

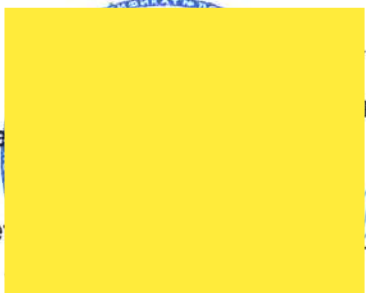


МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет
(КемГУ)

650000, Кемерово, ул. Красная, 6
Телефон: 8(3842) 58-12-26. Факс: 8(3842) 58-38-85
E-mail: rector@kemsu.ru, <http://www.kemsu.ru>

31.10.2022 № 1593/01.01



«Утверждаю»
ВО
государственный

— Просеков А.Ю.

«31» октября 2022 г.

**ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
на диссертацию Батгих Рони
на тему «Развитие учетно-аналитической системы
организаций сферы гостиничных услуг»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)
(экономические науки)**

1. Актуальность темы исследования

Актуальность темы диссертационной работы заключается в необходимости решения ряда задач, направленных на создание надежного информационного обеспечения предприятий гостиничной индустрии, формирование которого должно базироваться на современном методическом инструментарии и эффективной организации учетно-аналитической системы. В современных условиях функционирования гостиничного бизнеса, связанных с объективными масштабными ограничениями туристических и деловых потоков, предприятиям сферы гостеприимства приходится сталкиваться с трудностями, опыт преодоления которых у менеджмента отрасли практически отсутствует. Масштабное падение доходов, обусловленное внешними санкционными ограничениями, диктует необходимость изыскания внутренних резервов для преодоления стагнации

отрасли. Особую роль в совершенствовании системы управления для преодоления негативных факторов играет адаптация учетно-аналитической системы предприятий гостиничного бизнеса, способствующая выработке адекватных управленческих решений, соответствующих современным условиям организации бизнес-процессов. Решение множества проблем зависит от результатов поиска научно обоснованных методов и механизмов совершенствования деятельности субъектов гостиничного хозяйства в современных внутренних и внешних экономических условиях. В значительной степени укрепление конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности экономических субъектов определяется информационной прозрачностью, качественным раскрытием отчетной финансовой и нефинансовой информации для заинтересованных пользователей. Решению задач, направленных на совершенствование учетно-аналитической системы организаций гостиничного бизнеса, посвящено данное диссертационное исследование. На основании вышеизложенного можно утверждать, что цели и задачи диссертации, направленные на развитие теории и методического обеспечения учетно-аналитического инструментария предприятий гостиничной сферы, являются актуальными и практически значимыми.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, рекомендаций и выводов, сформулированных в диссертации, подтверждается корректным использованием теоретических положений, содержащихся в трудах российских и зарубежных специалистов в сфере учетно-аналитической науки и практики, положений российских нормативных документов и международных стандартов, регулирующих порядок учета и отчетности организаций предпринимательской деятельности, а также методических рекомендаций по разработке и функционированию учетно-аналитических систем.

Цель исследования и поставленные задачи позволили автору выстроить последовательную и логичную структуру изложения полученных результатов,

которая включает введение, подтверждающее актуальность темы, три главы, раскрывающие основные положения исследования и доказательную базу авторской научной гипотезы, заключение, описывающее выводы и рекомендации, обширный перечень использованных источников, а также восемь приложений.

Структура диссертационной работы позволила автору полно, всесторонне и содержательно раскрыть направление исследования, решив поставленные задачи с аргументацией полученных результатов. Основные научные положения проиллюстрированы большим количеством таблиц, рисунков и формул.

Работа имеет внутреннюю целостность, материал основных структурных элементов изложен последовательно, что позволяет положительно оценить уровень аргументации научных гипотез, причинно-следственных связей и полученных выводов. Автором проведен анализ большого количества источников, теоретических работ, нормативных актов и статистических сведений о деятельности организаций гостиничного сектора экономики.

Содержание работы подтверждает личный вклад автора в полученные результаты, а также уместное использование существующих научных методов, выводов других специалистов и глубокое личное участие в разработанных научно-практических рекомендациях. Главы диссертации четко связаны друг с другом, что позволило автору использовать переходы от общего к частному при выявлении закономерностей и от частного к общему – при формировании практических предложений.

В первой главе представлено изложение теоретических положений по тематике исследования на основе глубокого анализа и обобщения суждений, опубликованных в трудах и методических разработках ведущих отечественных и зарубежных авторов. Это послужило базой для авторского толкования ряда понятий и видовых классификаций, послужившего основой разработки методик формирования учетно-аналитической системы предприятия гостиничного бизнеса в следующих главах диссертации.

Автор конкретизировал сущность понятия «учетно-аналитическая система», систематизировал существующие методологические подходы ее разработки и

функционирования на предприятиях, определил структурно-логическую схему, принципы построения и перечень объектов (стр. 14-28).

Основываясь на положениях нормативной базы и методических рекомендациях различных авторов, соискатель предложил собственное видение влияния особенностей финансового и управленческого учета в гостиничном бизнесе на организацию информационных потоков в учетно-аналитической системе и характер раскрытия финансовых показателей в бухгалтерской и управленческой отчетности. Кроме того, автор показал возможности первичной и последующей аналитической обработки учетных и отчетных данных с использованием современных программных средств, с помощью которых он представил оригинальную декомпозицию расширенной модели учетно-аналитической системы организации гостиничного бизнеса (стр. 30-47).

Авторские предложения, направленные на совершенствование документооборота гостиничного предприятия, позволяют использовать необходимые информационные массивы как для анализа достигнутых значений различных индикаторов результативности деятельности, так и для планирования их уровней на предстоящий бюджетный период. Автором предложены требования, предъявляемые к качеству информации, содержащейся в финансовой и управленческой отчетности организации, соблюдение которых обуславливает разработку аналитических обзоров и заключений, способствующих принятию обоснованных управленческих решений внутренним менеджментом и внешними стейкхолдерами (стр. 50-67).

Во второй главе представлены результаты исследования автора по развитию методического инструментария учетно-аналитической системы, для которого приняты во внимание изложенные особенности функционирования организаций гостиничного бизнеса в России и за рубежом, проведен глубокий анализ гостиничной индустрии (стр. 68-82). Проведен сравнительный анализ работы предприятий гостиничной отрасли с использованием специфических показателей результативности, определены направления развития бизнеса по ряду параметров. Уделено значительное внимание оценке управления денежными потоками и платежеспособностью предприятий, формированию бюджета денежных потоков и

нормирования потребности в денежных активах с учетом налоговой составляющей, а также особенностей раскрытия информации в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности (стр. 84-97). Особый интерес представляет разработанная автором методика операционного анализа и оценки качества управления бизнес-процессами, включающая многофакторное моделирование показателей результативности деятельности предприятий гостиничной индустрии с использованием данных финансовой и управленческой отчетности (стр. 98-107).

Автор обосновывает мнение о необходимости комплексного ретроспективного анализа деятельности гостиницы по предложенной схеме исследования доходов, расходов, финансовых результатов, денежных потоков, финансовой устойчивости, результаты которого позволили ему сформировать обоснованные выводы о результативности использования ресурсного потенциала двух гостиниц, выбранных для данных целей изучаемыми объектами. Проведение факторного анализа прибыли и рентабельности обеспечили выявление и измерение наиболее значимых факторов, оказывающих воздействие на результативность гостиничного бизнеса и подготовку конкретных рекомендаций по совершенствованию системы управления текущей деятельностью с использованием соответствующих параметров усовершенствованной системы учетно-аналитической информации (стр. 109-130).

С точки зрения внутренней системы менеджмента гостиницы практический интерес представляет обоснованный автором маргинальный подход и моделирование результативности бизнеса при проведении операционного анализа (стр. 131-149).

Третья глава содержит авторское представление методического обеспечения управленческих функций, связанных с прогнозированием эффективности гостиничного бизнеса, проведением финансового и управленческого анализа, обоснованием системы аналитических показателей и их будущих параметров. Предложенные методы прогнозного анализа позволили автору представить концепцию наращивания капитала предприятия гостиничного бизнеса на основе взаимосвязи индикаторов производственной деятельности и финансовой

результативности на практических данных гостиницы. Разработана карта стратегии отеля, включающая специальный комплекс взаимосвязанных показателей, информация о которых формируется на основе внедрения предложенной усовершенствованной модели учетно-аналитической системы, а также приведены расчеты для оценки эффективности предложенных методических подходов (стр. 153-193).

3. *Научная новизна основных положений и полученных результатов*

Научная новизна диссертационного исследования Баттих Рони заключается в обосновании и детальной разработке направлений развития теории, методического инструментария и практики создания и организации функционирования учетно-аналитической системы предприятий гостиничного бизнеса. Наиболее интересными положениями, выносимыми на защиту, представляются следующие:

- на основе комплементарного подхода в диссертации конкретизированы научно-теоретические положения, лежащие в основе создания учетно-аналитической системы гостиничных предприятий, посредством создания ее новых структурных и содержательных элементов, учитывающих особенности управления гостиничным бизнесом;

- создана расширенная модель учетно-аналитической системы организаций гостиничной отрасли, включающая учетно-аналитические блоки, характерные для предприятий гостиничного бизнеса;

- предложена авторская методика анализа и оценки использования ресурсного комплекса предприятий гостиничных услуг, внедрение которой в учетно-аналитическую практику позволяет своевременно оценивать значения показателей ресурсоотдачи, отражающих эффективность использования производственных ресурсов, а также обосновывать конкретные управленческие корректирующие воздействия на бизнес-процессы для целей реализации имеющихся резервов;

- разработана методика операционного анализа, основу которой составляет многофакторное моделирование, подразумевающее использование различных

производственных факторов, оказывающие непосредственное влияние на уровень маржинальной прибыли и маржинальной рентабельности организации гостиничного бизнеса, и позволяющее производить расчеты влияния факторов не только в ретроспективном плане, но и для расчета бюджетных значений показателей;

– обоснование методики организации информационной базы анализа финансово-хозяйственной деятельности, учитывающей традиционный и специфический для гостиничного бизнеса перечень оценочных показателей, обеспечивающий оптимальную структуру базы данных и возможность обмена ими между различными уровнями управления и субъектами функциональных подразделений, для планирования и прогнозирования системы показателей результативности, а также проведения оперативного анализа и контроля текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

– формирование комплексной системы методического обеспечения финансового анализа, результаты которого способствуют обоснованию политики управления денежными средствами организации гостиничного бизнеса, платежеспособностью и финансовой устойчивостью в рамках текущей деятельности и для решения стратегических задач.

4. Замечания и предложения по результатам исследования

В качестве недочетов и замечаний по диссертации необходимо отметить следующие:

1. С учетом объемности основного текста диссертации (196 стр.) следовало бы часть табличных материалов обзорного характера перенести в состав приложений, например, табл. 1.1, табл. 2.1, табл. 2.3, табл. 2.5.

2. Недостаточно полно раскрыты принципы авторского отбора показателей эффективности деятельности предприятий гостиничного бизнеса с учетом ее особенностей для проведения факторного анализа.

3. Следует уточнить, почему автор предпочел в качестве одного из объектов управления выбрать денежные потоки, анализу, планированию и нормированию которых уделено значительное место в диссертации.

4. В таблице 2.3 автор раскрывает данные о доходах и расходах отеля, используя их оригинальную группировку, не обосновывая при этом свою позицию.

5. Из описания авторской методики факторного анализа маржинальной прибыли и рентабельности не совсем понятно, насколько она универсальна и можно ли ее использовать в предприятиях других отраслей хозяйственной деятельности.

Выявленные недочеты и приведенные замечания не оказывают существенного влияния на качество выполненных исследований, не снижают общую положительную оценку полученных результатов и носят уточняющий характер. Диссертация Батгих Рони представляет собой логически завершенное и самостоятельное исследование, отвечающее требованиям по научной новизне, актуальности, практической и теоретической значимости, описывает процесс достижения поставленной цели посредством решения ряда научно-исследовательских и практических задач.

5. Теоретическая и практическая значимость результатов

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования подтверждается тем, что полученные автором выводы, рекомендации и научные результаты представляют собой приращение научных знаний в области развития методологии формирования и функционирования учетно-аналитической системы организаций гостиничной отрасли экономики, в том числе в части расширения информационных возможностей и повышения качества информационной базы для анализа, оценки и прогнозирования результативности бизнеса, введения в научный оборот дополненных и уточненных терминов, методов и методик.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в деятельности организаций гостиничных услуг для целей управления операционной деятельностью и реализации стратегии бизнеса на основе учетно-аналитического обеспечения. Также полученные результаты могут использоваться в процессе преподавания профильных дисциплин в вузах.

6. Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Баттих Рони является завершенным научно-квалификационным исследованием, выполненным полностью самостоятельно. В нем представлены достоверные и научно обоснованные результаты и выводы. Методические разработки, выполненные в рамках данного исследования, могут быть использованы в практике аналитической работы предприятий гостиничной индустрии.

Диссертационная работа хорошо структурирована, содержит достаточный и понятный иллюстративный материал. Разделы диссертации логически связаны между собой, стиль изложения соответствует современным нормам научного языка.

Автореферат диссертации и публикации по теме диссертационного исследования раскрывают основные положения работы, а также научную новизну исследования и личный вклад автора.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика в рамках пунктов 11.4. «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов»; 11.5. «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса».

Таким образом, диссертационная работа Баттих Рони на тему «Развитие учетно-аналитической системы организаций сферы гостиничных услуг» по научной новизне, теоретической и практической значимости полученных результатов соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в ред. от 01.10.2018), а ее автор Баттих Рони заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (специализация 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и финансов «31» октября 2022 года, протокол № 3.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, налогообложения и финансов
ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет»,
доктор экономических наук, доцент

«31» октября 2022 г.



Жидкова Елена Анатольевна

Сведения о ведущей организации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный университет»

Адрес: 650000, Кемеровская область – Кузбасс,
город Кемерово, улица Красная, дом 6

Веб-сайт: <https://kemsu.ru/>

Тел: +7 3842 58-38-85

E-mail: rector@kemsu.ru



2022