

**Бесхмельницyna Светлана Николаевна**

**Формирование сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 18/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 29 декабря 2014 г.

Состав избранной комиссии: Председатель Власова М.А.  
Мухомишвили Т.А.  
Ворожова Н.Г.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Бесхмельницыной Светлане Николаевне** ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены — человек. Присутствовало на заседании 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 5.

Роздано бюллетеней 18  
Осталось нерозданных бюллетеней 4  
Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Бесхмельницыной Светлане Николаевне**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Власова М.А.

Члены комиссии

Мухомишвили Т.А.

Ворожова Н.Г.

**Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
3. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
4. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроев Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
18. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 29 декабря 2014 г. № 18/з

О присуждении Бесхмельницыной Светлане Николаевне, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 22 октября 2014 года, протокол №18/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, Россия, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Бесхмельницына Светлана Николаевна, 1988 года рождения, в 2010 году окончила Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет МИСиС» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С сентября 2012 года – ассистент кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Старооскольского технологического института им. А.А. Угарова (филиале) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС». С октября 2011 года по октябрь 2014 года – аспирант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Иванова Валентина Георгиевна, Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профессор.

Официальные оппоненты:

Козлюк Наталья Васильевна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Южно-Российский институт - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Ростов-на-Дону, кафедра «Налогообложение и бухгалтерский учет», доцент;

Ложкина Светлана Леонидовна, гражданин Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент, Брянский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации», г. Брянск, кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика», доцент дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет», г. Ростов-на-Дону в своем положительном заключении, подписанным Крохичевой Галиной Егоровной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность, учет и анализ», указала, что диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт формирования и функционирования системы управленческого учета и отчетности, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария формирования системы сбалансированных показателей. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовке профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров. В целом диссертация является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ общим объемом 6,21 п.л., из них авторским - 6,01 п.л., в том числе 4 статьи в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по формированию в системе управленческого учета и отчетности сбалансированных показателей. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Бесхмельницына, С.Н.** Роль и значение сбалансированных показателей в деятельности производственных предприятий [Текст] / С.Н. Бесхмельницына // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №10. – 0,7 п.л.

2. **Бесхмельницына, С.Н.** Формирование системы управленческого учета и отчетности как основы построения информационного контура модели сбалансированных показателей деятельности предприятия [Текст] / С.Н. Бесхмельницына // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №9. – 0,6 п.л.

3. **Бесхмельницына, С.Н.** Концепция цепочки создания добавленной ценности через описание бизнес-процессов предприятий металлообрабатывающей отрасли [Текст] / С.Н. Бесхмельницына // Управленческий учет. – 2014. - №7. – 0,5 п.л.

4. **Мальчикова, С.Н.** Теоретические основы формирования системы управленческого учета бизнес-процессов с точки зрения процессного подхода к управлению металлургическим предприятием [Текст] / С.Н. Мальчикова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №11. – 0,6 п.л.

На диссертацию и автореферат поступило 5 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая народнохозяйственное значение для формирования в системе управленческого учета и отчетности сбалансированных показателей, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации по использованию в системе управленческого учета и отчетности сбалансированных показателей представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Все отзывы положительные. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Уфимского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» от кандидата экономических наук, доцента,

доцента кафедры «Экономика, финансы и банковское дело» Резяповой А.М. Замечание: в автореферате следовало больше внимания уделить форматам управленческой отчетности, в которых формируются значения сбалансированных показателей;

2) филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский университет «МЭИ» в г. Смоленске от кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Экономика, бухгалтерский учет и аудит» Черненкова В.В. Замечание: из текста автореферата не ясен принцип работы модели информационного обеспечения сбалансированных показателей деятельности производственного предприятия (рис. 5 автореферата);

3) Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования «Российский университет кооперации» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика» Горлова В.В. Замечание: следовало классифицировать сбалансированные показатели для внешних и внутренних пользователей информации (стр. 10-11 автореферата);

4) Общества с ограниченной ответственностью «ПРАЙМС БРЭНДС» от кандидата экономических наук, заместителя финансового директора Каратаева А.С. Замечание: отсутствие организационных особенностей учета сбалансированных показателей деятельности промышленных предприятий (стр. 11-12 автореферата);

5) Новомосковского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева» от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» Овчарова А.В. Замечание: в тексте автореферата следовало провести более детальное рассмотрение сбалансированных финансовых показателей в зависимости от пользователя информации системы управленческого учета и отчетности, представленных в таблице 3 автореферата, а также раскрыть особенности применения алгоритма управленческого анализа сбалансированных показателей в системе стратегического управления производственного предприятия (рис. 4 автореферата).

Выбор официальных оппонентов обосновывается их значительным вкладом в теорию и практику развития и функционирования учетно-аналитической системы, управленческого учета и отчетности, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в изучении темы диссертационного исследования. Выбор обеспечивается широкой известностью профилирующей кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ», достижениями преподавателей кафедры в сфере учета, экономического анализа, бюджетирования. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Власова М.А., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»; Маслова И.А., доктор экономических наук,

профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»;

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- **определена** категория «система сбалансированных показателей» как учетно-аналитический инструмент, необходимый для реализации стратегии, а также **раскрыты** критериальные признаки сбалансированности показателей промышленного предприятия с точки зрения их влияния на достижение поставленных руководством текущих и стратегических целей (стр. 11-47) (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);

- с позиции системного подхода **уточнены** сущность и содержание управленческого учета и отчетности, позволяющие адаптировать сложившуюся учетно-аналитическую систему предприятия к решению управленческих задач, поставленных на ближайшую и отдаленную перспективу в целях обеспечения стабильности и эффективности его деятельности и четкой работы системы внутреннего контроля (стр. 48-65) (пп. 1.7, 1.8 специальности 08.00.12);

- **предложено** новое модельное решение по формированию информационной базы определения сбалансированных показателей промышленности на макроуровне с учетом отраслевой специфики и микроуровне в системе управленческого учета и отчетности с формированием учетной политики, определяющей порядок ведения учета и составления отчетности (стр. 66-79) (пп. 1.7, 1.8 специальности 08.00.12);

- **предложены** оригинальные суждения по построению системы показателей промышленных предприятий, включающие взаимосвязанные, пересекающиеся элементы и индикаторы, которые используются в различных управленческих целях в зависимости от функционала менеджмента по элементам временной, ресурсной и структурной сбалансированности (стр. 80-99) (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);

- **предложена** управленческая модель формирования проекции «Финансы», позволяющая определять возможности снижения показателей убыточности деятельности, построена стратегическая карта ССП производственного предприятия, на основе которой методом корреляционно-регрессионного анализа спрогнозированы параметры системы и их целевые значения, а также **разработана** методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе системы сбалансированных показателей, дополняющая стратегический анализ (стр. 100-124) (п. 2.11 специальности 08.00.12);

- **разработана** модель информационного обеспечения сбалансированных показателей деятельности производственного предприятия по принципу иерархии, гарантирующая точный конечный результат и абсолютную конфиденциальность информации, анализ которой позволяет принимать своевременно качественные управленческие решения (стр. 125-137) (п. 1.8 специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области учета и анализа показателей деятельности промышленного предприятия расширяют представление о системе управленческого учета и отчетности как основы построения информационного контура их определения; доказаны положения, определяющие представление об изучаемых объектах, в частности, разработанные автором концептуальные элементы системы сбалансированных показателей, отличающиеся полнотой сформированной совокупности показателей; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария анализа сбалансированных показателей деятельности в системе управленческого учета и отчетности.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, логическое и графическое построение, аналогия), а также

специальные методы, используемые в учетных системах (оценка, калькуляция, система счетов и двойная запись). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью моделирования, приемов логических методов, сравнительного, интегрального методов.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения сбалансированных показателей, характеризующих прямые и обратные связи между внутренними бизнес-процессами и внешними показателями. В частности, представлена характеристика и концептуальные элементы системы сбалансированных показателей; выявлена сущность и содержание управленческого учета и отчетности как основы построения информационного контура определения сбалансированных показателей; структурирована информационная база формирования показателей деятельности промышленных предприятий; сформирована исходная система сбалансированных показателей с выделением основных ресурсов; разработаны научно-методические рекомендации по анализу сбалансированных показателей деятельности в системе управленческого учета и отчетности; разработана модель информационного обеспечения сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

Выводы и рекомендации, сформулированные в исследовании, могут послужить основой для практической реализации и применения предложенных положений российскими предприятиями для целей формирования сбалансированных показателей деятельности промышленных предприятий в системе управленческого учета и отчетности, в частности, в ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат» (309530, Белгородская область, г. Старый Оскол, проспект А. Угарова, д. 218) внедрена разработанная методика формирования сбалансированных показателей на предприятиях металлообработки, а также методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе сбалансированных показателей; в ООО «ПрогрессАвтоПлюс» (309512, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Жукова, д. 48) внедрены рекомендации в рамках методики управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе сбалансированных показателей, дополняющей стратегический анализ; в ООО «ПроМоТранс» (309508, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Заводская, д. 1Б) внедрены научно-методические положения и рекомендации по анализу сбалансированных показателей деятельности в системе управленческого учета и отчетности, включающие построение управленческой модели формирования элементов проекции «Финансы», разработку стратегической карты и методику управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе при преподавании дисциплин кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) и кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Старооскольского технологического института им. А.А. Угарова (филиала) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» (309516, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Имени Макаренко, д. 42): «Бухгалтерский учет и анализ», «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Учет и анализ».

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области учетно-аналитической системы, а также управленческого учета и отчетности российских и зарубежных авторов и согласуется с

существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования системы управленческого учета и отчетности и системы сбалансированных показателей; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные отчетности макро- и микроуровня, авторские расчеты.

**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовке текста диссертационного исследования с уточнением дефиниций «управленческий учет», «управленческая отчетность» и уточнении понятий, определяющих процесс формирования сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, разработке методики формирования сбалансированных показателей на предприятиях металлообработки и управленческой модели сбалансированных показателей, методики управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе сбалансированных показателей, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 6,01 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи, касающиеся разработки нового качественного подхода к формированию сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 29 декабря 2014 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Бесхмельницыной Светлане Николаевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, (из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени –18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета



Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Коростелкина Ирина Алексеевна

29 декабря 2014 года