

В диссертационный совет Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени 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

Вопросы развития теоретической базы и совершенствования методических подходов к организации стратегического управленческого учета для целей повышения эффективности деятельности коммерческих организаций являются предметом постоянных исследований и научных дискуссий как отечественных, так и зарубежных ученых, и в настоящее время приобретают особую важность в плане формирования современной конфигурации российского экономического пространства, влияния политической турбулентности на товарные и фондовые рынки, а также трансформации условий хозяйственной деятельности в национальной экономике разных стран для повышения устойчивости их развития. Обеспечение устойчивости развития невозможно без долгосрочного планирования деятельности основных хозяйствующих субъектов, для которого необходима достоверная информация и адекватные большому объему поступающих сведений инструменты их обработки.

Специфика функционирования коммерческих организаций проявляется в высокой интенсивности информационного потока, из которого

постоянно необходимо выделять наиболее важную информацию и фиксировать ее в соответствующих учетных документах, которые должны отвечать всем современным требованиям по качеству и скорости обработки.

Именно поэтому разработка соответствующих методов учета, сбора, обработки и прогнозирования данных в коммерческих организациях является одной из главных задач современного управленческого учета, который в последнее время расширяется и приобретает характер самостоятельного инструмента стратегического управления, успешное решение которых способствует расширению рыночных возможностей и повышению качества и эффективности принятия стратегических решений коммерческими организациями. Умение самостоятельно прогнозировать основные тенденции развития среды, получать достоверную информацию для планирования целевых значений по основным показателям деятельности является одним из важнейших условий устойчивого развития не только отдельной коммерческой организации, но и национальной экономики в целом.

В условиях лавинообразного роста доступной информации требуются новые методы стратегического управленческого учета, позволяющие задействовать не только существующие программные и технические средства, но и новые модели и методики учетно-аналитической практики, тренды развития внешней и внутренней информационной среды, позволяющие оптимизировать учетную деятельность и объемы информационных потоков.

Таким образом, комплекс задач, определенных тематикой диссертационного исследования Хдейба Тарека Саида Нимера, решение которых способствует развитию методического инструментария стратегического управленческого учета в коммерческих организациях, подтверждает их высокую актуальность, а научные результаты и практические рекомендации, разработанные автором диссертации, имеют высокий потенциал востребованности в современных экономических условиях.

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

В диссертационном исследовании, отличающемся четкой логикой, содержанием и структурой изложения, достаточно корректно использованы классические научные подходы к формированию литературных и специальных обзоров, публикаций, практических данных, обоснованию полученных результатов, выводов и рекомендаций. Теоретической основой диссертационного исследования послужили труды российских и зарубежных ученых и практиков по вопросам стратегического управленческого учета и анализа, о чем свидетельствует критическое систематизированное изложение различных точек зрения российских и зарубежных специалистов относительно предмета и объекта исследования, а также обширный библиографический список, включающий 182 позиции.

Методологической основой исследования послужили общенаучные, экономические и математические методы сбора, обработки, систематизации эмпирических данных. Информационную базу работы составили нормативно-правовые акты, определяющие принципы стратегического управленческого учета и анализа, правила применения стандартов обработки учетной информации, данные финансовой и управленческой отчетности ряда машиностроительных предприятий. Для анализа тенденций развития российской экономики использовались данные официальной статистики, периодической печати, результаты исследований отечественных и зарубежных ученых по стратегическому управленческому учету и анализу, а также собственные исследования автора.

Использованные автором источники позволяют судить о достаточной степени глубины и охвата необходимого объема информации по теме диссертации: работа содержит включает 34 таблицы, 40 рисунков, 25 формул, 2 приложения. Использованные заимствования из работ ученых, специалистов в диссертации корректно оформлены в установленном порядке.

Основные положения диссертационного исследования обсуждались и были высоко оценены на международных научно-практических конференциях, таких как: Международная межвузовская студенческая научно-практическая конференция «Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, 2017 г.), Международная научно-практическая конференция «Инновации в науке и практике» (НИЦ «Вестник науки», Барнаул, 2018 г.), Международная межвузовская научно-практическая конференция «Перспективы учета, анализа и налогообложения в странах СНГ» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, 2018 г.), Международные Плехановские чтения (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, 2019 г.).

По теме диссертационного исследования автором опубликованы 11 научных работ общим объемом 6,93 печатных листа (в том числе авторских – 4,97 печатных листа), включая 6 публикаций авторским объемом 3,62 печатных листа – в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Научная новизна основных положений и полученных результатов исследования

Научная новизна диссертационного исследования Хдейба Тарека Саида Нимера состоит в решении научной задачи по разработке теоретических положений стратегического управленческого учета на основе творческого переосмысления существующих подходов и разработке комплексного учетно-аналитического инструментария, обеспечивающего эффективность управленческих решений в процессе реализации стратегии устойчивого развития коммерческих организаций. Из числа наиболее значимых научных новаций соискателя, представленных в диссертации, следует отметить:

1) обоснованное расширенное толкование базовых терминов «стратегический управленческий учет» (стр. 18 – 28) и «концепция стратегического управленческого учета» (стр. 44 – 46), позволившее разработать комплексный подход к совершенствованию системы учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческих организаций, включающий принципы группировки учетно-аналитической информации в условиях изменяющейся институциональной среды;

2) обоснование направлений совершенствования концептуальных положений построения авторской модели устойчивого развития для целей стратегического управленческого учета в коммерческих организациях на основании разработанных основных принципов и допущений формирования комплексной современной учетно-аналитической информации, основанной на инновационном характере экономики (стр. 65 – 72);

3) разработку информационно-аналитической модели, позволяющей сгруппировать учетно-аналитическую информацию в разрезе целей устойчивого развития по модулям: во-первых, модуль инновационного развития, используемый для оценки результатов реализации выбранной стратегии развития под воздействием потока инноваций; во-вторых, воссоздаваемый модуль, позволяющий готовить на основе полученной информации интегрированную отчетность для принятия последующих стратегических решений (стр. 171 – 178);

4) разработку и реализацию на практике интервально-лингвистического классификатора, позволяющего определить допустимые параметры взаимосвязанных трансформаций контролируемых показателей и сформировать правила объективной комплексной оценки уровня каждого целевого показателя для реализации стратегии устойчивого развития (стр. 192 – 199);

5) на основе разработанной методики определены значения целевого показателя стратегического устойчивого развития, интегративно

увязывающего показатели и функционал устойчивого и инновационного развития коммерческой организации, апробирована возможность коррекции механизмов реализации стратегии в процессе стратегического управления на базе сформированного показателя стратегического устойчивого развития (стр. 206 – 212).

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

Разработанные в диссертационном исследовании научные и методические положения обоснованы и доведены до уровня методических и практических рекомендаций по повышению качества стратегического управленческого учета в коммерческих организациях. Полученные в исследовании выводы, практические рекомендации, предложенные методы и инструменты могут найти применение в качестве организационно-экономического, методического обеспечения в процессе стратегического управления учетной деятельностью, а также в процедурах формирования методик стратегического управленческого учета, в том числе, при проведении оценки доступной экономической информации о различных фактах хозяйственной деятельности коммерческих организаций для предварительной и последующей оценки полученных результатов при реализации стратегии устойчивого развития бизнеса.

Замечания по диссертационному исследованию

Наряду с отмеченными достоинствами диссертации Хдейба Тарека Саида Нимера следует отметить некоторые недостатки, суть которых состоит в следующем:

1. В первой главе работы значительное место занимают цитаты из нормативных актов и литературных источников, что существенно снижает возможности иллюстрации личного вклада автора в формирование теоретической значимости исследования. Автор среди своих научных результатов заявляет о развитии понятийного аппарата, но большое

количество внешних мнений не позволяет достаточно аргументировать целесообразность введения собственных терминов в процессе исследования.

2. Автор основной акцент в апробации полученных результатов делает на предприятия машиностроения, однако в тексте присутствуют отсылки к особенностям деятельности предприятий из других секторов национальной экономики (например, рисунок 2.4). Это делает сформулированные рекомендации недостаточно обоснованными, а также затрудняет восприятие формируемых выводов применительно к условиям деятельности коммерческих организаций в конкретных видах деятельности.

3. Не совсем ясным представляется сравнительный анализ наиболее распространенных российских и зарубежных аналитических систем стратегического управления, предлагаемых на рынках развитых стран (таблица 2.1). Было бы целесообразно сравнить данные системы по учетно-аналитическому функционалу и показать основные достоинства и недостатки именно для целей стратегического управленческого учета. Также необходимо показать возможности использования данных систем для поддержки принятия стратегических решений в коммерческих организациях.

4. Следовало бы более четко выделить авторский вклад соискателя в процессе разработки комплексных показателей устойчивого развития как основного инструмента современного стратегического управленческого учета, так как данный вопрос является наиболее важным с точки зрения практического внедрения предложенных автором положений.

Вместе с тем, отмеченные недостатки не снижают значимость полученных автором теоретических, методических и практических результатов диссертационного исследования.

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

Диссертация Хдейба Тарека Саида Нимера является завершенным научным исследованием, имеет высокую степень научной обоснованности и

достоверности полученных результатов, и вносит определенный вклад в развитие теории и практики стратегического управленческого учета в коммерческих организациях. Не вызывает сомнения тот факт, что теоретическая и практическая значимость работы, состоящая в обосновании и уточнении ряда наиболее значимых теоретико-методических положений стратегического управленческого учета и анализа, которые способствуют повышению качества учетно-аналитической информации, ее группировке для целей анализа устойчивого развития хозяйствующего субъекта, проводимого с помощью комплекса показателей, представленных в предложенной автором модели концептуального анализа стратегического показателя устойчивого развития предприятия, а также разработке и принятию коммерческими организациями обоснованных стратегических решений, будет способствовать развитию стратегического управленческого учета как науки и его прикладной функции в системе управления коммерческой деятельностью.

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

Автореферат и опубликованные научные работы отражают основное содержание диссертационного исследования, которое соответствует

поставленной цели и сформулированным задачам. Полученные автором результаты достоверны, а выводы и предложения обоснованы.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что рассмотренная диссертация отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Хдейб Тарек Саид Нимер – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент:

Костюкова Елена Ивановна
доктор экономических наук, профессор,
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Ставропольский государственный аграрный университет»,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета

17 января 2022 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет»

Адрес: 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12

Рабочий тел. +7 (8652) 35-22-82

E-mail: elena-kostyukova@yandex.ru

Подпись Костюковой Елены Ивановны заверяю:

Подпись заверяю:
Проректор по научной и
инновационной работе
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ,

А.Н. Бобрышев

20 22

