

УТВЕРЖДАЮ
Начальник
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

кандидат педагогических наук

ЕНКО

ОТЗЫВ

**ведущей организации на диссертацию
Бухориева Сулаймона Муродовича на тему:
«Развитие системы стратегического управленческого учета на
предприятиях химической промышленности в условиях антикризисного
управления», представленную в диссертационный совет Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
на соискание учёной степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

1. Актуальность темы исследования

Совершенствование инструментов антикризисного управления имеет высокую значимость для хозяйствующих субъектов на сегодняшний день ввиду высокого уровня конкуренции на внешних и внутренних рынках, влияния неэкономических факторов на деятельность организаций. Помимо того, что внутренние процессы должны быть подвергнуты постоянному контролю, внешние факторы могут сыграть ключевую роль при развитии предприятия. Непредвиденные риски и угрозы становятся неожиданным катализатором снижения устойчивости предприятия. Особую актуальность тема совершенствования антикризисного управления приобретает сегодня, когда на российских предприятиях действуют ограничения на участие во внешних рынках в связи с принятием экономических санкций, но также в условиях пандемии, связанной с распространением коронавирусной инфекции.

Таким образом, потенциал функционирования предприятия снижается не только на внешних, но и на внутренних рынках, что ведет к снижению экономической устойчивости и возникновению предкризисной ситуации.

Химическая промышленность не является исключением, так как данная отрасль в особой мере подвержена влиянию экономических санкций со стороны европейских государств и ограничению вывоза продукции химической отрасли на внешние рынки. В связи с этим вектор изучения антикризисных мер в химической отрасли вполне обоснован.

Выбранный автором стратегический управленческий учет как инструмент антикризисного управления также обоснован веянием времени, так как без четко выработанной стратегии развитие предприятия не представляется возможным. Однако процесс стратегирования должен учитывать вероятные внешние и внутренние риски и угрозы для их предотвращения или минимизации потерь в результате их влияния на деятельность предприятия, что характеризуется **во введении** диссертационного исследования.

Таким образом, избранная тема исследования является актуальной, своевременной, учитывающей особенности современных экономических отношений.

2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Выводы и результаты диссертационного исследования Бухориева Сулаймона Муродовича являются достоверными, так как получены на основе изучения трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков в области стратегического управленческого учета, стратегического управленческого анализа и планирования.

Информационной базой исследования выступили официальные статистические данные, полученная из внешних источников информация о состоянии химической отрасли и ее отдельных субъектов, а также финансовая и управленческая отчетность, данные учетных регистров, другая внутренняя финансовая и нефинансовая информация хозяйствующего субъекта химической промышленности, ставшего объектом апробации результатов исследования.

Результаты исследования также апробированы автором в научных публикациях, обсуждениях на конференциях различного уровня, научно-исследовательских работах.

Новизна результатов диссертационной работы заключается в формировании теоретических основ стратегического управленческого учета в кризисных условиях и разработке методического обеспечения стратегического управленческого учета и анализа в целях принятия антикризисных мер в процессе управления хозяйствующим субъектом химической отрасли.

Автором охарактеризованы особенности организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической отрасли, а также разработана система аналитических показателей стратегического управленческого учета, позволяющая при использовании математического инструментария теории нечетких множеств достоверно оценить стратегическую позицию бизнеса в целях принятия компетентных управленческих решений.

3. Основные результаты исследования и их новизна

Основными результатами диссертационного исследования Бухориева Сулаймона Муродовича являются следующие положения, обладающие научной новизной:

1. Выявлены институциональные и организационные особенности стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности на основе обширного обзора научных трудов отечественных и зарубежных специалистов (с. 14–35), которые позволяют определить стратегический управленческий учет как самостоятельный институт с собственной организационной системой (с. 36–38).

2. Предложено концептуальное содержание стратегического управленческого учета с описанием его компонентов (с. 77–79), позволившее дополнить содержание системы стратегического управленческого учета (с. 79–80) и раскрыть значимость отдельных элементов системы (с. 81–82).

3. Определены особенности учетно-аналитического обеспечения системы стратегического управленческого учета в зависимости от влияющих на деятельность организации внешних и внутренних факторов, что позволило

сформировать общий алгоритм формирования информационно-организационного обеспечения стратегического управления в зависимости от этапа жизненного цикла хозяйствующего субъекта (с. 61–62) и предложить применение методики сценарного планирования в целях своевременного компетентного антикризисного управления (с. 105–116).

4. Сформирована система аналитических показателей стратегического управленческого учета (с. 136–142), которая позволяет оценить степень устойчивого развития предприятия с использованием показателей устойчивого развития (с. 143–151) и показателей модернизации (с. 161–168).

5. Разработана методика анализа и оценки ожидаемой позиции бизнеса с использованием предложенных аналитических показателей стратегического управленческого анализа (с. 135–136) для расчета стратегического показателя устойчивого развития путем применения инструментария теории нечетких множеств (с. 168–169), а также рассмотрено влияние составляющих на итоговый стратегический показатель устойчивого развития (с. 169–173).

По результатам исследования раскрыто концептуальное содержание стратегического управленческого учета, рассмотрена его специфика в организациях химической отрасли в условиях кризисных проявлений, что способствует накоплению теоретической базы в области стратегического управленческого учета. Разработка инструментов совершенствования системы стратегического управленческого учета и методики анализа устойчивого развития предприятия имеет прикладное значение для оценки деятельности и организации стратегического управления.

4. Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации

Результаты диссертации успешно прошли обсуждение и получили одобрение на международных научно-практических конференциях, разработанная в рамках диссертационного исследования методика оценки стратегического устойчивого развития с применением интервально-лингвистического классификатора используется в учебном процессе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» на кафедре

бухгалтерского учета и налогообложения. Также предложенный в рамках исследования интервально-лингвистический классификатор применен для оценки эффективности работы ООО «Энергоресурс», стратегический показатель устойчивого развития использован ООО «Прокопьевское» для оценки ожидаемой и фактической стратегической позиции бизнеса, что подтверждается актами внедрения.

Основные положения диссертации опубликованы в 12 научных работах, из которых 7 статей опубликованы в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий ВАК. Содержание статей соответствует научной специальности 08.00.12 и отражает основные положения научной новизны диссертации Бухориева Сулаймона Муродовича.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Усовершенствованные концептуальные и методические основы стратегического управленческого учета позволили сформировать рекомендации по формированию методического обеспечения стратегического управленческого учета и анализа в условиях кризиса для организации химической отрасли.

Разработанная методика анализа и оценки стратегического показателя устойчивого развития с использованием математического инструментария теории нечетких множеств способствует оценке стратегической позиции бизнеса для принятия своевременных управленческих решений в целях исполнения стратегии предприятия. Группировка учетно-аналитических показателей и использование классификации показателей устойчивого развития и показателей модернизации позволяют сформировать наиболее достоверную оценку позиции бизнеса.

Предложенная методика стратегического управленческого учета и анализа может быть полезна для менеджмента среднего и высшего звена в целях разработки стратегии ведения деятельности в кризисных условиях и постепенного выхода из него в рамках разработанной стратегии.

6. Замечания по диссертации

Несмотря на высокую степень проработанности темы исследования, соответствия полученных результатов поставленным задачам, следует отметить

некоторые дискуссионные моменты исследования, которые требуют дополнительной аргументации.

1. Грамотное сотрудничество с дистрибьюторами на взаимовыгодных условиях может являться важным стратегическим преимуществом предприятия, так как такая деятельность способствует увеличению маркетингового потенциала и росту продаж. В диссертации лишь косвенно упоминается один из партнеров исследуемого предприятия (с. 80) и как элемент информационной основы стратегического управленческого учета и анализа (с. 126), хотя следовало бы более подробно рассмотреть взаимодействие с дистрибьюторами в стратегических целях с учетом особенной продукции химической отрасли.

2. Параграф 1.1 раскрывает теоретические аспекты организации системы стратегического управления, однако в нем не затронута ее специфика с учетом отраслевых особенностей химической промышленности. На наш взгляд, следовало бы уделить большее внимание стратегическому управленческому учету и стратегическому управлению непосредственно в химической отрасли, так как название параграфа предполагает исследование с учетом отраслевой специфики.

3. Параграф 2.3 посвящен сценарному планированию и раскрывает особенности разработки стратегических сценариев дальнейшего развития предприятия в условиях кризиса, в частности, представлена сетка неопределенностей (с. 112), описывающая влияние негативных факторов на развитие предприятия. Однако в работе не уделено внимание оценке степени взаимовлияния различных факторов и разработке сценария с учетом одновременного действия нескольких факторов, что следовало бы отразить в работе.

4. Разработанная автором схема формирования системы стратегического управленческого учета предприятия в условиях антикризисного управления (с. 127) в большей степени раскрывает особенности системы в обычных условиях, в то время как кризисные проявления, их идентификация и влияние на организацию стратегического управленческого учета, практически не затронуты.

5. В параграфе 3.1 недостаточно раскрыты положения исследования, связанные с подготовкой и представлением интегрированной отчетности (с. 127) и стратегической управленческой отчетности.

6. Представленный в параграфе 3.3 коэффициентный метод инновационного развития хозяйствующего субъекта, основанный на трех сочетающихся коэффициентах (с. 161), следовало бы дополнить факторной моделью их анализа для установления причинно- следственных связей.

Однако выявленные замечания не снижают общей высокой положительной оценки диссертации Бухориева Сулаймона Муродовича, а предложенные автором теоретические и методические аспекты организации стратегического управленческого учета будут востребованы наукой и практикой.

7. Общий вывод

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича является завершенной самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей важное научное и прикладное значение для развития теоретических и практических аспектов стратегического управленческого учета в предкризисных и кризисных условиях с учетом отраслевых особенностей химической промышленности. Разработанные методические положения по организации стратегического управленческого учета и анализа, в том числе оценка стратегической позиции бизнеса, позволят предприятиям химической промышленности своевременно выявлять предпосылки кризисной ситуации и принимать соответствующие меры.

Автореферат диссертации и научные публикации в полной мере соответствуют содержанию диссертации, отражают основные результаты проведенного исследования и раскрывают научную новизну исследования.

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича соответствует Паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика по следующим пунктам областей исследования: 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».

Диссертация Бухориева Сулаймона Муродовича на тему «Развитие системы стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности в условиях антикризисного управления» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), а ее автор, Бухориев Сулаймон Муродович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен профессором кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктором экономических наук, профессором А.Ф. Дятловой, обсужден и одобрен на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета 23 марта 2021 года, протокол № 8.

Начальник
кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат экономических наук
«23» марта 2021 г.

Л.Н. Иванова

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я.Кикотя»
(МосУ МВД России имени В.Я.Кикотя)
ул.Академика Волгина, 12, Москва, 117997
тел. (499) 789-67-26, факс (495) 336-62-88
support_mosu@mvd.ru

Иванова Людмила Николаевна