

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

О Т З Ы В

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Костюковой Елены Ивановны на диссертационную работу
Недомолкиной Яны Николаевны на тему: «Развитие информационно-
методического обеспечения стратегического учета и отчетности
экономического субъекта», представленной на соискание ученой степени кан-
дидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования

Динамика экономических процессов, ориентированных на достижение устойчивого конкурентного преимущества и устойчивости перспектив развития экономического субъекта в условиях противоречивости факторов внутренней и внешней среды, характера их проявления и воздействий, предопределяют необходимость теоретического осмысления, разработки информационного содержания и организационно-методического обеспечения, практической реализации системы стратегического учета, реагирующей на поведение конкурентов, формирующей информацию о взаимодействии с ними, осуществлении ими и самим экономическим субъектом стратегий деятельности. Попытки исследования стратегического учета не только концептуально, но и с позиций обусловленности типами стратегий осуществлялись и ранее исследователями, однако остаются нерешенными многие сложные теоретические и организационно-методические проблемы, связанные с недостаточной разработкой категориального аппарата стратегического учета, невыявленностью элементов его системы, неоднозначностью мнений ученых в отношении инструментов и объектов стратегического учета. В ряду исследовательских прикладных проблем – информационное и методическое обеспечение стратегического учета, представление его содержания в различных формах отчетности, определение их

места в совокупности внутренней и внешней отчетности, формирование показателей стратегического учета, разработка алгоритма их построения, методическое обеспечение процесса их использования в оценках потенциала экономического субъекта и его конкурентов.

Поиск теоретического обоснования положений для формирования научного базиса стратегического учета определяет необходимость разработки совокупности методологических подходов к его исследованию. Актуальной становится проблема дифференциации объектов стратегического учета под влиянием типов стратегий, реализуемых экономическим субъектом и его конкурентами. В организационно-методическом плане важным остается вопрос относительно субъектов и инструментов стратегического учета, его информационного пространства, источников и возможностей сбора информации стратегического учета, ее использования для оценок участников среды взаимодействия – собственно экономического субъекта, его конкурентов, поставщиков, покупателей. Не менее актуальной следует считать проблему отсутствия адекватного представления о характере и содержании отчетности, сформированной на основе информации стратегического учета. Эта отчетность может иметь характер внутренней отчетности и использоваться в решениях об эффективности стратегий. Однако она может носить и внешний, публичный характер, поскольку формируется из открытых источников информации. В современных условиях такого рода отчетность связана с нефинансовой отчетностью, либо отчетностью в области устойчивого развития. Кроме того, проблема недостаточного организационно-методического обеспечения стратегического учета делает актуальными разработки алгоритмов формирования показателей как внутренней, так и внешней отчетности, разрабатываемой на базе информации стратегического учета.

В соответствии с отмеченными положениями, в совокупности характеризующими недостаточную теоретическую и информационно-методическую разработанность системы стратегического учета, находящуюся в зависимости от типов стратегий, следует признать, что выбранная автором тема диссертации

ции является актуальной и значимой как в теоретическом, так и в практическом плане.

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

Полученные в ходе исследования положения, выводы и рекомендации по своему содержанию, научным результатам и значению соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Во-первых, основу исследования обеспечили диалектическая логика познания, общенаучные методологические подходы – системный и стратегический. Во-вторых, выводы диссертанта базируются на исследовательском анализе теоретических и прикладных положений стратегического учета, содержание которого определяется характерными свойствами типов стратегий, реализуемых экономическим субъектом и конкурентами. В сфере исследования использованы общенаучные и специальные методы познания: системность и комплексность, анализ и синтез, классификация, типология, формализация, конкретизация, измерение. В-третьих, исследование проводилось на использовании различного рода информации, в частности, законодательных актов РФ, нормативно-правовых документов Правительства РФ, обобщении и систематизации материалов экономических субъектов, реализующими стратегии дифференциации, корпоративные продуктовые, маркетинговые и инновационные стратегии, осуществляющие деятельность на этапах роста и зрелости жизненного цикла, послуживших объектами эмпирического исследования, а также исследовании монографических и периодических изданий, материалов научных конференций, информационно-коммуникационной сети Интернет, справочно-правовых систем. Исследование построено на выдвижении тезиса об обусловленности объектов стратегического учета типами стратегий экономических субъектов, использовании информации стратегического учета для оценок собственного потенциала экономического субъекта, его конкурентов, представления информации в отчетности для принятия стратегических решений и самопрезентации эконо-

мического субъекта в глобальном масштабе в рамках отчетности в области устойчивого развития.

Достоверность положений, выводов и разработок диссертации подтверждается ее выполнением с использованием системного научного аппарата, а также различного уровня апробации. Так, по теме диссертации опубликовано 9 научных работ общим объемом 3,6 п.л., в том числе четыре статьи в изданиях, рекомендованных ВАК для отражения основных положений диссертации на соискание ученой степени кандидата наук. Материалы исследования и указанные публикации используются в практической деятельности ООО «Холдинговая Компания «Мебель Черноземья» и учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет». Результаты исследования также представлены в тезисах научных докладов, сообщениях и получили положительную оценку на четырех международных конференциях по актуальным проблемам бухгалтерского учета, экономического анализа, финансового контроля, экономической безопасности и нашли отражение в сборниках научных трудов.

Научная новизна результатов диссертационной работы

Научная новизна выносимых на защиту положений диссертации, полученная в ходе исследования автором, состоит в следующем:

сформирована с позиций системного и стратегического подходов концепция стратегического учета, реализуемого в различных типах стратегий под влиянием присущих им объектов, сущность которой состоит в обоснованной зависимости внутриорганизационной системы стратегического учета от факторов внутренней и внешней бизнес-среды, включая ее контрагентов – конкурентов, поставщиков, потребителей (с. 12-17; с. 18-24; с. 28-29);

сгруппированы типы стратегий, отражающие концепции экономического роста, целенаправленного сокращения затрат, конкурентные и корпоративные, кризисные стратегии, а также глобального устойчивого развития (с. 36-58); в них аргументировано дифференцированы группы и подгруппы стратегий, позволившие обнаружить присущие каждой из них объекты стратегий и

установить соответствующие объекты учета, находящиеся в пределах и за пределами границ бухгалтерского учета, структурировать объекты стратегического учета как отличные от объектов бухгалтерского наблюдения, в частности, ресурсы, продукты, затраты конкурентов (Приложение 2);

систематизирован категориальный аппарат стратегического учета посредством разработки авторского определения понятия «стратегический учет» (с. 67); выделены его элементы, подтверждающие системные свойства стратегического учета – цель, задачи, функции, предметная область, объекты, инструменты, обуславливающие возможность организации стратегического учета в экономическом субъекте (с. 82-83);

построен блок методик по формированию профилей экономических субъектов, в том числе профилей конкурентов (Приложение 3, с. 109-135, с. 136-156), включающих единообразные структурные элементы, позволяющие оценить инфраструктуру, систему взаимодействий, виды деятельности, бренды, виды продуктов производства, рынки, ресурсный потенциал, цепочку поставок, ключевые воздействия, риски и возможности агентов бизнес-среды. Предложенная методика носит универсальный характер и предназначена для оценок конкурентов, в том числе в сравнении с собственными экономическими позициями;

предложены формы внутренней отчетности, информационно обеспеченных данными стратегического учета, построенных на основе концепции сбалансированной системы показателей в соответствии с реализуемыми экономическим субъектом стратегиями: стратегией дифференциации - Отчет о реализации стратегии высокого качества продукта (табл. 36, с.164-165), Отчет о прибыльности клиента (табл. 37, с. 168) по потребительской составляющей экономического субъекта;

на основе структурирования отчетности в области устойчивого развития (с. 171-182; Приложения 4-6), разработаны методики формирования отдельных общих стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития и формирования специфических стандартных элементов категории «Экономиче-

ская» Аспекта «Экономическая результативность» отчетности в области устойчивого развития (Приложение 7-8), определяющие алгоритмы построения экономических показателей отчетности в области устойчивого развития на основе данных стратегического учета.

Критические замечания и пожелания автору по существу исследования

Отмечая высокий научный уровень исследования, необходимо обратить внимание на отдельные положения диссертации, которые, по нашему мнению, нуждаются в дополнительной аргументации и пояснениях:

- автором выявлена совокупность инструментов и информационных источников стратегического учета, обнаружившая его аналитический характер вследствие объективно присущих ему учетно-аналитических методов и конкурентной разведки, а также информационные возможности, связанные с использованием данных информационно-коммуникационной сети Интернет и коммуникаций с третьими лицами. Однако, автором не представлена характеристика качества информационной базы, не проведена оценка ее полноты и достаточности;

- автором сформированы элементы стратегического учета, подтверждающие системные свойства стратегического учета – цель, задачи, функции, предметная область, объекты, инструменты, обуславливающие возможность организации стратегического учета в экономическом субъекте, однако не уделено должного внимания методам стратегического учета;

- в диссертации существенное развитие получила проблема разработки отчетности в области устойчивого развития по экономическому аспекту. Следовало бы усилить аргументацию автора относительно недостаточности информационной базы стратегического учета для формирования более широкого спектра рубрик категории «Экономическая» отчетности в области устойчивого развития.

Несмотря на отмеченные недостатки, содержание диссертации позволяет считать, что она является завершенным исследованием, основные результаты

которого представлены для научной и практической общественности в соответствующих публикациях. Ход исследования, адекватность используемых в нем методов, привлеченный массив теоретической и практической информации подтверждают научную добросовестность диссертанта, его личный вклад в разработку проблемы.

Основные положения, организационные и методические разработки соответствуют требованиям ВАК, предъявляемым к диссертациям, представленным на соискание ученой степени кандидата наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. В соответствии с вышеизложенным считаю, что результаты исследования развивают теоретические положения стратегического учета, могут быть использованы в практической деятельности экономических субъектов с различными типами стратегий.

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

бухгалтерского управленческого учета

ФГБОУ ВО «Ставропольский

государственный аграрный университет»,

доктор экономических наук, профессор

Костюкова

Елена Ивановна

«30» апреля 2021 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет»,
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12
тел.: +7 (8652) 35-75-87
эл. почта: inf@stgau.ru



А.Н. Бобрышев

20 21