

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

**ОТЗЫВ  
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

на диссертацию **Хдейба Тарека Саида Нимера**  
на тему **«Развитие стратегического управленческого учета  
в коммерческих организациях»**, представленную на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

*Актуальность темы диссертационного исследования*

Необходимость совершенствования методической базы стратегического управленческого учета в коммерческих организациях вытекает из объективных потребностей практики принятия решений и приобретает все большую актуальность в настоящее время, так как высокая точность оценки текущей ситуации является неотъемлемой частью всей системы принятия важных решений на уровне бизнеса в целом. Эффективное решение задачи по сбору, обработке и использованию управленческой информации в рамках разработки и принятия стратегических решений способствует поддержанию долгосрочной стабильности и экономической устойчивости бизнеса, росту коммерческой и инвестиционной привлекательности.

Современные тенденции развития учетно-аналитической методологии позволяют существенно повысить качество используемых методов стратегического управленческого учета, информационная основа которого формируется в коммерческих организациях на основе принципов доминирования объективной информации над субъективными источниками, стратегических решений над оперативными, а также универсализации

информационно-аналитической среды с учетом развития российской нормативно-правовой базы учетной деятельности, регулирующей вопросы сбора, валидации, использования и утилизации информации.

Следует отметить, что, несмотря на публикуемые в последние годы научные и методические работы, посвященные вопросам стратегического управленческого учета в коммерческих организациях, отдельные направления учетно-аналитической методологии нуждаются в дальнейшем развитии и адаптации к изменяющимся условиям внешней среды, в том числе, той части предметной области, в рамках которой формируется методология управленческого учета в целом, и стратегического направления учета коммерческих организаций, в частности. Необходимы новые методики сбора, обработки и утилизации учетных данных, которые комплексно охватывают вопросы ретроспективного учета хозяйственных событий, стратегического предсказания будущих фактов, предполагаемых сделок и договоров коммерческой организации и их воздействия на эффективность использования ресурсов в долгосрочной перспективе.

Приведенные аргументы подтверждают актуальность и практическую востребованность темы диссертационного исследования Хдейба Тарека Саида Нимера.

***Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации***

Диссертационная работа структурированно и последовательно раскрывает вопросы относительно возможностей и направлений развития методического инструментария стратегического управленческого учета в коммерческих организациях с использованием различных исходных данных, полученных из всего спектра источников хозяйственной информации, выявляя принципиальные особенности существующих подходов к

особенностям использования учетных данных для решения задач стратегического управления коммерческой организацией.

Помимо грамотного использования традиционных методов и методик экономического анализа, автор усовершенствовал отдельные концептуальные положения, раскрывающие современную парадигму устойчивого развития для целей стратегического управленческого учета с помощью разработанных основных принципов и допущений формирования комплексной современной учетно-аналитической информации, основанной на инновационном характере экономики. Для этих целей в работе автором представлено обоснование о необходимости развития терминологической базы, расширения классификационных признаков для декомпозиции элементов стратегического управленческого учета, что обеспечило бы больший охват исследуемых аспектов предметной области.

Обоснованность и достоверность полученных автором результатов исследования обеспечены глубокой проработкой целого ряда фундаментальных проблем в рамках тематики исследования, систематизацией и критической оценкой возможности использования трудов отечественных и зарубежных ученых и специалистов, занимающихся вопросами изучения управленческого учета, стратегического управления и управления эффективностью коммерческих организаций. Достоверность полученных результатов исследования подтверждается также развитием ряда направлений методического характера и применения их в практике стратегического управленческого учета коммерческих организаций.

Достоверность и обоснованность научных положений и полученных результатов исследования обусловлены корректным использованием общенаучных и экономических методов исследования, широкого спектра традиционных и специальных методов учетно-аналитической науки, а также применением научно обоснованных способов сбора и обработки различных информационных источников.

Содержание диссертации имеет логичную структуру, позволяющую проследить взаимосвязь рассматриваемых в первой главе вопросов теоретического характера и их дальнейшее использование для разработки авторских методик, представленных во второй и третьей главах.

В работе автор проводит критическое исследование существующих проблем использования методов стратегического управленческого учета для целей принятия стратегических решений, развивает теоретическую основу научных подходов и предлагает ряд методик учета с использованием собственных моделей и методов. Автор последовательно раскрывает преимущества и недостатки традиционно используемых методик анализа структуры, динамики и объемов хозяйственной деятельности коммерческих организаций и формирует собственный прикладной инструментарий, включающий модели и методы стратегического управленческого учета.

Для углубленной проработки вопросов формирования информационной базы стратегического управленческого учета в коммерческих организациях автор использовал большой объем нормативных документов Российской Федерации, данные Министерства финансов, Государственной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, информацию фондовых рынков о состоянии стратегического управленческого учета в коммерческих организациях России.

Следует отметить, что результаты диссертационного исследования Хдейба Тарека Саида Нимера прошли успешную апробацию и экспериментальное внедрение в практику управленческой деятельности ряда коммерческих организаций. Экспериментальная часть исследования с использованием эмпирических данных, содержащихся в финансовой и управленческой отчетности ряда коммерческих организаций, подтверждает практическую применимость предложенных моделей и методик, что подтверждает достоверность научно-практических результатов и их

значимость для развития теории и практики стратегического управленческого учета.

*Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации*

Научная новизна исследования заключается в развитии существующих подходов к реализации моделей и методов стратегического управленческого учета и разработке комплексного учетно-аналитического инструментария, обеспечивающего эффективность управленческих решений в процессе реализации стратегии устойчивого развития коммерческой организации на основании использования качественного информационного обеспечения, основанного на принципах, допущениях и правилах современных стандартов финансовой отчетности. Отмечая целый ряд достижений диссертационного исследования, необходимо особо остановиться на основных из них.

1. Сформулированы авторские формулировки терминов «стратегический управленческий учет» и «концепция стратегического управленческого учета» путем обобщения и уточнения их существующих определений для разработки комплексного подхода к совершенствованию системы учетно-аналитического обеспечения, в том числе в части группировки учетно-аналитической информации в условиях изменяющейся хозяйственной среды коммерческой деятельности (с. 19 – 27, с. 43 – 47).

2. Обоснованы направления совершенствования теоретических положений как методологической основы формирования современной концепции устойчивого развития коммерческих организаций для целей адаптации системы стратегического управленческого учета на основании базовых принципов и допущений при формировании комплекса современной учетно-аналитической информации, ориентированной на актуальные тренды инновационного преобразования экономики (с. 64 – 70).

3. Обоснована информационно-аналитическая модель группировки учетно-аналитической информации в привязке к целям устойчивого развития по функционально-управленческим блокам: воссоздаваемый модуль и модуль инновационного развития, которые применяются для прогнозирования стратегических параметров на основе ретроспективной оценки результатов реализации стратегии развития и подготовки на основе этой информации интегрированной отчетности (с. 170 – 174).

4. Разработаны с использованием теории нечетких множеств и практически апробированы усовершенствованные методы анализа и оценки показателей устойчивого и инновационного развития коммерческой организации, что позволило создать интервально-лингвистический классификатор, используемый для определения допустимых параметров взаимосвязанных трансформаций контролируемых показателей и формирования правил объективной комплексной оценки уровня каждого целевого показателя для повышения эффективности реализации стратегии устойчивого развития (с. 193 – 197).

5. Разработана методика расчета агрегированного стратегического показателя устойчивого развития, позволяющая отследить достижение планового значения показателя, объединяющая функционал анализа устойчивости развития коммерческой организации, реализации ее инновационных возможностей и инновационного совершенствования для коррекции механизмов реализации стратегии в процессе стратегического управления (с. 205 – 213).

Полученные в процессе проведения исследования результаты являются значимыми не только с точки зрения приращения научного знания, но и с позиции повышения качества управления стратегическим управленческим учетом коммерческих организаций.

### ***Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики***

Результаты диссертационного исследования развивают отдельные научные положения стратегического управленческого учета, экономического анализа и способствуют формированию качественной методической и инструментальной базы для обоснования политики использования данных для принятия стратегических решений коммерческими организациями.

Практическое значение результатов проведенного исследования состоит в том, что разработанная автором методическая концепция формирования специальных и универсальных регистров стратегического управленческого учета может быть использована специалистами экономических служб, высшего и среднего управленческого звена для разработки и оценки текущих результатов исполнения стратегии устойчивого развития. Представленный в исследовании инструментарий оценки стратегического показателя устойчивого развития используется в процессе организации стратегического управленческого учета предприятий машиностроения.

### ***Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования***

Несмотря на глубокую степень проработки автором комплекса направлений научного исследования и убедительного обоснования его результатов, следует отметить и некоторые замечания.

1. Недостаточно обоснованным выглядит признак сравнения классического и стратегического управленческого учета «Объект учета» в таблице 1.3. Требуется пояснения позиция автора по сокращенному пониманию объекта учета именно в стратегической части. Например, капитальные затраты, ориентированные на будущее, не являются исключительным объектом учета даже в стратегическом управленческом учете для современных коммерческих организаций.

2. При анализе основных признаков эффективной стратегии коммерческой организации (рисунок 2.2) автор упоминает применение новшеств маркетинга, однако далее по тексту данный важный фактор не находит отражения в структуре данных стратегического управленческого учета, что делает исследование несколько непоследовательным.

3. В формуле (2.2) автор приводит динамические показатели, которые описывают явление в изменении за несколько периодов, однако принадлежность исходных данных к конкретному периоду не указана, что делает показатели недостаточно информативными.

Указанные недостатки не влияют на общее высокое качество диссертационного исследования. Работа, без сомнений, является актуальной, отвечающей современным требованиям по новизне, теоретической и практической значимости, а также полностью соответствующей поставленным цели и задачам.

Результаты исследования прошли достаточно широкую апробацию. В течение 2017-2019 годов автор принял участие и выступил с научными докладами на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях, опубликовал 11 научных работ общим объемом 6,93 печ. л. (авторских 4,97 печ. л.), в том числе – 6 публикаций (авторских – 3,62 печ. л.), из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Материалы диссертации используются в практической деятельности предприятий машиностроения. Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, нашли применение в деятельности АО «Копейский машиностроительный завод», ООО «ГЕВИТ» НПК», ООО «ТУЛАПРЕССМАШ», что подтверждено соответствующими справками о внедрении результатов.



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

Диссертация Хдейба Тарека Саида Нимера на тему «Развитие стратегического управленческого учета в коммерческих организациях» представляет собой целостную, завершенную научную работу, которая соответствует действующему Паспорту Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в части пунктов 1.2 «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Необходимые требования к оформлению цитирований и указаний на заимствования соблюдены, процент оригинальности работы позволяет с высокой степенью уверенности судить о ее оригинальности, сформулированная цель исследования достигнута, благодаря последовательному решению поставленных задач. Автореферат диссертации раскрывает основные положения научной новизны, теоретической и практической значимости работы.

Диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, содержащимся в пункте 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, а ее автор – Хдейб Тарек Саид Нимер – по уровню своей квалификации заслуживает

присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент,  
профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
федерального государственного образовательного бюджетного  
учреждения высшего образования «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»,  
д.э.н., проф.



Ирина Дмитриевна Демина

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49  
Тел. +7 (499) 943-93-30  
E-mail: IDDemina@fa.ru

Подпись	<i>Деминой И.Д.</i>
У	ЗАВЕРЯЮ ретарь Ученого совета ового университета <i>В.В. Звягинцева</i>
« <i>26</i> » <i>ноября</i> 202 <i>1</i> г.	