



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное  
бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный  
университет»  
(ОГУ)**

Победы пр., д. 13, г. Оренбург, 460018  
Тел. (3532) 77-67-70; факс: (3532) 72-37-01  
e-mail: [post@mail.osu.ru](mailto:post@mail.osu.ru); <http://www.osu.ru>; <http://ory.pf>

12.05.2021 № 460  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

отзыв ведущей организации

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Проректор  
по научной работе,  
доктор физико-математических  
наук, профессор

 С.Н. Летута

«12» мая 2021 года



## **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Оренбургский государственный университет» 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**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Одной из основных задач современного бухгалтерского учета является формирование учетно-аналитической информации, необходимой для оценки собственного потенциала, ресурсов и возможностей как субъектов хозяйствования, так и самостоятельных бизнес-единиц. В связи с этим приобретают особую значимость научно обоснованные разработки по применению системы стратегического учета в учетной практике экономических

субъектов, позволяющих оценивать аналогичные аспекты в отношении конкурентов и других участников бизнес-среды. Это предопределяет актуальность теоретических, организационных и методических положений стратегического учета, формирование которого происходит под влиянием свойств различных типов стратегий.

В условиях возникновения, быстрого и широкого распространения, в том числе, и в российской практике новых, достаточно сложных типов стратегий, возрастает потребность в исследовании степени их влияния на содержание внутриорганизационной системы стратегического учета. Поэтому для развития информационного обеспечения отчетности в Российской Федерации необходимы организационно-методические разработки, включающие информационные и инструментальные ресурсы стратегического учета, которые могут быть использованы в области устойчивого развития экономических субъектов, демонстрирующих характер проявления в глобальном масштабе.

Результаты научных исследований по данной проблемной области не в полной мере удовлетворяют существующие потребности экономической науки и практики в части организации стратегического учета, обеспечивающего формирование информации, необходимой для принятия управленческих решений по достижению устойчивой конкурентной позиции экономических субъектов в долгосрочной перспективе.

Таким образом, сложность, неоднозначность и многогранность указанной проблемы, ее недостаточная изученность определяют актуальность и своевременность темы диссертации Недомолкиной Я.Н., посвященной развитию информационно-методического обеспечения стратегического учета и отчетности экономического субъекта

### **Содержание и структура работы**

Диссертация Недомолкиной Я.Н. представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой рассмотрены и решены

актуальные проблемы разработки теоретических и организационно-методических положений учетно-информационного обеспечения стратегического учета и отчетности экономического субъекта.

Структура диссертационной работы, строгая логическая взаимосвязь всех ее разделов, целостность и последовательность представленного в ней материала в полном объеме раскрывают тему научного исследования, которые позволили достичь основной цели и решить частные задачи исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 299 источников и 8 приложений. Работа проиллюстрирована 38 таблицами и 8 рисунками.

*Во введении* обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные элементы научной новизны, выносимые автором на защиту, изложены теоретическая и практическая значимость исследования, методологическая основа исследования, информационная база и апробация результатов исследования (с. 3-10 диссертации).

*В первой главе* диссертации «Теоретические положения стратегического учета» выявлен стратегический методологический подход в обосновании стратегического учета как концепции (п. 1.1); осуществлена дифференциация типов стратегий и обусловленность ими видов учета, ориентированные на различные объекты стратегий (п. 1.2); дано обоснование возможности построения в экономических субъектах стратегического учета как системы, включающей целевые характеристики, совокупность задач, функции, предметную область, специфические объекты, связи с другими экономическими областями, прежде всего, управленческими и учетными системами (п. 1.3).

*Вторая глава* «Развитие методических положений стратегического учета в оценках факторов бизнес-среды экономического субъекта» посвящена:

-разработке информационного содержания и структурированию инструментов стратегического учета по блокам калькуляционной, аналитической, конкурентной направленности (п. 2.1);

- формированию финансовых и нефинансовых характеристик в виде профиля экономического субъекта (п. 2.2) и его конкурентов (п. 2.3), необходимых для проведения сравнительных оценок и принятия решений об эффективности предпочтенной стратегии.

*В третьей главе «Стратегический учет в информационном обеспечении формирования внутренней отчетности и отчетности в области устойчивого развития»* изложены формы информационного обеспечения стратегического учета по сбалансированной системе показателей (п. 3.1); структурированы элементы отчетности в области устойчивого развития для построения ее информационного обеспечения данными стратегического учета (п. 3.2); проведены методические подходы к оценке экономического субъекта, конкурентов и отчетности в области устойчивого развития на основе информации стратегического учета (п. 3.3).

*В заключении* диссертации обобщены основные результаты проведенного исследования и предложения, разработанные в процессе решения поставленных в диссертационном исследовании задач (с. 193 -200).

В целом диссертация Недомолкиной Я.Н. представляет собой завершенное системное исследование проблем информационно-методического обеспечения стратегического учета и отчетности экономического субъекта.

Теоретические выводы базируются на исследовании и глубоком анализе научных, специальных и нормативно-правовых источников, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы и подтверждены результатами исследования и анализа фактических материалов. В каждом разделе работы широко используются публикации, указанные в списке источников, а приложения, представленные в диссертации, носят содержательный характер.

Таким образом, можно констатировать, что диссертация имеет традиционную структуру, ее главы и параграфы взаимоувязаны, которые основаны на использовании общенаучных методов, а также методов бухгалтерского учета как направления экономической науки и подкреплены

анализом эмпирических данных, представленными таблицами, рисунками, приложениями.

### **Достоверность и обоснованность диссертационного исследования**

Степень обоснованности научных и прикладных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации, подтверждается их разработкой на основе глубокого и всестороннего исследования законодательных и других нормативных актов, методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых в области стратегического учета и анализа, теории управления, теории систем.

При разработке системы стратегического учета использован накопленный исследовательский опыт в области его методологии, дифференцированы типы стратегий, построена совокупность инструментов стратегического учета для оценки деятельности экономического субъекта и его конкурентов, предложен формат внешней отчетности по актуальным аспектам устойчивого развития и внутренней отчетности по сбалансированной системе показателей.

Достоверность результатов диссертационной работы обеспечивается применением методов диалектической логики, системного, стратегического методологических подходов, классификации, типологии, обобщения, систематизации, формализации, конкретизации, измерения для практического подтверждения теоретического, организационного и методического содержания стратегического учета как системы, модифицируемой под воздействием типов стратегий, реализуемых экономическим субъектом.

Достоверность научных результатов подтверждается также участием автора в научно-практических конференциях, опубликованием работ в открытой печати.

Поставленные в работе цель и задачи выполнены, о чем свидетельствуют результаты исследования и положения научной новизны.

## **Научная новизна полученных в ходе диссертационного исследования результатов**

Представленную диссертационную работу с точки зрения актуальности и значимости решаемых вопросов, глубины проработанности поставленных задач, логики изложения и содержания можно считать завершенным научным исследованием.

В качестве результатов проведенного исследования, отражающих его научную новизну, необходимо выделить следующие положения.

1. На основе углубленного исследования выявлены методологические подходы (стратегический, системный) к познанию стратегического учета как адаптируемой системы, реализуемой под влиянием свойств различных стратегий – базовых, конкурентных, корпоративных, кризисных, устойчивого развития (с. 11 – 35).

2. Структурированы типы стратегий (с. 36-58, рис. 1, с. 234) с дифференциацией объектов стратегий и соответствующих объектов учета (табл. 6, с. 56-58), обеспечивающих информационное пространство экономического субъекта; разработана совокупность объектов учета, подтверждающая возможность идентифицировать стратегический учет как информационный ресурс оценки конкурентов и элемента дифференцированных типов стратегий.

3. Доказана позиция автора по выявлению общесистемных свойств стратегического учета и уточнению понятия «стратегический учет» (с. 61-68), раскрывающего его построение, исходя из соответствия разным типам стратегий, его цели (с. 68-70), совокупности задач (с. 70-73), функций (с. 74-77), объектов (с. 78-81, приложение 2, с. 235).

4. Структурирована информационная база стратегического учета, включающая его информационные источники и инструменты с ориентацией на учетно-калькуляционные, аналитические аспекты и возможности анализа конкурентов (конкурентной разведки) (с. 85-108, рис. 5, с. 107). Представлен состав учетно-калькуляционных (с. 85-88), аналитических инструментов

стратегического учета (с. 88-94). Выявлены задачи, нормативная база, информационные ресурсы конкурентной разведки (с. 95-106), определяющие ее содержание как специфического инструмента именно стратегического учета.

5. Разработаны направления формирования профиля экономического субъекта, включающего предложенные автором структурированные элементы изучения: инфраструктуру, описание взаимодействий, видов деятельности и продуктов производства, рынков, ресурсного потенциала, цепочки поставок, ключевых воздействий, рисков и возможностей экономического субъекта (с. 109-135), а также его конкурентов (с. 136-156). К наиболее интересным разработкам автора следует отнести, в частности:

- сформированную совокупность внутриорганизационных форм стратегической отчетности (с. 157-170), определяющую систему информационного обеспечения решений, принимаемых на базе потребительского аспекта сбалансированной системы показателей;

- методику формирования Профиля экономического субъекта (Приложение 3), обоснование принципов содержания отчетности в области устойчивого развития (Приложение 4) и другие рекомендации автора по развитию информационно-методического обеспечения стратегического учета и отчетности экономического субъекта.

### **Практическая значимость полученных результатов диссертационного исследования**

Среди научно обоснованных результатов, положений, выводов и рекомендаций автора научно-прикладного характера представляется возможным выделить следующее.

1. Формирование концепции стратегического учета, ориентированного на реализацию и оценку собственных стратегий экономического субъекта, его ресурсов и возможностей, а также стратегий, ресурсов и возможностей конкурентов.

2. Несомненным вкладом автора в развитие теоретических положений стратегического учета является: дифференцирование типов стратегий с выделением внутренних и внешних факторов бизнес-среды, дифференцирование различных видов учета (от бухгалтерского до стратегического); раскрытие содержания понятия «стратегический учет» в части его целевых характеристик, задач, функции предмета, объектов.

3. Практическую ценность представляют организационно-методические положения стратегического учета, включающие разработку и структурирование состава инструментов стратегического учета, а также обоснование информационной базы сведений о конкурентах с использованием современных источников информации. В частности, практическую значимость имеет разработанная автором методика формирования профиля экономического субъекта, учитывающая влияние нефинансовых факторов на обеспечение приемлемого уровня финансового положения и финансовых результатов деятельности экономического субъекта, которая может быть применима и к оценке конкурентов.

5. Самостоятельную практическую ценность имеют разработанные автором формы внутренней отчетности о потребительской составляющей сбалансированной системы показателей: Отчет о стратегии высокого качества продукции, предусматривающий балльную оценку качества продукции, а также Отчет о прибыльности клиента (потребителя).

Заслуживают внимания также рекомендации автора по развитию методики формирования отдельных общих стандартных элементов отчетности в области устойчивого развития, основанные на предложенной системе оценочных показателей, которые позволяют совершенствовать организационно-методические процедуры стратегического учета для формирования внешней отчетности в области устойчивого развития.

**Рекомендации по использованию результатов и выводов,  
приведенных в диссертации**



Основные положения диссертации вносят несомненный вклад в развитие теории и методики стратегического учета, которые могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям:

1. В нормотворческой деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета в России при разработке и совершенствовании различных нормативно-правовых документов.

2. В коммерческих организациях различной отраслевой направленности при формировании учетно-отчетной информации, характеризующей содержание стратегий, направления осуществления инвестирования, освоения новых технологий и продуктов, изменения инфраструктуры и другие аспекты бизнес-среды экономического субъекта.

3. В деятельности аудиторских и консалтинговых фирм при разработке рекомендаций клиентам в части повышения качества функционирования системы учетно-информационного обеспечения управления стратегией организацией.

4. В учебном процессе высших учебных заведений при преподавании и подготовке учебно-методических разработок по учетно-аналитическим дисциплинам бакалавриата и магистратуры по направлению «Экономика», а также программ подготовки специалитета по специальности «Экономическая безопасность».

### **Дискуссионные положения и замечания по диссертационной работе**

Диссертация Недомолкиной Яны Николаевны содержит недостатки и положения, требующие дополнительной аргументации и вызывающие дискуссионные вопросы, что присуще любому исследованию. В качестве замечаний необходимо отметить следующее:

1. Соискатель рассматривает различные точки зрения зарубежных и отечественных авторов к содержанию понятий «стратегический учет» и «стратегический управленческий учет» (параграф 1.3 диссертации), аргументируя правомерность их использования. Однако в работе не исследованы в должной мере учетно-калькуляционные системы как направления учета и сокращения затрат, являющиеся факторами роста конкурентоспособности и обеспечения устойчивого конкурентного преимущества организации.

2. Является справедливой позиция автора по использованию финансовых и нефинансовых характеристик экономического субъекта при разработке направлений формирования профиля экономического субъекта, а также его конкурентов. Вместе с тем, в работе следовало бы уделить большее внимание аналитическим возможностям предложенной разработки.

3. Не соблюден баланс теоретического и практического материала во второй главе диссертации, которая, на наш взгляд перегружена теоретическими аспектами инструментального обеспечения стратегического учета, которые должны быть освещены в первой главе исследования.

4. Является спорной позиция диссертанта о возможности использования бухгалтерской отчетности в качестве информационной базы инструментов стратегического учета (аналитических и конкурентной разведки). Поэтому необходимы дополнительная аргументация и обоснование определения стратегического учета в качестве учетной категории (параграф 2.1 диссертации).

Указанные замечания носят частный характер, которые не влияют на основной вывод о том, что диссертация Я.Н. Недомолкиной представляет собой целостное научное исследование, посвященное развитию теоретических и организационно-методических положений стратегического учета и отчетности, обеспечивающих его содержание в соответствии с теорией систем; формированию профиля экономического субъекта для представления его стратегической позиции, ресурсного и инфраструктурного потенциала, ключевых воздействий, рисков, возможностей и оценки конкурентов, разработке

внутренней отчетности по модели сбалансированной системы показателей и элементов отчетности в области устойчивого развития.

### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Недомолкиной Яны Николаевны представляет собой самостоятельно выполненную, завершённую научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета как отрасли научных знаний. В диссертации автором разработаны теоретические положения и организационно-методические рекомендации по учетно-информационному обеспечению стратегического учета и отчетности экономического субъекта.

Диссертация выполнена в соответствии: с п.1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; п.1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» области исследования специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика - Паспорта специальностей ВАК России (экономические науки).

Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертации, отражают ее основной замысел, которые позволили выполнить цель исследования.

Автореферат и публикации 8 работ, в том числе 4 - в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ для публикации основных научных результатов диссертаций, полностью отражают содержание диссертации.

Диссертация, выполненная на тему: «Развитие информационно-методического обеспечения стратегического учета и отчетности», по своему

теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Недомолкина Яна Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Туяковой Зауреш Серккалиевной, обсужден и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» 11 мая 2021 г., (протокол № 22).

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета,  
анализа и аудита ФГБОУ ВО  
«Оренбургский государственный  
университет»,

доктор экономических наук,  
профессор

*14.05.2021г.*

Туякова Зауреш Серккалиевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», финансово-экономический университет, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Адрес: 460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13, ауд.6510

Контактный телефон: +7 (3532) 37-24-72

Адрес электронной почты: [ogubua@mail.ru](mailto:ogubua@mail.ru)

Подпись *Туяковой З.С.*  
заверяю  
Ведущий специалист по  
документационному обеспечению  
работы с персоналом  
*Ю.Д. Дмитриенко*

