

В диссертационный совет Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу 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 избранной темы:

В современных условиях, характеризующихся быстроменяющимися макроэкономическими условиями, предприятия могут оказаться на грани кризиса. С учетом высокой важности изготовления продукции, производимой на предприятиях химической промышленности, как для личного потребления, так и в дальнейших производственных целях, устойчивое развитие организаций химической отрасли имеет стратегическое значение в интересах всего государства. Исходя из этого, возникает необходимость в разработке полноценного инструментария, который позволит своевременно реагировать на внешние и внутренние риски и угрозы.

Адаптация системы стратегического управленческого учета для целей антикризисного управления может стать важным шагом на пути к устойчивому развитию предприятия, в частности химической промышленности, что послужило обоснованием избранной темы исследования. Грамотно выстроенная система стратегического управленческого учета позволит сформировать компетентную учетно-аналитическую информационную основу для принятия стратегических управленческих решений, что будет способствовать своевременному

реагированию на вызовы внешней и внутренней среды, сведению их негативного влияния к минимуму и следованию выбранной стратегии с незначительными потерями.

В условиях внешних экономических санкций и неустойчивости финансовых рисков при высоком мировом спросе на продукцию химической отрасли, что потенциально может привести к существенному сокращению объема производства на предприятии, особую актуальность приобретает совершенствование системы стратегического управленческого учета в условиях антикризисного управления.

Таким образом, развитие системы стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности в условиях антикризисного управления играет важную роль для обеспечения финансовой устойчивости химических предприятий и способствует стабилизации российской экономики, что обуславливает актуальность диссертации Бухориева Сулаймона Муродовича.

2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационного исследования.

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича содержит введение, три главы, заключение, список литературы, пять приложений, в которых логично и последовательно раскрывается тема диссертационного исследования.

В первой главе - «Теоретические основы формирования стратегического управленческого учета» - раскрыты теоретические стороны стратегического управленческого учета и особенности его организации. В частности, автором рассмотрены взгляды российских и зарубежных ученых на сущность стратегического управления, что позволяет уточнить содержание термина «стратегический управленческий учет». Выделив особенности организации системы стратегического управления с учетом институциональных аспектов, автор предложил подход к определению

концептуального содержания стратегического управленческого учета в связи со спецификой химической отрасли.

Во второй главе - «Организация стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности» - рассмотрены особенности стратегического управления и стратегического управленческого учета на предприятиях химической отрасли в кризисных условиях. Соискателем представлена классификация основных принципов стратегического управленческого анализа, дополненная принципом антикризисности, а также на основе использования инструмента антикризисного сценарного планирования раскрыта концептуальная модель стратегического управленческого анализа по этапам жизненного цикла хозяйствующего субъекта.

В третьей главе - «Совершенствование системы стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности в условиях антикризисного управления» - основной акцент сделан на применении системы показателей стратегического устойчивого развития предприятия, состоящей из коэффициентов устойчивого развития и показателей модернизации как основы совершенствования системы стратегического управленческого учета. Автором представлен новый метод оценки и анализа стратегического показателя устойчивого развития с использованием теории нечетких множеств, для чего был разработан интервально-лингвистический классификатор.

3. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертационной работы.

Оценка степени новизны диссертационного исследования характеризуется оценкой отдельных положений, содержащих элементы научной новизны:

1. Раскрыты институциональные и организационные особенности стратегического управленческого учета на предприятиях химической отрасли. Автором глубоко проанализированы взгляды отечественных и

зарубежных ученых на категорию стратегического управления (с. 15–20) как одну из предпосылок организации стратегического управленческого учета и обосновано определение стратегического управленческого учета в качестве самостоятельного института (с. 23–27). В работе предложена расширенная новыми элементами система стратегического управленческого учета в зависимости от институциональных особенностей и отраслевой специфики химической промышленности (с. 79–80).

2. Раскрыто концептуальное содержание стратегического управленческого учета и уточнено понятие системы стратегического управленческого учета. На основе исследования трудов известных ученых представлена всеобъемлющая схема, отражающая концептуальное содержание стратегического управленческого учета (с. 76) с учетом оценки влияния внешних и внутренних факторов на деятельность организации. В данной схеме дано авторское определение стратегического управленческого учета на основе исследования особенностей управленческого учета в целях стратегирования деятельности организации (с. 48).

3. Определены особенности учетно-аналитического обеспечения стратегического управленческого учета. Автор исследования четко охарактеризовал специфику информационного обеспечения стратегического управленческого учета (с. 56), что позволило выстроить систему формирования финансовой и нефинансовой информации из внешних и внутренних источников для целей стратегического управленческого учета в условиях кризисных проявлений и организации антикризисного управления (с. 61 - 62).

4. Разработаны методические рекомендации по организации стратегического управленческого анализа на предприятии. Автором подробно проработаны аналитические методы, которые могут быть применены в рамках стратегического управленческого анализа (с. 89–99), что позволило раскрыть концептуальную модель стратегического управленческого анализа в кризисных условиях с описанием всех ее

элементов (с. 100). Также заслугой Бухориева Сулаймона Муродовича является то, что автор не только описал принципы стратегического управленческого анализа, но и дополнил классификацию новым принципом – принципом антикризисности, характеризующим высокую значимость ведения стратегического управленческого учета в предкризисных и кризисных условиях (с. 85–86).

5. Предложена методика анализа и оценки устойчивого развития бизнеса. Логично выстроен и последовательно отражен в работе алгоритм оценки устойчивого развития предприятия с применением теории нечетких множеств. Автором рекомендовано использовать стратегический показатель устойчивого развития, рассчитанный на основе объединения значений показателя устойчивого развития и показателя модернизации (с. 136–137) с применением представленной в работе методики расчета показателей по функции принадлежности их элементов (с. 146–152, с. 166–168) в целях оценки динамики развития бизнеса. Отдельным положительным моментом в рамках данной методики следует выделить разработанный интервально-лингвистический классификатор (с. 145), характеризующий уровень устойчивого развития предприятия.

4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования.

Диссертация обладает теоретической и практической значимостью. Диссертация способствует совершенствованию методических положений стратегического управленческого учета и анализа за счет уточнения концептуальных основ стратегического управленческого учета на основе изучения особенностей объекта исследования в хозяйствующих субъектах химической отрасли в условиях кризисных проявлений, разработки более эффективной и достоверной методики анализа и оценки стратегических показателей устойчивого развития и модернизации с применением математического инструментария теории нечетких множеств. Представленные исследования могут быть применены на предприятиях

специалистами в финансовой сфере и менеджментом предприятия в целях разработки стратегии антикризисного управления.

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

Основные результаты исследования опубликованы в 12 научных статьях объемом 6,97 п.л. (авторских 5,17 п.л.), в числе которых 7 работ – в рецензируемых научных изданиях.

5. Объем и структура диссертации.

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича имеет четкую логичную структуру и состоит из трех глав, введения, заключения, списка литературы, содержащего 121 источник, 5 приложений. Текст диссертации включает 17 рисунков, 13 таблиц, 14 формул.

Содержание диссертации соответствует Паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика по следующим пунктам: 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».

6. Недостатки и спорные вопросы диссертационного исследования.

Несмотря на явные положительные моменты диссертация, стоит отметить и ряд замечаний, которые, на мой взгляд, требуют уточнения.

1. В представленной таблице 3.2 «Состав индикаторов для оценки комплексного показателя устойчивого развития предприятия» расчет каждого из индикаторов основан на данных бухгалтерской финансовой

отчетности. Однако, на мой взгляд, для целей управленческого анализа следует использовать в том числе и данные управленческой отчетности.

2. В диссертации не уделено должного внимания причинам и предпосылкам формирования предкризисной ситуации, при том, что своевременная идентификация факторов, ведущих к снижению стратегической позиции бизнеса, позволит выработать наиболее эффективную бизнес-стратегию. Таким образом, в диссертации следовало бы их указать в целях предварительного обнаружения слабых мест и разработки стратегии с корректировкой деятельности отдельных структурных элементов предприятия.

3. В соответствии с интервально-лингвистическим классификатором оценки стратегического показателя устойчивого развития предприятия АО «Техуглерод», представленным в таблице 3.6, значение показателя за исследуемый промежуток времени не опускалось ниже устойчиво хорошего уровня. Соответственно, в работе не охарактеризованы кризисные проявления, которые в действительности имели место при оценке динамики устойчивого развития.

Однако представленные замечания не снижают теоретической и практической значимости диссертационного исследования и не влияют на положительную оценку выполненного исследования.

7. Общий вывод о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича является самостоятельно выполненной завершенной научно-квалификационной работой, дополняющей теоретико-методологическую основу стратегического управленческого учета и анализа.

Поставленная автором цель исследования достигнута, задачи решены, полученные результаты являются достоверными, значимыми для науки и имеют практическую ценность, полученные выводы обоснованы. Основные результаты исследования отражены в научных публикациях,

соответствующих заявленной теме и задачам исследования. Автореферат в полной мере 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:

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный аграрный университет»,
Заслуженный работник
высшей школы РФ

 Бычкова Светлана Михайловна

02.04.2021

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Санкт-Петербургский государственный
аграрный университет»

Контактная информация:

196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, д. 2,
телефон: +7 921 376 6018; +7 921 799 7501

Email: smbychkova@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной,
инновационной
и международной работе



д-р с.-х. наук, доц. Н.А. Цыганова