

В диссертационный совет Д 212.038.23 при
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента Сидоровой Марины Ильиничны, профессора Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктора экономических наук, доцента, на диссертационную работу 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

Актуальность избранной темы исследования

Управленческий учет в постоянно меняющихся экономических условиях испытывает методологические трансформации, адаптируясь к новым информационным запросам системы управления. Отдельные приемы и способы выработки информации с течением времени возникают, совершенствуются, становятся более или менее распространенными. Зачастую развитие процедур, инструментов и методов управленческого учета на практике опережает концептуальную, теоретическую разработанность представлений о нем, а в отсутствии действенной теории проблематика любой науки познается посредством изучения истории. В этом контексте последовательность проведения исследования Бобрышевым А.Н. - от изучения истории управленческого учета к анализу логики развития его современной методологии - видится вполне логичной и правильной.

Отметим, что в исторических исследованиях главенствующим и в то же время наиболее дискуссионным является вопрос идентификации факторов,

которые в наибольшей степени воздействуют на изменение методов ведения бухгалтерского учета. Соискатель в своем исследовании в качестве такого фактора выделяет кризисные процессы в экономике, которые, согласно гипотезе научного исследования, оказали ключевое воздействие на эволюцию учетно-экономической мысли и детерминировали необходимость формирования теории и развития методологии управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики.

Действительно, воздействие внешних факторов на методологию управленческого учета, как и всей системы менеджмента организации, очевидно. В кризисных условиях деструктивное влияние внешних факторов на функционирование бизнес-процессов экономического субъекта существенно повышается. Но при этом, специальных инструментов, нивелирующих риски воздействия макроэкономической нестабильности на устойчивый бизнес в системе управленческого учета до сих пор не разработано. Ситуация усугубляется тем обстоятельством, что современные кризисы являются все более и более разрушительными для мировой хозяйственной системы, затрагивая зачастую не связанные между собой секторы экономики. На фоне усиливающейся экономической интеграции между странами, которая приводит к слиянию отдельных национальных рынков в единый всемирный рынок, информатизации и социализации бизнеса, свойственных современному этапу развития, возникает объективная необходимость в формировании отдельного направления в системе управленческого учета, призванного снижать риски воздействия негативных макроэкономических процессов на функционирование экономического субъекта за счет выработки новой, более качественной информации.

Устойчивость конкретной фирмы достаточно часто определяется состоянием сектора экономики в целом, или конкретного товарного рынка, испытывающего давление конкуренции. Современный же управленческий учет практически полностью фокусируется на внутренних аспектах деятельности экономического субъекта, не уделяя внимания окружающей среде бизнеса, в которой он функционирует. Волатильность спроса, турбулентность во взаимоотношениях с партнерами, инфляционные

процессы, проблемы с кредитованием, снижение стоимости акций, существенное изменение курсов валют и другие макроэкономические факторы нестабильности требуют выработки принципиально иной информации в системе управленческого учета, что актуализирует проблематику разработки теории и методологии управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики. Исходя из этого, диссертационная работа Бобрышева Алексея Николаевича представляется актуальным, своевременным и значимым в теоретико-методологическом и прикладном аспектах исследованием.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Приведенные в диссертационной работе концептуальные научные положения, методологические и методические подходы и рекомендации практического характера базируются на изучении и творческом осмыслении фундаментальных трудов отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовых актов Российской Федерации в области учета, международных стандартов финансовой отчетности, официальных данных Федеральной службы государственной статистики и ее территориальных подразделений, Министерства сельского хозяйства РФ, бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, экспертных оценок, результатов авторских расчетов.

Докторанту удалось обобщить существующие научные знания, дискуссионные положения и неисследованные ранее аспекты анализируемой предметной области и получить соответствующие результаты за счет применения различных методов исследования, в ряду которых стоит выделить: общенаучные методы диалектического анализа, синтеза, индукции, дедукции, сравнения, конкретизации, классификации, обобщения, моделирования, наблюдения, системности, комплексности, создания теорий, моделирования, сравнения, формализации. Единство теории и практики обеспечено использованием историко-логического подхода, применением аналитического и субъектно-объектного подхода.

Результаты, полученные в диссертационном исследовании, прошли апробацию на научных конференциях, приняты к внедрению и используются в практике работы учетно-аналитических служб АО «Верхнедубовское», АО «Сельскохозяйственное предприятие «Родина» Шпаковского района; СПК колхоз-племзавод «Казьминский» Кочубеевского района; ООО СП «Прогресс» Андроповского района Ставропольского края. Отдельные результаты методического и учебного характера приняты к внедрению учебными центрами профессиональных организаций и региональных министерств, а также высшим учебным заведением.

Диссертационное исследование характеризуется наличием четко выраженной логической структуры. Теоретические разработки основываются на обширном эмпирическом материале. Докторант в своем исследовании переходит от изучения теоретических основ управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики к разработке методологии и формированию практических рекомендаций, способствующих повышению устойчивости функционирования экономических субъектов в условиях негативного воздействия внешней среды.

Результаты проведенного исследования полно представлены в публикациях, докладывались и получили положительную оценку на межвузовских, региональных, всероссийских и международных конференциях. По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 112 научных работ общим объемом 93,29 п.л., в том числе 10 авторских и коллективных монографий, 31 статья в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ для публикации результатов диссертационного исследования. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Основные результаты, содержащие элементы приращения научного знания, и их новизна

По существу новизной обладает предмет исследования, так как кризисные процессы в экономике применительно к предметной области

управленческого учета и в части исторических предпосылок его становления, были малоизученными.

Наиболее существенными, содержащими элементы приращения новых знаний в исследуемой области являются следующие положения диссертации:

1. В ходе проведения историко-эволюционного анализа идентифицированы три группы факторов (учетно-аналитические, институционально-экономические, информационно-технологические), оказавших наиболее существенное влияние на генезис учетно-экономической мысли, что обеспечивает прогнозируемость эволюции управленческого учета и определяет возможность воздействия на внутреннюю логику его развития (с. 37-44, табл. 1.4, рис. 1.4, приложение 1);

2. Обоснована позиция автора, связывающего трансформацию методологии управленческого учета с кризисными явлениями в экономике, которые оказывают как положительное, так и отрицательное воздействие на развитие его инструментария, а также становление управленческого учета как самостоятельной науки. Результатом доказательства данной гипотезы явилась сформированная матрица эффектов воздействия кризисных процессов экономики на учетно-аналитический инструментарий принятия управленческих решений (с. 67-70, табл. 1.8, приложение 2);

3. Структурированы и детализированы неотъемлемые компоненты макро- и микросреды, оказывающие воздействие на формирование модели управленческого учета экономического субъекта (с. 71-87, рис. 1.9, табл. 1.9, приложение 4-11);

4. На основании сформированного алгоритма проведения экспертного опроса мнений специалистов в области управленческого учета, идентифицированы тенденции его развития в отечественной практике: консервативное видение целей, стоящих перед бухгалтерами-аналитиками; изменение роли бухгалтера в процессе разработки стратегии бизнеса; расширение объектов учета; доминирование традиционных технологий и существенное изменение их эффективности в исторической ретроспективе; зависимость методологии, разнообразия и интенсивности используемых технологий от масштабов экономического субъекта; необходимость

теоретического обоснования и методологической разработки специальной модели управленческого учета для применения в условиях трансформационных процессов в экономике и др. (с. 91-121, рис. 2.1-2.15, табл. 2.1-2.10, приложение 12-20);

5. Сформирована многомерная группировка факторов-ингибиторов и факторов-катализаторов концептуально-методического становления управленческого учета, отражающая явные и скрытые возможности его дальнейшего распространения, в ряду которых выделяется формирование антикризисной модели в системе управленческого учета (с. 124-131, табл. 2.11);

6. Сформировано концептуальное видение антикризисной модели управленческого учета, базирующееся на систематизированном категориальном аппарате, описании ее системных свойств, целей, задач, принципов, функций, отличающееся выделением новых для управленческого учета объектов (резервная система, бюджеты резервов, бизнес-модель и ее элементы, инфляция) и сформированным набором процедур, приемов и способов выработки информации (резервное бюджетирование, модифицированные методики определения объема резервов, методика KRISIS-анализа, рекомендации по формированию бизнес-модели, система счетов и корреспондирующих записей по отражению инфляционных доходов и расходов, методика CVP-анализа в условиях гиперинфляции и др.) (с. 132-157, рис. 2.19);

7. Предложен макет стандарта управленческого учета «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации», отличающийся структурированием его разделов, регламентацией процедур в системе управленческого учета, адаптированных к применению в условиях кризисных процессов экономики и учитывающих производственно-технологическую специфику аграрного производства. Применение стандарта позволит повысить качество управления отдельными элементами бизнес-модели (виды деятельности, контрагенты экономического субъекта, ключевые ресурсы и процессы, потребительская ценность продукта, взаимодействие с клиентами, формула

прибыли, рыночные параметры функционирования) (с. 166-172, рис. 3.1, приложение 25);

8. Сформированы процедуры, приемы и способы ведения управленческого учета резервов в условиях кризисных процессов экономики, включающие модифицированные методики формирования резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости активов; методический подход к оценке эффективности резервной системы экономического субъекта на базе SWOT-анализа; систему счетов для отражения бюджетлируемых и непредвиденных кризисных расходов (с. 182-199, табл. 3.5-3.8, рис. 3.3-3.5, приложение 27-30);

9. Предложен комплекс методических рекомендаций по инструментально-методическому обеспечению выработки информации относительно такого объекта в системе антикризисной модели, как инфляция, включающий разработанную структуру и характеристику разделов паспорта бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия», его графическое описание в соответствии с концептуальными положениями теории цикла Деминга, что в совокупности способствует реализации антиинфляционных мероприятий в кризисных условиях (с. 216-232, рис. 3.8, табл. 3.12-3.17, приложение 31);

10. Усовершенствована система бюджетного планирования в условиях кризисных процессов экономики за счет включения в ее концептуальную схему нового блока – резервного бюджетирования, суть которого состоит в формировании бюджетов резервов непредвиденных затрат, вызванных воздействием негативных факторов внешней среды. В диссертации разработаны формы бюджетов, даны рекомендации по расчету величины резервов, предложена система счетов для учета затрат, разработаны формы управленческих отчетов (с. 240-271, рис. 3.9-3.11, табл. 3.21-3.33, приложение 35-37);

11. Разработано методическое обеспечение анализа безубыточности в условиях гиперинфляции, включающее совокупность аналитических действий по корректировке затрат, а так же комплекс форм управленческих отчетов для отражения результатов корректировки, что позволяет

вырабатывать более качественную информацию и принимать обоснованные решения относительно ценообразования и ассортиментной политики экономического субъекта в условиях макроэкономической нестабильности (с. 273-288, рис. 4.2, табл. 4.1-4.7, приложение 38-43);

12. Разработана методика KRISIS-анализа, базирующаяся на проведении статико-динамической оценки внешней среды и скоринговой диагностике внутренней среды, отличающаяся совокупностью аналитических областей, каждая из которых диагностируется на всех этапах KRISIS-анализа (*K, R, I, S, I, S*), что позволяет комплексно оценить степень воздействия кризисных процессов как на макро-, так и на микроуровне. Для каждой аналитической области предложена система показателей и способы их оценки, часть показателей являются авторскими и обеспечивают выработку важной для менеджеров информации (с. 294-319, рис. 4.4-4.13, табл. 4.9-4.25, приложение 45-47).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Представленная диссертация и автореферат Бобрышева А.Н. изложены в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК, предъявляемым к докторским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала

Совокупность новых научных результатов, полученных Бобрышевым А.Н. в ходе проведения исследования, состоит в решении важной народнохозяйственной проблемы – информационное обеспечение управленческих решений по повышению устойчивости функционирования экономических субъектов в условиях макроэкономической нестабильности.

Личный вклад в теоретическом плане заключается в:

– идентификации факторов генезиса управленческого учета и последующем их распределении по типологическим группам и

ретроспективным периодам методом фасетной классификации;

– развитии теоретических основ управленческого учета в контексте теории циклов, проявляющемся в выявлении закономерностей историко-эволюционного становления методологии управленческого учета под воздействием кризисных процессов экономики; выделении положительных и отрицательных эффектов кризисов, которые детерминировали методические и методологические трансформации в учете; выявлении факторов макро- и микросреды, формирующих модель управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики.

В методологическом плане соискателем обосновано новое концептуальное содержание управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики. Основопологающим при этом явился системный подход, в рамках которого получены следующие научные результаты:

– предложена трактовка экономической категории «управленческий учет в условиях кризисных процессов в экономике» («антикризисный управленческий учет», «антикризисная модель управленческого учета»);

– сформированы элементы системы управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики: цель; задачи системы; принципы; функции, сопоставленные с инструментами управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики, а также с функциями систем более высокого уровня (менеджмента и управленческого учета); объекты и субъекты; инструменты и методы;

– разработан методический инструментарий, включающий совокупность приемов, процедур и способов выработки информации, способствующих реализации антикризисных мероприятий в системе управленческого учета.

Бобрышевым Алексеем Николаевичем предложен алгоритм проведения мониторинга закономерностей развития и распространения системы управленческого учета; макет стандарта управленческого учета «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации»; модель учета инфляционных прибылей и убытков на счетах бухгалтерского учета; система счетов для операций резервирования в управленческом учете; процедуры бюджетирования

резервов по производственным затратам и расходам на продажу; методика CVP-анализа в условиях гиперинфляции; методика KRISIS-анализа и др., что является личным вкладом соискателя в практическом аспекте.

Достоверность результатов исследования определяется теоретико-методологической базой диссертационной работы, использованием широкого круга научных трудов отечественных ученых, собранием законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета. 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.

Теоретическая и практическая значимость работы

Содержащиеся в диссертационной работе Бобрышева А.Н. положения и выводы представляют собой существенный вклад в развитие теории управленческого учета, теории устойчивого развития экономических систем, теории циклического развития. Отдельные результаты исследования могут быть использованы в целях совершенствования содержания, структуры и методики преподавания учетных дисциплин высшей школы.

Непосредственное практическое значение имеют представленные в диссертации следующие результаты: предлагаемая структура и содержание разделов корпоративного стандарта «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации» (с. 164-172); концептуальные особенности разработки бизнес-модели экономического субъекта в условиях длительного функционирования на падающих рынках; порядок формирования резервов по сомнительным долгам (с. 184-187); методика определения величины резервов под обесценение финансовых вложений (с. 187-189); рекомендации по формированию специального резерва под обесценение стоимости активов (с. 190-192); методика SWOT-анализа эффективности резервной системы экономического субъекта (с. 194-197); структура и содержание паспорта бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия» (с. 216-

221); карточка бизнес-процесса «Анализ безубыточности продукции в условиях гиперинфляции» для сельскохозяйственной организации (с. 221-222); система корреспондирующих записей для аккумулирования информации о затратах, связанных с проведением инфляционно-корректировочных мероприятий (с. 222-225); набор процедур, ориентированных на отражение результатов инфляционной корректировки стоимости активов и пассивов экономического субъекта в системе антикризисного управленческого учета (с. 228-232); предлагаемая структура и содержание разделов «Положения о системе бюджетирования сельскохозяйственной организации» (с. 238-240); методические рекомендации по повышению эффективности бюджетного планирования в условиях кризисных процессов экономики (с. 246-250); рекомендации по организации системы резервного бюджетирования (с. 263-271); методика CVP-анализа в условиях гиперинфляции (с. 273-288); схема стратегической карты применительно к секторным особенностям аграрного производства (с. 292-294); методика KRISIS-анализа (с. 294-319).

Теоретические разработки и концептуальное обоснование антикризисной модели управленческого учета с позиции теории систем и в контексте теории циклического развития экономики могут быть использованы в дальнейшем при развитии теории управленческого учета, проведении дальнейших научных исследований.

Оценка содержания диссертации и ее завершенность

Диссертационная работа Бобрышева А.Н. состоит из введения, четырех глав, заключения и списка литературы, включающего 368 источников. Основной текст диссертации содержит 370 страниц, из них 82 таблицы, 52 рисунка, 47 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, степень научной разработанности проблемы, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, представлены научная новизна и практическая значимость работы, методы исследования и степень ее апробации (с. 3-15).

В первой главе «Концептуально-методологические основы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике» представлены результаты историко-логического анализа, в частности исследована логическая взаимосвязь между развитием экономических отношений в обществе и трансформационными процессами в методологии управленческого учета, что позволило автору предложить многомерную классификацию факторов его становления (с. 29-46), сформировать матрицу эффектов воздействия кризисных процессов экономики на учетно-аналитический инструментарий принятия управленческих решений (с. 67-70). В п. 1.3 раскрывается характеристика системы управленческого учета на разных стадиях жизненного цикла, а также специфика стадий жизненного цикла в контексте учетно-аналитического обеспечения деятельности экономического субъекта (приложения 4-6). Кроме того, автором выявлены противоречия в системе учетно-аналитического обеспечения экономических субъектов, вызываемые кризисными процессами в экономике (приложение 7) и дана сравнительная оценка приоритетов учетной деятельности экономических субъектов в условиях постиндустриальной экономики и кризисных процессов (приложение 8). Охарактеризовано влияние кризисных процессов в экономике на систему управления и учетно-аналитический инструментарий (приложение 9).

Во второй главе «Формирование системы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике» предложен алгоритм проведения экспертной оценки действующей системы управленческого учета, реализация которого позволила идентифицировать ключевые тенденции и закономерности его распространения в отечественной практике (с. 91-121), а также сформировать концептуальные, методические, явные, скрытые факторы-катализаторы и факторы-ингибиторы развития управленческого учета. С позиции теории систем автором разработана антикризисная модель управленческого учета, в частности, обоснованы 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 макет стандарта «Информационное обеспечение формирования и реализации бизнес-модели сельскохозяйственной организации» (с. 164-172), дан комплекс методических рекомендаций по формированию резервной системы экономического субъекта в рамках антикризисной модели управленческого учета (с. 173-199). В рамках изучения особенностей учетно-аналитического обеспечения деятельности экономического субъекта в инфляционной экономике дана характеристика инфляционных эффектов, воздействующих на учетно-аналитические системы и их элементы (с. 201-206), сформирован семантический профиль экономического субъекта с повышенным/пониженным риском негативного воздействия инфляции (с. 207-208), произведена классификация методов и способов корректировки учетных данных в инфляционной экономике (с. 208-211). В части методического обеспечения антикризисной модели управленческого учета автором предложены: паспорт бизнес-процесса «Инфляционно-корректировочные мероприятия» (с. 202-222), система счетов управленческого учета и корреспондирующих записей для отражения влияния фактора инфляции (с. 223-232), Положение о системе бюджетирования сельскохозяйственной организации (с. 238-240), рекомендации по реализации системы резервного бюджетирования (с. 262-271).

В четвертой главе «Аналитическое обеспечение системы управленческого учета в условиях кризисных явлений в экономике» изучены аналитические аспекты безубыточности в условиях макроэкономической неустойчивости, что позволило автору предложить оригинальный вариант модели CVP-анализа, применительно к функционированию экономического субъекта в условиях гиперинфляции (с. 273-288). В рамках характеристики многообразия аналитических методов и технологий выработки информации в условиях кризисных процессов экономики А.Н. Бобрышевым раскрыт типовой порядок постановки системы KPI, представлена схема стратегической карты применительно к секторным особенностям аграрного производства (с. 289-294). Логичным завершением диссертационной работы явилась разработка специальной методики KRISIS-анализа в

информационном обеспечении решений экономического субъекта (с. 294-317).

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

Вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа А.Н. Бобрышева является завершенным самостоятельным исследованием, выполненном на достаточно высоком теоретическом уровне, обладает элементами научной новизны, методической и практической ценностью.

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

Рецензируемое исследование характеризуется тем, что автору, в целом, удалось добиться решения поставленной цели и сформулированных задач. В то же время в работе Бобрышева А.Н. наряду с изложенными достоинствами, хотелось бы отметить ряд **недостатков и некоторые дискуссионные замечания:**

1. Считаем, что автору следовало установить более четкие ретроспективные периоды при классификации факторов генезиса управленческого учета, либо развернуто охарактеризовать логику выделения именно данных временных отрезков в исследовании.

2. Влияние кризисных явлений на совершенствование инструментария управленческого учета, представляется неоспоримым, особенно в современных экономических условиях. Однако, А.Н. Бобрышевым в диссертации высказывается гипотеза о ведущей роли экономических кризисов в формировании методологии управленческого учета в исторической перспективе. Следует отметить недостаточность аргументации автора при доказательстве данного утверждения. В диссертации систематизирована информация о восьми мировых экономических кризисах и влиянии, которое они оказали на управленческий учет в концептуальном, организационном, методологическом и методическом аспектах (приложение 3). Проведенное сопоставление видится во многом дискуссионным, в первую очередь, из-за неопределенности в датировке возникновения отдельных инструментов и методов в истории управленческого учета; во-вторых, в силу

слабой разработанности в мировой научной литературе на данный момент вопросов о широте и скорости распространения этих методов в различных странах мира.

3. Предложенные автором инструменты в рамках антикризисной модели управленческого учета в отдельных аспектах характеризуются громоздкостью и трудоемкостью, что увеличивает затраты экономического субъекта на содержание учетно-аналитических служб. В особенности это актуально для сельскохозяйственных организаций. Соответственно, логическим шагом могла бы стать разработка алгоритмов для автоматизации предложенного автором учетно-аналитического инструментария.

4. Автором введен в научный оборот термин «факторы-ингибиторы» и «факторы-катализаторы», в то же время их семантическое содержание не раскрыто в диссертации и требует пояснений.

Однако указанные дискуссионные замечания 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 порядке присуждения ученых степеней

Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и соответствует п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета»; 1.2 «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях»; 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета»; 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 2.13 «Теория и методология бюджетирования» Паспорта специальностей ВАК при Министерстве образования и науки Российской Федерации. Полученные автором результаты обладают научно-практической значимостью и свидетельствуют о высоком уровне подготовки

докторанта в области теории управленческого учета и анализа. Результаты исследования характеризуются новизной, являются достоверными, а выводы автора – обоснованными. Автореферат диссертации отражает содержание исследования.

Таким образом, диссертационное исследование «Теория и методология управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики» по актуальности, новизне, обоснованности полученных результатов, а также теоретической и практической значимости соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор – Бобрышев Алексей Николаевич – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор Департамента учета,
анализа и аудита ФГОБУ ВО
«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»,
д.э.н., доцент

Сидорова Марина Ильинична

«01» сентября 2017 г.

Контактная информация:
почтовый адрес: 127083, г. Москва,
ул. Верхняя Масловка, д.15, комн.521
телефон: 8 (495) 249-53-50
e-mail: misidorova@fa.ru



Сидоровой М. И.

ВЕРЯЮ

Ученый секретарь Ученого совета
Финансового университета

В.В. Звягинцева

«01» сентября 2017 г.