

### **Отзыв официального оппонента**

на диссертацию Бухориева Сулаймона Муродовича на тему  
«Развитие системы стратегического управленческого учета на предприятиях  
химической промышленности в условиях антикризисного управления»,  
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

#### **1. Актуальность темы исследования**

Последние годы отмечены нарастающей турбулентностью внешней среды, которая лишь обострилась в связи с пандемией COVID-19. На повестку дня встал вопрос о совершенствовании бизнес-моделей организаций, с целью соответствия их меняющейся внешней среде. При этом менеджмент организаций вынужден принимать управленческие решения в условиях стремительно увеличивающихся объемов финансовой и нефинансовой информации, меняющихся запросов потребителей продукции, работ, услуг. Все это обуславливает важность принятия адекватных тактических и стратегических управленческих решений, направленных на формирование бюджетов производства и продаж готовой продукции, ее качественной модернизации, совершенствования бизнес-процессов, связанных с созданием и продвижением продукции. В этих условиях объективно возрастает роль стратегического управления российскими организациями.

Роль и место предприятий химической промышленности в национальной экономике трудно переоценить. Отрасль обладает сложной структурой, охватывающей более 200 направлений деятельности, сфокусированных на изготовлении высокотехнологичных продуктов, являющихся результатом последних научных достижений в областях биологии, химии, информатики,

когнитивистики и их конвергенции. Предприятия отрасли обеспечивают жизнедеятельность многих производственных сфер – сельского хозяйства, строительства, фармацевтики, металлургии, косметической промышленности и др. Также химическая промышленность вносит существенный вклад в развитие международной торговли.

Деятельность предприятий химической промышленности, функционирующих в рыночной среде, подвержена влиянию макроэкономических колебаний, способных ухудшить их финансовое состояние, что негативно повлияет на другие производственные сферы, приведет к снижению уровня национальной экономики.

Разработка инструментария стратегического управления деятельностью химических предприятий, среди прочего, станет важным шагом, направленным на повышение их финансовой стабильности. Стратегический управленческий учет является одним из таких инструментов, что подтверждает актуальность темы представленной диссертации.

## **2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационного исследования, объем и структура диссертации**

План диссертации Бухориева Сулаймона Муродовича соответствует заявленной теме. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Она содержит 17 рисунков, 13 таблиц, 14 формул, 121 библиографический источник.

В первой главе «Теоретические основы формирования стратегического управленческого учета» представлен обзор взглядов российских и зарубежных ученых на сущность стратегического управления и стратегического управленческого учета, раскрыты особенности институциональной теории. Это позволило соискателю обосновать авторское определение и концептуальное содержание стратегического управленческого учета. Особое внимание в первой главе диссертации уделено особенностям информационного наполнения стратегического управленческого учета, видам внешней и внутренней



стратегической информации, используемой для целей поэтапного антикризисного управления. Пристальное внимание к указанному блоку вопросов представляется весьма оправданным.

Во второй главе «Организация стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности» раскрыты технико-экономические особенности предприятий химической промышленности, предопределяющие подходы к их антикризисному управлению. С учетом выявленной отраслевой специфики развиты основные научные положения первой главы, что позволило сформировать авторский подход к определению концептуального содержания стратегического управленческого учета химического предприятия. Кроме того, во второй главе раскрыты теоретические аспекты стратегического управленческого анализа: представлена совокупность его принципов, дополненная новым принципом антикризисности, разработана концептуальная модель стратегического управленческого анализа в кризисных условиях. Заключительный третий параграф главы посвящен роли сценарного планирования на предприятии как действенного инструмента управления в условиях глобального экономического кризиса.

В третьей главе «Совершенствование системы стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности в условиях антикризисного управления» выявлены особенности текущего состояния и раскрыты предпосылки формирования кризисной ситуации в деятельности предприятий химической промышленности, а также предложены методические рекомендации по оценке текущего развития бизнеса. Соискатель обосновывает важность внедрения системы менеджмента качества ISO-9001, применения более производительного программного обеспечения в целях формирования достоверной информационной базы стратегического управления. Автор фокусирует внимание на процедурах аналитической обработки стратегической учетной информации, предполагающей: формирование модели анализа и оценки показателей устойчивого развития

предприятия в его системе стратегического управленческого учета, расчет отдельных индикаторов и оценку их влияния на показатели устойчивого развития предприятия.

Оценивая содержание диссертации, можно заключить: она соответствует следующим пунктам Паспорта научной специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности»; 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации»

### **3. Оценка новизны научных положений диссертационной работы и степени достоверности результатов исследования**

Новизна результатов исследования, представленного к защите, заключается в теоретико-методическом совершенствовании стратегического управленческого учета, направленного на антикризисное управление предприятием химической промышленности. Научной новизной, по нашему мнению, обладают следующие научные положения:

1. Обоснована специфика стратегического управленческого учета как самостоятельного научно-практического направления, раскрыты его особенности на предприятиях химической промышленности, что позволило представить систему стратегического управленческого учета для предприятий указанной отрасли (с. 80). Выделены виды стратегической информации, обеспечивающей принятие соответствующих мер при решении той или иной задачи в условиях кризиса (с. 55–56).

2. Предложено авторское определение системы стратегического управленческого учета и разработана его концепция, адаптированная к деятельности предприятий химической отрасли (с. 76). Стратегический управленческий учет определен в диссертации как элемент стратегического



управления (с. 27), важнейшей задачей которого является учет степени влияния факторов внешней и внутренней среды.

3. Определены особенности учетно-аналитического обеспечения стратегического управленческого учета, разработана система поэтапного формирования информационно-организационного обеспечения для решения проблем, связанных с кризисными проявлениями в процессе деятельности экономического субъекта (с. 62). Самостоятельный научный интерес, по нашему мнению, представляет разработанная соискателем классификация видов стратегической информации (с. 56) по связи с принимаемыми стратегическими управленческими решениями.

4. Разработаны методические рекомендации по анализу стратегической позиции организации на основе показателей стратегического управленческого учета. Рассматривая стратегический анализ в качестве самостоятельного и важного этапа системы стратегического антикризисного управления, автор диссертации предложил собственный подход к его содержанию и разработал концептуальную модель стратегического управленческого анализа в кризисных условиях (с. 100). При этом обоснована целесообразность использования нового принципа стратегического управленческого анализа – принципа антикризисности, содержание которого представлено в работе (с. 85–86).

5. Раскрыто содержание и выявлено место в системе стратегического управленческого учета показателей устойчивого развития и показателей модернизации (с. 137), определены параметры расчета данных индикаторов (с. 139–141), представлена методика расчета показателя устойчивого развития (с. 146–152) и показателя модернизации (с. 161–168). В рамках объединения значений функции принадлежности с применением разработанного в диссертации интервально-лингвистического классификатора (с. 145) выполнен расчет стратегического показателя устойчивого развития одного из предприятий химической промышленности (с. 168–170), оценена динамика показателя и проведен его факторный анализ (с. 171–172).

#### **4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов диссертации**

Теоретическая значимость исследования подтверждается высоким уровнем теоретической проработки избранной темы и оригинальностью выдвинутых теоретических положений. Так, диссертация содержит авторское определение и концепцию стратегического управленческого учета, адаптированную к отраслевой специфике химической промышленности.

Практическая значимость исследования состоит в том, что реализация предложенных в диссертации направлений совершенствования стратегического управленческого учета и анализа (включая применение методики расчета стратегического показателя устойчивого развития) позволит не только достоверно оценить стратегическую позицию предприятия химической промышленности, но и разработать антикризисные управленческие решения, адекватные изменениям макро-среды.

Практические рекомендации, представленные в диссертации, будут востребованы специалистами финансовых служб химических предприятий, а также топ-менеджерами для разработки и исполнения стратегии антикризисного управления, что подтверждается актами внедрения ООО «Прокопьевское» и ООО «Энергоресурс».

Результаты исследования были представлены в форме докладов и получили положительную оценку на научно-практических конференциях всероссийского и международного уровней. Кроме того, методика оценки устойчивого развития с применением интервально-лингвистического классификатора используется в учебно-методической работе кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Достоверность и апробация результатов исследования подтверждается научными публикациями: автором опубликовано 12 научных статей объемом



6,97 п.л. (авторских 5,17 п.л.), в том числе 7 работ – в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий.

## **5. Недостатки и спорные вопросы результатов исследования**

Отмечая достоинства работы, следует указать и на ряд спорных и дискуссионных вопросов, требующих дополнительных обоснований и разъяснений.

В первой главе диссертации, изучая существующие концепции стратегического управленческого учета, соискатель представляет ряд собственных трактовок данной дефиниции, которые в некоторой степени противоречат друг другу. Так, на с. 27 диссертации стратегический управленческий учет определен как « ... самостоятельный институт, который охватывает весь комплекс организационных задач предприятия, учитывает внутренние и внешние факторы институциональной среды и обеспечивает эффективное функционирование и выживаемость фирмы в долгосрочном периоде». Представленное определение игнорирует учетно-аналитическое наполнение данной системы. Это замечание в последующем устраняется автором на с. 44, где справедливо отмечено: «информация стратегического управленческого учета представляет собой предназначенную для принятия стратегических решений поведенческую и культурную информацию, финансовую и нефинансовую информацию о внутренней и внешней деятельности предприятия».

Кроме того, трудно согласиться с определением, представленным на с. 48 диссертации: «стратегический управленческий учет - процесс идентификации, учета, анализа и отчетности данных бухгалтерского учета в зависимости от степени влияния факторов внутренней и внешней среды на бизнес». По нашему мнению, бухгалтерская информация не предназначена для решения стратегических управленческих задач». Следует уточнить указанные противоречия.

Кроме того, в уточнении нуждаются следующие вопросы:

1. На с. 80 диссертации и на с. 12 автореферата представлен рисунок «Система стратегического управленческого учета на предприятиях», составляющей которой является блок «Стратегический управленческий учет». Содержание данного рисунка нуждается в уточнении.

2. На с. 75 диссертации представлен рисунок 2.1 «Концептуальное содержание стратегического управленческого учета химического предприятия». Специфика химической отрасли на данном рисунке не учтена.

3. Для ретроспективного анализа и оценки стратегического показателя устойчивого развития в диссертации использованы данные финансовой отчетности за 2014-2018 гг., что требует дополнительного обоснования.

4. Стратегическая направленность работы, а также производимые оценки и расчеты должны быть направлены в будущее и оценивать перспективы развития организации.

Тем не менее, отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации.

#### **6. Вывод о соответствии диссертации Положению о присуждении ученых степеней**

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича является самостоятельно выполненной, завершенной научно-квалификационной работой, служащей приращению научных знаний в области стратегического управленческого учета и анализа.

Тема исследования является актуальной, поставленная цель достигнута, задачи решены, полученные результаты и сформированные выводы обоснованы и достоверны, имеют значимость для науки и обладают практической ценностью. Основные результаты исследования представлены в научных публикациях в соответствии с заявленной темой и задачами исследования. Автореферат в достаточной степени отражает содержание диссертации.



Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Бухориев Сулаймон Муродович заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.


Официальный оппонент,  
профессор Департамента бизнес-аналитики  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
ФГОБУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»  
доктор экономических наук, профессор

 М.А. Вахрушина

Специальность, по которой защищена диссертация: 08.00.12 – Бухгалтерский учет,  
статистика

125993 (ГСП-3), г. Москва, Ленинградский просп., 49  
Официальный сайт: <http://www.fa.ru>  
Телефон: 8 903 540 96 25  
E-mail: MAVahrushina@fa.ru



  
О  
евого совета  
верситета  
В.В. Звягинцева  
202 1 г.