

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева» Керимова Вагифа Эльдар оглы на диссертацию Бобрышева Алексея Николаевича на тему: «Теория и методология управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в диссертационный совет Д 212.038.23 при ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»

Актуальность темы исследования. Эффективность принимаемых в современной кризисной экономике управленческих решений все в большей степени определяется способностью учетно-аналитической системы экономического субъекта вырабатывать качественную информацию о состоянии и необходимости совершенствования внутренних бизнес-процессов.

Как известно, циклические процессы в экономике оказывают существенное воздействие на функционирование экономических систем как на микро-, так и на макроуровне, детерминируя процесс адаптации управленческих технологий к функционированию в условиях неустойчивости. Это, в свою очередь, вызывает необходимость трансформации методов и способов выработки информации для принятия управленческих решений. Следовательно, разработка антикризисной модели управленческого учета за счет выработки нового и адаптации к таким депрессивным макроэкономическим процессам как инфляция, падение спроса, изменение курсов валют, волатильность фондовых рынков, кризис неплатежей и др. существующего учетного и аналитического инструментария требуют соответствующего организационно-методического совершенствования и концептуального обоснования.

В этой связи диссертационное исследование Бобрышева Алексея Николаевича, посвященное разработке действенных концептуальных положений, методологических, методических подходов к разработке теории и практики управ-

ленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, представляется актуальным и своевременным, а комплекс сформулированных и решенных задач прикладного характера – существенным вкладом в научное обеспечение развития управленческого учета.

Степень обоснованности научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. В диссертационной работе Бобрышева А.Н. в целях решения поставленных задач использована обширная теоретико-эмпирическая база, основанная на проведенных исследованиях и личных наблюдениях докторанта, представительном статистическом материале. Использование в процессе исследования научного наследия теорий циклического развития, устойчивого развития, экономического роста и антикризисного менеджмента, существенного спектра экономических категорий и дефиниций, а также обоснованность сформулированных выводов и предложений базируется на глубоком анализе используемого материала при помощи различных методов.

Обоснованность и достоверность сформулированных научных положений, выводов и рекомендаций вытекает из корректности применения приемов экономических исследований, адекватности лично разработанных и модифицированных методик, согласованности полученных теоретических результатов с практическими. Она также обусловлена уместностью применения спектра общенаучных, общеэкономических и специальных методов научных изысканий, среди которых: субъектно-объектный, историко-эволюционный, анализ и синтез, индукция и дедукция, диалектическое единство, моделирование, наблюдение, системность и комплексность, классификация, обобщение, создание теорий, моделирование, сравнение, формализация, типология, а также методы бухгалтерского учета, счетоводческого моделирования, экспертного опроса.

По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 112 научных работ общим объемом 93,29 п.л., в том числе 31 статья в журналах, входящих в Перечень ВАК. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают содержание диссертации и основные положения, выносимые на защиту.

Методические и практические результаты диссертационной работы используются в деятельности четырех сельскохозяйственных организаций Ставропольского края, Министерством сельского хозяйства Ставропольского края, учебным центром Министерства финансов Ставропольского края, НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» в процессе подготовки и повышения квалификации работников учетно-аналитических служб, а также высшими образовательными учреждениями для совершенствования курсов учетных дисциплин, что подтверждено соответствующими документами о внедрении.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций. Научная новизна исследования Бобрышева А.Н. состоит в развитии теоретических основ и совершенствовании методологии управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики.

Автором получены следующие результаты, обладающие научной новизной:

1. Произведена многомерная классификация факторов генезиса учетно-экономической мысли, обеспечивающая прогнозируемость эволюции управленческого учета и определяющая воздействие на внутреннюю логику его развития (с. 29-44) (п. 1.4 паспорта специальностей 08.00.12);

2. На основе ретроспективного анализа восьми мировых экономических кризисов, идентифицировано положительное и отрицательное влияние кризисных процессов экономики на концептуальную и методическую трансформацию учетных систем (с. 47-70) (п. 1.4 паспорта специальностей 08.00.12);

3. Систематизированы и дополнены факторы создания модели управленческого учета под воздействием условий макро- и микросреды, в ряду которых выделяются факторы кризисных процессов в экономике, а также влияния на местную экономику (с. 72-87) (п. 1.1 паспорта специальностей 08.00.12);

4. Установлены тенденции, закономерности и детерминанты развития отечественной системы управленческого учета, а также причины их несоответствия мировому опыту, что позволило классифицировать факторы, характеризующие возможности дальнейшего распространения системы управленческого

учета на факторы катализаторы (стимулируют развитие) и факторы ингибиторы (ограничивают развитие), с выделением групп явных, скрытых, концептуальных и методических факторов, воздействие на которые позволит сформировать эффективную модель управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики (с. 91-131) (п. 1.7 паспорта специальностей 08.00.12);

5. На основе системного подхода сформировано концептуальное содержание управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, обладающего имманентными принципами, целью, функциями, задачами, инструментами и объектами (с. 132-157) (пп. 1.1, 1.7 паспорта специальностей 08.00.12);

6. Разработан стандарт управленческого учета, регулирующий порядок информационного обеспечения управления элементами бизнес-модели экономического субъекта в системе управленческого учета, отличающийся составом рубрик стандарта, совокупностью форм управленческих отчетов, а также адаптацией используемых инструментов к специфике аграрного сектора и кризисным процессам экономики (с. 159-172) (п. 1.5 паспорта специальностей 08.00.12);

7. На основании систематизации факторов прямого и косвенного воздействия инфляции на учетно-аналитическую систему экономического субъекта доказана необходимость выделения инфляционно-корректировочных мероприятий в обслуживающий бизнес-процесс, реализуемый в условиях кризисных процессов экономики, что позволило описать его сущностную характеристику в категориях цикла Деминга в рамках разработанного паспорта данного бизнес-процесса (с. 201-221) (п. 1.7 паспорта специальностей 08.00.12);

8. Предложена система счетоводства для применения в условиях кризисных процессов экономики в системе управленческого учета, которая позволяет аккумулировать данные о затратах на проведение инфляционно-корректировочных мероприятий, выявить влияние инфляции на активы, обязательства и финансовый результат деятельности экономического субъекта (с. 222-232) (п. 1.7 паспорта специальностей 08.00.12);

9. Разработана система счетов и корреспондирующих записей для информационного обеспечения системы резервного менеджмента в условиях

кризисных процессов экономики, позволяющая создавать бюджеты резервных расходов, возникновение которых обусловлено непредвиденными кризисными процессами (с. 250-262) (п. 2.13 паспорта специальностей 08.00.12);

10. Усовершенствован инструментарий управленческого учета резервной системы экономического субъекта, в части разработки методики формирования оценочных, добровольных и специальных резервов (с. 184-191); рекомендаций в области реализации резервной политики в условиях кризисных процессов экономики (с. 192-194); предложенного методического подхода по оценке эффективности резервной системы экономического субъекта в кризисных условиях на основе модифицированного SWOT-анализа (с. 194-198); разработанных резервных бюджетов и управленческих отчетов, позволяющих снижать риски производственной и коммерческой деятельности под воздействием факторов макроэкономической нестабильности (с. 262-271) (пп. 1.7, 2.13 паспорта специальностей 08.00.12);

11. Разработана методика CVP-анализа, адаптированная к применению в условиях гиперинфляционных процессов в экономике, отличительной особенностью которой является система индивидуальных коэффициентов для корректировки ретроспективных, текущих и прогнозируемых затрат, что существенно повышает точность вырабатываемой в процессе анализа безубыточности информации (с. 273-288) (п. 1.7 паспорта специальностей 08.00.12);

12. Предложена методика KRISIS-анализа, базирующаяся на проведении статико-динамической оценки внешней среды и скоринговой диагностики внутренней среды посредством поэтапного анализа шести областей (*K* – конъюнктура; *R* – рынок; *I* – инфраструктура; *S* – социальная сфера; *I* – инвестиции; *S* – системные и структурные показатели) на основе сформированной системы количественных показателей и качественных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях. Предложенный подход способствует информационному обеспечению принятия решений для поддержания устойчивого развития экономического субъекта в условиях кризисных процессов экономики (с. 294-319) (п. 1.2 паспорта специальностей 08.00.12).

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала. Личный вклад соискателя обеспечивается:

- в теоретическом плане – разработкой модели управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, сформированной с позиции теории систем и ориентированной на повышение качества вырабатываемой информации для принятия решений в условиях макроэкономической нестабильности;

- в методологическом аспекте – разработкой методологии управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, включающей методический подход к проведению KRISIS-анализа, позволяющего комплексно оценивать влияние кризисных процессов на деятельность экономического субъекта, методику проведения CVP-анализа в инфляционной экономике, рекомендации по информационно-организационному обеспечению системы формирования и использования резервов в кризисных условиях;

- в практическом плане лично автором разработан стандарт управленческого учета «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации»; система счетов управленческого учета для отражения влияния фактора инфляции; паспорт бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия»; совокупность счетов резервов затрат и использования прибыли, формы резервных бюджетов и управленческих отчетов в системе резервного менеджмента.

Репрезентативность эмпирической базы подтверждается теоретико-методологической основой диссертационной работы, использованием широкого круга научных трудов отечественных ученых, актуальных данных, представленных в периодической печати, собранием законодательных и нормативных актов всех уровней. Содержащиеся в работе выводы и предложения основаны на обширном использовании методов экономических исследований. Широкая апробация полученных результатов позволяют считать научные положения, выводы и рекомендации обоснованными. Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как важный вклад в развитие теории и методологии управленческого учета

Теоретическая и практическая значимость работы, рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Теоретическая и практическая значимость работы обусловлена возможностью на основе авторской методологии управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики повышать устойчивость функционирования экономических субъектов при макроэкономической нестабильности.

Результаты и выводы исследования могут быть рекомендованы:

- экономическим субъектам различных сфер экономической деятельности, в том числе сельскохозяйственным организациям – при постановке и ведении управленческого учета в условиях макроэкономической нестабильности;
- исполнительным органам государственной власти субъектов РФ - при подготовке и повышении квалификации работников учетно-аналитических;
- Министерству Финансов и профессиональным организациям – при разработке стандартов и регламентов ведения бухгалтерского (финансового) учета и управленческого учета;
- высшим учебным заведениям – отдельные теоретические и методологические положения для совершенствования структуры и содержания учетных дисциплин и др.

Непосредственное практическое значение имеют представленные в диссертации следующие результаты: стандарт управленческого учета «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации» (с. 166-171, приложение 25); система счетоводческого сопровождения операций резервирования (с. 251-262) и инфляционных корректировок в управленческом учете (с. 222-232); модифицированные методики формирования оценочных, добровольных и специальных резервов (с. 184-192); авторский подход по оценке эффективности резервной системы экономического субъекта на основе SWOT-анализа (с. 194-198, приложения 29-30); паспорт бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия» (с. 219-222, приложение 33); порядок разработки и формы резервных бюджетов (с. 250-271); методика CVP-анализа в условиях гиперинфляции (с. 273-288, приложения 39-43); методика KRISIS-анализа, базирующаяся на проведении статико-динамической оценки внешней среды и скоринговой ди-

агностики внутренней среды посредством поэтапного анализа шести областей (с. 294-319, приложения 45-47) и др.

Оценка содержания диссертации и ее завершенность. Анализ содержания диссертации Бобрышева А.Н. позволяет сделать вывод о том, что представленная диссертация представляет собой последовательное изложение решения ряда взаимосвязанных задач для достижения поставленной цели – разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики.

Стиль изложения диссертации и автореферата глубоко проработанный, подтверждает научную подготовленность соискателя. Автореферат и диссертация изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к докторским диссертациям. Структурно работа содержит введение, четыре главы, заключение, библиографический список и приложения.

Во введении дано обоснование темы диссертации, определены степень разработанности рассматриваемой проблематики, цель и задачи исследования, его предмет и объект, методология и методика исследования, представлены научная новизна и практическая значимость работы, теоретическая и практическая значимость исследования, апробация и внедрение результатов исследования.

В первой главе «Концептуально-методологические основы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике» автором исследуются современные проблемы развития управленческого учета (с. 16-28), разработана последовательность проведения историко-эволюционного анализа развития управленческого учета и его самоидентификации (с. 30), в результате чего сформирована многомерная классификация факторов генезиса управленческого учета (с. 37-44). Далее в работе выделены эффекты от воздействия кризисных процессов экономики на учетно-аналитический инструментарий принятия управленческих решений (с. 67-70). При рассмотрении факторов создания модели управленческого учета под воздействием условий макро- и микросреды (с. 71-87) было рассмотрено восемь факторов, особого внимания среди которых заслуживают такие факторы, как: кризисные про-

цессы в экономике, стадии жизненного цикла экономического субъекта и влияние на местную экономику.

Во второй главе «Формирование системы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике» автором производится идентификация действующей системы управленческого учета посредством проведения экспертного опроса мнений специалистов в области управленческого учета (с. 91-105). Проведенный экспертный опрос позволил установить тенденции, закономерности и детерминанты развития отечественной системы управленческого учета, а также причины их несоответствия мировому опыту (с. 105-131), в результате была составлена матрица факторов, стимулирующих и ограничивающих дальнейшее развитие управленческого учета (с. 130-131). Применяв системный подход, автор сформировал концептуальное содержание управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, в частности обосновал его принципы, цель, функции, задачи, инструментарий и новые объекты (с. 132-157).

В третьей главе «Организационное обеспечение системы управленческого учета в условиях кризисных процессов в экономике» разработан стандарт «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации» (с. 164-172). Далее автором раскрыты элементы резервной политики экономического субъекта в системе управленческого учета (с. 174-183). Исследуя многообразие резервов и возможности их применения в системе управленческого учета, автором модифицирован порядок расчета оценочных, добровольных и специальных резервов (с. 182-191), а также разработана методика оценки эффективности резервной системы экономического субъекта на основе SWOT-анализа (с. 194-198). Существенный интерес представляет характеристика инфляционных эффектов, воздействующих на учетно-аналитические системы и их элементы (с. 201-206), а также разработанный паспорт бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия» (с. 202-222), представленный в виде его графической интерпретации в категориях цикла Деминга (рисунок 3.8) и сущностной характеристики инструментально-программных средств в условиях процессно-ориентированного управления (приложение 31). Проблема учетного

обеспечения принятия управленческих решений в условиях инфляционной экономики решена посредством разработки системы счетов управленческого учета и корреспондирующих записей для отражения влияния фактора инфляции (с. 223-232). Соискатель подробно исследовал систему бюджетирования, которая в авторской модели отличается выделением этапа резервного бюджетирования. Данная предметная область управленческого учета является малоизученной и в этой связи практический и научный интерес представляет разработанная докторантом система счетов для формирования информации о резервируемых затратах (с. 250-261), а также методические рекомендации по реализации системы резервного бюджетирования, включающие методику их расчета, формы бюджетов резервов кризисных расходов, отчет о резервировании затрат в управленческом учете, отчет о непредвиденных расходах и резервах на их покрытие по структурным подразделениям (с. 262-271).

В четвертой главе «Аналитическое обеспечение системы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике»: соискатель раскрывается порядок проведения CVP-анализа в условиях гиперинфляции (с. 273-288), а также описывает порядок проведения КРИЗИС-анализа как одного из базовых аналитических инструментов в системе управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики (с. 294-317). В данном разделе приведено последовательное описание методики, позволяющее судить о ее практической значимости и явном приращении новых знаний (цель, задачи, объекты, субъекты, этапы проведения, информационное обеспечение методики, порядок оценки и расчета показателей, представление результатов, аналитическое заключение).

В заключении обобщены основные результаты исследования в соответствии с поставленной целью.

Диссертация включает в себя значительное количество обзорно-аналитического, расчетного и иллюстративного материала в виде 82 таблиц, 52 рисунков и 47 приложений, позволяющих получить полное представление относительно описываемых подходов, содействующих наглядности и аргументации представленных научных результатов, практических предложений и рекомендаций.

Замечания и спорные моменты диссертации. Сущностной характеристикой диссертационного исследования, обладающего всеми признаками самостоятельной научной работы и посвященного актуальной проблематике, является наличие отдельных дискуссионных положений:

1. В диссертации сформирована совокупность счетов резервов затрат и использования прибыли, обеспечивающая возможность дифференцированного отражения бюджетлируемых и непредвиденных кризисных расходов в системе резервного менеджмента. При этом из диссертации не ясно остаются ли в предложенной системе счетоводства счета 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу» при введении счетов 24 «Бюджетлируемые производственные затраты» и 27 «Бюджетлируемые расходы на продажу», какие функции закрепляются за ними.

2. В работе автор выделяет факторы макро- и микросреды, формирующие модель управленческого учета экономического субъекта в кризисных условиях. Считаем, что более удачным было бы трактовать их не как факторы, а как направления трансформации методологии управленческого учета. В такой трактовке данное положение научной новизны было бы в большей степени ориентировано на практику, а не на теорию развития управленческого учета.

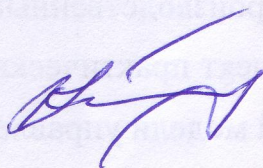
3. В работе хорошо показано, что в современных условиях кризисы носят не только и не столько производственный, сколько финансово-рыночный характер. Однако данный аспект практически не затронут при разработке инструментария антикризисной модели управленческого учета.

4. При рассмотрении факторов генезиса управленческого учета произошло смещение отдельных факторов развития экономического субъекта и управленческого учета. В действительности некоторые из них в достаточной степени похожи, но в контексте проводимого исследования следовало разграничить данные факторы более четко.

Указанные замечания, имеющие дискуссионный и рекомендательный характер, не затрагивают концептуальных основ диссертационной работы Бобрышева А.Н., которая представляет собой исследование, обладающее элементами научной новизны, придающими работе теоретическую и практическую ценность.

Соответствие диссертационного исследования требованиям «Положения о присуждении ученых степеней». Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика. Диссертация Бобрышева Алексея Николаевича на тему «Теория и методология управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики» по совокупности научных результатов, их оригинальности и новизне, определяющих возможности решения крупной научной проблемы повышения устойчивости функционирования экономических субъектов в условиях кризисных процессов экономики, может считаться завершенным, самостоятельным исследованием. Оно соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней ВАК Министерства образования и науки РФ, предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
д.э.н., профессор, профессор
кафедры бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Российский
государственный аграрный
университет – МСХА
им. К.А. Тимирязева»



Керимов Вагиф Эльдар оглы

« 7 » сентября 2017 г.

Контактная информация:
почтовый адрес: 127550, г. Москва, Тимирязевская ул., 49,
телефон: 8 (499) 976-4697
e-mail: vkerimov@mail.ru

