

В диссертационный совет Д 212.038.23
при Федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего образования «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Проняевой Людмилы Ивановны на диссертацию
Недомолкиной Яны Николаевны на тему: «Развитие информационно-
методического обеспечения стратегического учета и отчетности
экономического субъекта», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования

Современная экономика ориентирована на разработку и реализацию стратегий как концепцию бизнеса, которая определяет вектор перспективного развития, достижение целей экономического субъекта в отношении агентов внешней бизнес-среды – конкурентов, поставщиков, потребителей. Указанные контрагенты имеют ресурсы, среду взаимодействия и систему воздействий, подвергаются рискам и реализуют возможности. Тем не менее, указанные элементы не являются объектами наблюдения со стороны учетных систем. Информационные потребности стратегий объективно остаются за их рамками, что обуславливает возникновение и развитие стратегического учета. Следует признать, что в разработках, проводившихся в последние десятилетия, не в полной мере решены имеющиеся проблемы теории и методологии стратегического учета. С позиций практической реализации стратегического учета у экономических субъектов нет четкого представления о его информационных ресурсах, организационных требованиях и методическом обеспечении. Таким образом, недостаточная теоретическая обоснованность концептуальных положений стратегического учета, объективная необходимость разработки его информационного содержания, потребности в методическом

обеспечении стратегического учета как инструмента реализации стратегий определили проблемную область и актуальность темы исследования.

Актуальность проведенного исследования подтверждается, в частности, отсутствием достаточно разработанного категориального аппарата стратегического учета, обоснованности его системных свойств (цель, задачи, функции, предмет, субъекты, объекты). За рамками проводимых ранее исследований остаются взаимосвязи стратегического учета с другими учетно-аналитическими системами, его инструментальные средства, подходы по формированию стратегической отчетности, которые реализуются как с позиций внутренней отчетности, так и элементов отчетности в области устойчивого развития.

Таким образом, научная и практическая потребность в разработке системы стратегического учета, его информационного содержания и организационно-методического обеспечения подтверждают, что диссертация Недомолкиной Я.Н. посвящена значимым проблемам, требующим решения в современных условиях развития экономики России, а тема диссертации представляется актуальной и важной для исследования.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе

Основные положения диссертации логически взаимоувязаны. От исследования стратегического и системного методологических подходов как важнейших средств познания новых явлений и процессов автор переходит к типологии стратегий. Выявляет объекты каждой из них, которые становятся объектами как бухгалтерского, так и стратегического учета. Эти исследования проводятся исходя из особенностей структур управления, технологий и инфраструктуры конкурентов. На основе разработанных положений определены системные свойства стратегического учета, сформулировано его авторское определение, выявлена цель исходя из выбранного типа многообразных стратегий, дифференцированы задачи, функции, связи, объекты стратегического учета, обуславливающие его существенные отличия от иных видов учета. Разработанная в диссертации структура объектов позволила установить инструментальные и информационные ресурсы стратегического учета. В результате были классифицированы группы инструментов: учетно-

калькуляционные, аналитические, конкурентной разведки (анализа конкурентов). На основании проведенного исследования разработаны методики формирования профиля экономического субъекта и его конкурентов, построения отдельных элементов отчетности в области устойчивого развития по экономическому аспекту, а также формы внутренней стратегической отчетности.

Обоснованность научных положений и практических рекомендаций диссертационной работы определяется актуальностью рассматриваемых проблем и реализуется через поставленные задачи. При решении задач исследования применены общенаучные и специальные методы познания; оно базируется на системности и комплексности, анализе и синтезе, обобщении, аналогиях, классификации, типологиях, формализации, конкретизация, измерении. Выполненное исследование базируется на всестороннем и детальном анализе проблемы, опирается на достижения мировой и отечественной экономической науки. Корректно выбранные объект и предмет исследования позволили последовательно проводить решение поставленных задач с убедительной аргументацией. Методы и информационная база исследования адекватны его предмету и объектам, а также цели и поставленным задачам.

Указанные положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации, - обоснованными.

3. Научная новизна результатов диссертационного исследования

Научная новизна полученных результатов диссертационного исследования Недомолкиной Я.Н. определяется следующими положениями:

1. На основе стратегического методологического подхода разработаны задачи, функции, средства формулирования, информационные источники стратегии, а также авторское определение этого понятия исходя из нового признака - бизнес-потребностей экономического субъекта (с.11-15). Сделан вывод об обусловленности концепции стратегического менеджмента практической реализацией стратегического подхода в управлении, определены этапы развития стратегического менеджмента, установлены присущие ему взаимосвязанные управленческие процессы (с. 16-34). Вследствие этого дифференцирован стратегический учет, ориентированный на наличие конкуренции и конкурентов, определяющих конфигурацию бизнес-модели

экономического субъекта, обусловленной реализацией выбранной стратегией и необходимостью контроля ее результатов (с. 34-35).

2. Классифицированы типы стратегий экономического субъекта (с. 36 – 52, Приложение 1) с выявлением групп и подгрупп, объектов стратегий, объектов и видов учета по дифференцированным признакам (табл. 5 – 6), отражающим ориентацию стратегий на внутренние факторы экономического субъекта, информационно обеспеченные системой бухгалтерского учета, и внешние факторы, обуславливающие ориентацию учетной системы на продукты, ресурсы, возможности не только экономического субъекта, но и его конкурентов, что возможно осуществить в рамках стратегического учета (с. 55 – 58).

3. В соответствии с положениями теории систем и системным методологическим подходом развиты теоретические положения стратегического учета, в частности определены понятие, цель, задачи, функции, предмет, связи стратегического учета (с. 68-78), структура его объектов (с. 79 – 81, Приложение 2), сделан вывод об особенностях стратегического учета в сравнении с другими видами учета – бухгалтерским и управленческим (с. 82 – 84), раскрыта система взаимодействия со стратегическим бюджетированием, стратегическим менеджментом, стратегическим маркетингом, стратегическим управлением затратами, стратегическим анализом (с. 81).

4. Выявлены инструментальные и информационные свойства стратегического учета, позволяющие структурировать инструменты стратегического учета на учетно-калькуляционные, аналитические и конкурентной разведки (с.85 - 97, рис. 5), определяющие информационный ресурс стратегического учета, который базируется на коммуникационной системе Интернет (с. 102-103), а также коммуникациях с третьими лицами (с. 103). Обоснованы задачи, методы конкурентной разведки, направленные на изучение конкурентов посредством не только исследования их бухгалтерской (финансовой) отчетности, прочей нефинансовой информации, но и опросов, закупок, посещения мероприятий с участием конкурентов, сбора рекламы, сотрудничества с конкурентами (с. 95-108), то есть документального и недокументального исследования их деятельности, использования вербальных и интернет-технологий, что отличает информационные ресурсы стратегического учета от других видов учета, в том числе бухгалтерского учета.

5. Разработана методика формирования Профиля экономического субъекта по выделенным автором структурным элементам, включающим инфраструктуру, обзор взаимодействий, перечень видов деятельности, брендов, видов продукции, рынков поставок и продаж экономического субъекта, его ресурсный потенциал, цепочку ценностей и ключевые воздействия, риски и возможности (Приложение 3), и обеспечивающим формат представления информации о видении, стратегии, приоритетах деятельности, достижениях и неудачах экономического субъекта и его конкурентов. Резюмирующая часть методики позволяет проводить оценку экономического субъекта, в том числе заинтересованными сторонами, в сравнении с конкурентами (табл. 35).

6. Предложены формы внутренней отчетности экономических субъектов, реализующих стратегии дифференциации, конкурентные маркетинговые и корпоративные продуктовые и инновационные стратегии, в частности отчет о реализации стратегии высокого качества продуктов производства (с. 164-168), отчет о прибыльности клиента при реализации стратегии дифференциации, составленные по потребительской составляющей сбалансированной системы показателей (с. 168). А также определены информационные возможности стратегического учета по формированию отчетности в области устойчивого развития (GRI), предложена методика формирования показателей Специфического Стандартного элемента - аспекта «Экономическая результативность» категории «Экономическая» Отчетности GRI (Приложение 8), отражающая алгоритм формирования и представления информации в сокращенном или расширенном вариантах.

4. Содержание и структура диссертационной работы, ее завершенность и соответствие требованиям ВАК

Структура и содержание работы соответствуют цели и задачам исследования. Диссертация изложена на 285 страницах (основной текст и приложения); состоит из введения, трех глав, включающих девять параграфов, заключения, списка литературы, содержащего 295 источников.

Теоретическая часть диссертации посвящена исследованию стратегического учета как системы, модифицируемой под влиянием типов стратегий, которые реализуются экономическим субъектом и его конкурентами. Автор обосновывает свою позицию, опираясь на стратегический и системный

методологический подходы, а также основные положения стратегического менеджмента. (с. 11-35).

На основе стратегического методологического подхода автором выделены группы и подгруппы типов стратегий (табл. 5, с. 52-55), к которым отнесены стратегии экономического роста, целенаправленного сокращения затрат, конкурентные стратегии, корпоративные стратегии, кризисные стратегии и стратегия устойчивого развития. В составе групп стратегий им рассматриваются стратегии концентрированного, интегрированного, диверсифицированного роста; стратегии ликвидации и использования достижений, лидерства в затратах, фокусирование на сегменте, многочисленные бизнес-стратегии. В диссертации приводится их детальная группировка с дифференциацией соответствующих объектов стратегий, объектов и видов учета (табл. 6, с. 56-58). Главный вывод этой части исследования состоит в аргументированном доказательстве объективной необходимости стратегического учета как самостоятельного вида учета, обеспечивающего принятие решений о стратегиях и конкурентах (п. 1.2 с. 58), вследствие чего необходимо его познание с системных позиций.

Указанный вывод определил последующую логику исследования. В частности, автором было выдвинуто предположение об обусловленности стратегического учета не только факторами внешней и внутренней среды, но, прежде всего, типами стратегий, осуществляемыми под влиянием микро- и макроокружения (п. 1.3. с. 61). Названные положения определили необходимость проблемы развития категориального аппарата стратегического учета. Следует отметить глубокий анализ подходов к определению сущности данного вида учета, проведенный автором на основе исследований зарубежных и отечественных ученых (табл. 7, с. 61-62; табл. 8, с. 63-64, табл. 9, с. 65-67) и послуживший основой для разработки авторского видения категории «стратегический учет», в котором осуществлен переход от классической позиции его определения как инструмента формирования информационной базы для принятия менеджментом организации управленческих и стратегических решений к пониманию стратегического учета как самостоятельной учетной системы, обеспечивающей возможность реализации стратегическим управлением различных функций (оценка факторов внутренней и внешней бизнес-среды, конкурентоспособности, выработка стратегии развития и т.п.) (1.3, с. 67-68). Использование системного подхода позволило разработать элементы системы

стратегического учета, составляющие его методологическую основу: во-первых, цель (с. 68-70) и совокупность задач (с. 70-74); во-вторых, функции (учетную, аналитическую, плановую, конкурентной разведки, организационную, технологическую, информационную) (с. 74-77); в-третьих, структуру объектов стратегического учета (с. 79-81, Приложение 2).

Следующая часть исследования сопряжена с развитием инструментального и информационного содержания стратегического учета в оценке факторов бизнес-среды экономического субъекта. Для этого автором ключевое внимание уделяется разработке инструментов стратегического учета и выявления его информационных ресурсов. Представленные в диссертации организационные положения развиты путем разработки автором:

современных калькуляционных систем (калькулирование по видам деятельности (ABC), целевое калькулирование, калькулирование на этапах жизненного цикла продукта), ориентированные на реализацию стратегий целенаправленного сокращения затрат, конкурентные и корпоративные стратегии (п.2.1, с. 85 - 88);

методов экономического анализа (оценка финансовых показателей, SWOT-анализ, анализ кривой опыта, безубыточности, портфеля продуктов экономического субъекта и конкурентов, анализ цепочки ценностей), позволяющих проводить мониторинг ресурсов и потенциала экономического субъекта и его конкурентов (п. 2.1, с. 88-89);

методов конкурентной разведки (анализа конкурентов), обеспечивающих законным способом сбор, обработку и оценку данных о конкурентах и конкурентной среде (п. 2.1, с. 104-106).

Исследование приемов анализа конкурентов позволили автору уточнить содержание информационной базы стратегического учета, обратив внимание на современные технологические и персональные средства коммуникации.

Организационные положения диссертации получили развитие посредством разработки форм отчетности – внутренней и внешней, сформированной на основе информации стратегического учета. Совокупность форм внутренней отчетности ориентируется на потребительскую составляющую (п. 3.1, с. 157-170). Внешняя отчетность, разработанная на основе информации стратегического учета, рассматривается автором элементом отчетности в области устойчивого развития (п.3.2-3.3, с. 171-192).

Методические положения исследования развиты посредством разработки авторских методик формирования профилей экономического субъекта и его конкурентов (Приложение 3), формирования алгоритма построения элементов отчетности в области устойчивого развития по общим и специфическим стандартным элементам категории «Экономическая» Отчетности GRI (п.3.3, с. 183-192, Приложения 7-8).

Заключение содержит обобщенные выводы по результатам исследования.

Диссертационная работа отличается логичностью построения, представляет собой комплексное, законченное теоретическое исследование, имеющее значимые для экономической науки и практики результаты, содержащее обоснованное автором решения проблем развития теоретических положений и организационно-методического обеспечения стратегического учета и отчетности экономического субъекта.

5. Практическая значимость и апробация научных результатов диссертационной работы, рекомендации по их использованию.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в разработанных его автором типологиях, схемах взаимосвязей, рекомендациях, методиках, формах внутренней и внешней (как элемента отчетности в области устойчивого развития) отчетности, которые применимы в деятельности экономических субъектов, не представляющих высокотехнологичный ИТ-сектор экономики, находящихся на стадии роста и зрелости. Представленные разработки носят научный и прикладной характер и могут быть использованы в экономических субъектах при формировании ими модели стратегического учета в зависимости от типа реализуемой стратегии, включая стратегии конкурентов.

Результаты и выводы диссертации рекомендуются использовать в учебном процессе вузов, осуществляющих обучение по направлениям «Экономика», «Менеджмент» и специальности «Экономическая безопасность» в процессе преподавания таких дисциплин, как «Стратегический учет в организациях», «Сбалансированная система показателей в стратегическом учете».

Основные положения, изложенные в диссертации, докладывались на научных конференциях, в том числе международного и всероссийского уровня. Содержание диссертации в полной мере отражено в научных публикациях, в том

числе в изданиях, рекомендуемых ВАК для отражения результатов по кандидатским диссертациям.

6. Замечания по результатам исследования

Вместе с тем по данной работе возможно сделать несколько замечаний:

1. В исследовании в составе инструментов стратегического учета выделена конкурентная разведка как специфический вид информационного обеспечения, направленный на получение всесторонних сведений о конкурентах (с.95-106). При этом автору следовало бы акцентировать внимание на отличиях методов конкурентной разведки от экономического шпионажа, незаконность которого определена нормативными актами, перечисленными на с. 97 диссертации.

2. В исследовании представлен комплексный подход по формированию профиля экономического субъекта и его конкурентов (с. 109 – 156, приложение 3), при этом целесообразно было бы подробнее раскрыть направления использования информации профилей в стратегическом управлении, а также уделить внимание использованию информационных технологий для составления профилей, что в условиях цифровой экономики должно стать неотъемлемой частью методики их формирования и представления.

3. В диссертации исследуются потребительская, внутрипроизводственная и инновационная составляющие ССП как стратегии потенциально повышающие конкурентоспособность экономических субъектов, по которым автором определен перечень внутренней отчетности и предложен подход по формированию отчета о реализации стратегии высокого качества продуктов производства и отчета о прибыльности клиента при реализации стратегии дифференциации (с. 162-170). Было интересным представление форм отчетов и по другим направлениям из предложенного перечня внутренней отчетности.

Отмеченные недостатки не снижают ценности проведенного исследования и не изменяют его общей положительной оценки.

7. Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Приведенные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования. Диссертационная работа является самостоятельным завершённым научным исследованием, в котором достигнута

поставленная цель и решен комплекс взаимосвязанных задач, направленных на решение прикладных проблем стратегического учета и его информационно-методического обеспечения. Полученные результаты характеризуются достаточно высоким уровнем научной новизны и достоверностью, представляют собой вклад в теорию и практику стратегического учета.

Автореферат диссертации отражает ее основные положения, представленная работа отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842, а ее автор, Недомолкина Яна Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

заведующая кафедрой экономики

и экономической безопасности

Среднерусского института управления –

филиала ФГБОУ ВО «Российская

академия народного хозяйства и

государственной службы при

Президенте Российской Федерации»,

доктор экономических наук, профессор

Проняева

Людмила Ивановна

«26» 04 2021 г.

302001, г. Орел, ул. Панчука, д.1

Телефон: 7(4862) 59-95-83

e-mail: pli.dom@mail.ru

