

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.07,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 4 апреля 2024 г. №5

О присуждении Смирновой Юлии Викторовне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование бухгалтерского управленческого учета розничных торговых сетей» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки) принята к защите 25 января 2024 года (протокол заседания №1) диссертационным советом 24.2.372.07, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный совет создан приказом № 758/нк от 28.06.2022г.

Соискатель Смирнова Юлия Викторовна, 12 ноября 1960 года рождения. В 1984 году соискатель окончила Московский ордена Ленина и ордена Октябрьской Революции энергетический институт по специальности «Автоматика и телемеханика» с присвоением квалификации инженера-электрика. Диплом КВ № 320527, регистрационный номер 103646, дата выдачи 29 февраля 1984 года. В 2002г. закончила Российскую академию менеджмента и агробизнеса по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и

аудит» с присуждением квалификации экономист. Диплом АВС 0766648, регистрационный номер А-022, дата выдачи 24 апреля 2002 года.

Кандидатские экзамены сданы. Удостоверение №1095 о сдаче кандидатских экзаменов от 14.06.2013 № 09-32/1328 выдано федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Российский государственный торгово-экономический университет».

Смирнова Юлия Викторовна в 2022 году прикреплена к базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки). Приказ о прикреплении №27-278 от 07.10.2022г.

Смирнова Юлия Викторовна работает в должности аудитора в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания "ТМ ГРУПП" в соответствии с трудовым договором.

Диссертация выполнена на базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук Несветайлов Василий Федорович, пенсионер.

Официальные оппоненты:

Сидорова Марина Ильинична, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве

Российской Федерации», кафедра аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, профессор;

Котлова Юлия Александровна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тихоокеанский государственный университет», Высшая экономическая школа Института экономики и управления, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: - федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», г. Белгород, в своём положительном отзыве, подписанном Вагановой Ольгой Валерьевной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой инновационной экономики и финансов, и утверждённом Резниченко Татьяной Юрьевной, проректором по науке и инновациям, кандидатом экономических наук, указала, что диссертация является законченной научно-квалификационной работой, в которой представлено решение актуальной научной задачи совершенствования бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, в целях улучшения качества оперативной информации предложены отчетные формы и система показателей, раскрывающих информацию об оценке эффективности деятельности розничной торговой сети в условиях внедрения бережливого управленческого учета, осуществления контроля, выявления отклонений и устранения неблагоприятных факторов, что имеет существенное значение для развития теории и практики отрасли знаний по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки). Работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Смирнова Юлия Викторовна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 14 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 9 работ. Общий объем 5,44 печ. л. (из них авторских – 4,68 печ. л.).

В опубликованных работах представлены научные результаты диссертационного исследования, в которых соискателем:

сформирована теоретико-методическая основа развития учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений относительно закупки и реализации товаров на основе совершенствования процессов формирования релевантной внутренней бухгалтерской управленческой отчетности и построения современной системы финансового планирования (бюджетирования);

уточнены положения современной теории бухгалтерского управленческого учета в части раскрытия особенностей применения инструментов и методик формирования бухгалтерской управленческой отчетности на основе разнопрофильной финансовой и нефинансовой информации, ориентированной на целостное представление результатов бизнеса по всей цепочке создания ценности розничной торговой сети;

разработана оригинальная авторская методика комплексной оценки результатов деятельности торговой сети с использованием аналитической модели, построенной на основе математического аппарата нечетких множеств.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Смирнова, Ю. В. Методические вопросы внедрения инструментов бережливого учета в практику управленческого учета российского бизнеса // Ю. В. Смирнова, В. Ф. Несветайлов // Научно-практический теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения» – 2022. – № 11-2. – С. 179-188. – 1,03 печ. л. – 0,51 авт. печ. л.

2. Смирнова, Ю. В. Применение «бережливой» модели в управленческом учете фешн-ритейла / Ю. В. Смирнова, В. Ф. Несветайлов // Modern Economy Success (Успехи современной экономики). – 2021. – № 6. –

С. 150-155. – 0,67 печ. л. – 0,34 авт. печ. л.

3. Смирнова, Ю. В. Анализ влияния процессов цифровизации на управленческий учет сетевого ритейла / Ю. В. Смирнова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2021. – Т. 11, № 11-1. – С. 257-264. – 0,62 печ. л.

4. Смирнова, Ю. В. Применение циклического инверсионного бюджетирования / Ю. В. Смирнова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10, № 12-2. – С. 314-320. – 0,53 печ. л.

5. Смирнова, Ю. В. Совершенствование методики составления прогнозной отчетности торгового предприятия с использованием функциональной связи между факторами системы сбалансированных показателей / Ю. В. Смирнова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – Т. 9, № 9А. – С. 284-290. – 0,54 печ. л.

6. Смирнова, Ю. В. Инверсионное бюджетирование как один из методов финансового планирования / Ю. В. Смирнова // Аудитор. – 2014. – № 2 (228). – С. 62-66. – 0,34 печ. л.

7. Смирнова, Ю. В. Методология бухгалтерского и налогового учёта импортных операций со странами ближнего зарубежья / Ю. В. Смирнова // Аудитор. – 2013. – № 7. – С. 36-45. – 0,91 печ. л.

8. Смирнова, Ю. В. Учёт и отражение в отчётности импорта из стран ближнего зарубежья / Ю. В. Смирнова // Аудитор. – 2013. – № 8. – С. 44-51. – 0,67 печ. л.

9. Смирнова, Ю. В. Рентабельность маржинальной прибыли в системе маржинального анализа экономического субъекта / Ю. В. Смирнова // Аудитор. – 2013. – № 10. – С. 53-56. – 0,32 печ. л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем учёной степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 7 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного бюджетного образовательного

учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита Алборова Ролана Архиповича. Отзыв положительный.

Замечание. Целесообразно было бы в автореферате привести авторское определение сущности бережливого управленческого учета с конкретизацией его структурно-содержательных аспектов развития в розничных торговых сетях.

2. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры мировой экономики Дмитриевой Ирины Михайловны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Недостаточно проиллюстрированы способы визуализации информации о реальных затратах, осуществляемых в цепочке поставок сетевого розничного бизнеса для последующего их сокращения и оптимизации на конкретных примерах.

Замечание 2. Недостаточно освещены проблемы, связанные с внедрением новых цифровых технологий и сетевых форм организации бизнеса в целях создания эффективной системы бухгалтерского управленческого учета.

3. Из Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» от доктора экономических наук, профессора, проректора по научно-исследовательской работе Кауровой Ольги Валерьевны. Отзыв положительный.

Замечание. Вопросы верификации комплексной отчетности в работе практически не затрагиваются. Однако этот аспект очень важен с точки зрения обеспечения достоверности представленной в интегрированном отчете информации. Возможно, это станет дальнейшим направлением.

4. Из Автономной некоммерческой организации высшего образования «Московский гуманитарный университет» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой экономических и финансовых дисциплин Крыловой Елены Борисовны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Из автореферата неясно, применим ли выдвигаемый автором новый методический подход, базирующийся на авторской концепции инверсионного бюджетирования, предполагающий оперативную корректировку плановых значений контрольных показателей при значимом изменении уровня деловой активности, только в отрасли розничной торговли, или же предлагаемый подход может быть реализован и в других отраслях экономики.

Замечание 2. В автореферате недостаточно описана природа и значение комплексного показателя финансового роста (Пфр), его роль в оценке динамики устойчивого экономического роста и траектории развития экономического субъекта в ближайшем будущем.

5. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный геологоразведочный университет имени Серго Орджоникидзе» от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономики минерально-сырьевого комплекса Заернюка Виктора Макаровича. Отзыв положительный.

Замечание 1. Из автореферата неясно, к разряду каким именно значимым бизнес-процессам в цепочке создания ценности в розничной торговой сети отводится место в авторской методике внедрения и организации бережливого управленческого учета (стр. 19).

Замечание 2. В таблице 2 не приведены результаты расчета показателя финансовой устойчивости $\Pi_{\text{фy}}$, являющегося составной частью модели анализа и оценки показателя устойчивого роста в системе управленческого учета сетевого фешн-ритейла (стр. 23).

6. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный

университет - МСХА имени К.А. Тимирязева» от к.э.н., доцента, доцента кафедры экономической безопасности и права Института экономики и управления АПК Гупаловой Татьяны Николаевны. Отзыв положительный.

Замечание 1. На странице 11 автореферата автор описывает влияние цифровизации и развития сетевой бизнес-модели на предметную трансформацию бухгалтерского управленческого учета, однако на рисунке 1 автор показывает только направления воздействия процессов цифровизации на управленческий учет, а тенденции, связанные с развитием сетевой бизнес-модели, не нашли наглядного представления;

Замечание 2. Автор оперирует в работе понятием «бережливый управленческий учет», обосновывая данное понятие тем, что «основной целью бережливого управленческого учета является не столько ввод в систему данных обо всех произведенных расходах, сколько выявление расходов, рассматриваемых непроизводительными затратами и потерями» (страница 14 автореферата), не объясняя почему производительные затраты следует проигнорировать.

7. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» от к.э.н., доцента кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита Тарасовой Натальи Александровны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Из автореферата не совсем ясно, применим ли предлагаемый автором диапазон в 30% – 40% коэффициента рентабельности маржинальной прибыли, который используется в авторской концепции инверсионного бюджетирования, только в сегменте розничной торговли, или может быть реализован и в других отраслях экономики.

Замечание 2. Актуальным остаётся вопрос о том, какие меры регулирования могут способствовать расширению практики внедрения бережливого управленческого учета.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высоким профессионализмом и компетентностью в соответствующей сфере исследования, наличием у оппонентов и сотрудников ведущей организации публикаций в рецензируемых научных изданиях за последние пять лет по рассматриваемой в диссертации проблематике; наличием достаточной квалификации, позволяющей оценить новизну, обоснованность и достоверность полученных выводов, а также их научную и практическую значимость.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

раскрыты основные тенденции методической и предметной трансформации бухгалтерского управленческого учета в условиях комплексного изменения его информационно-коммуникационного содержания, связанного со всё большим использованием современных информационных технологий и расширения сферы действия сетевых организационных решений, переносом внимания руководства бизнеса на показатели эффективности и результативности процессов создания стоимости;

раскрыты особенности информационно-аналитического обеспечения системы бухгалтерского управленческого учета в современных розничных торговых сетях, что позволило доказать, что сетевая розничная торговля предполагает особый формат бизнес-модели, основу которой формирует идея интегрированной цепочки поставок, на каждом этапе которой формируется отдельный элемент стоимости для бизнеса;

впервые системно раскрыты и описаны основные внутренние и внешние механизмы, определяющие основу современной организации бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях с применением «бережливой» модели, что позволило научно обосновать вывод о необходимости внедрения технологий и инструментов бережливого управленческого учета в качестве значимого элемента учетно-аналитического

обеспечения принятия обоснованных управленческих решений. На этой основе разработаны инновационные методические предложения относительно построения эффективной системы бережливого учета, с учетом направленности фокуса управленческого контроля на потоки, потери и возможности выявления дополнительных резервов создания стоимости;

представлено научное обоснование положения, что в современных условиях эффективная система бухгалтерского управленческого учета предполагает комбинированный подход, сочетающий методы и инструменты традиционного бухгалтерского управленческого учета и новых его направлений, в частности, методы бережливого управленческого учета. На этой основе доказана возможность и необходимость построения в розничной торговой сети комбинированной системы управленческого учета с применением методов бережливого управленческого учета, учитывающего структуру и содержание совокупной стоимости владения на уровне всей цепочки затрат, что позволяет принимать более эффективные решения о закупках, выборе поставщиков и правильном распределении ассортимента по точкам продаж и хранения;

сформированы авторские предложения по развитию методического обеспечения бухгалтерского управленческого учета в розничной торговой сети по продаже модной одежды с учетом специфики организации цепочки создания ценности на основе методов и инструментов бережливого управленческого учета. В ходе исследования показано, что инструменты бережливого учета ориентированы на задачу снижения стоимости за счет устранения непроизводительных внутренних потерь путем отслеживания узких мест потока создания ценности, выявления и устранения возникающих в них потерь;

доказано, что внедрение бережливого учета позволяет улучшить конечный операционный результат при одновременной максимизации потребительской ценности для конечных покупателей. В числе предложений представлены ряд отчетных форм и система показателей, раскрывающих

информацию об оценке эффективности деятельности розничной торговой сети в условиях внедрения бережливого управленческого учета;

предложены новые методические подходы к организации эффективной системы бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях по продаже модной одежды с использованием авторских концепций: система инверсионного бюджетирования на основе расчета коэффициента рентабельности маржинальной прибыли; авторская методика комплексной оценки результатов деятельности розничных торговых сетей для оценки динамики устойчивого роста на основе математического аппарата теории нечетких множеств.

Теоретическая значимость исследования заключается:

в развитии и расширении положений современной теории бухгалтерского управленческого учета в части вопросов его трансформации под воздействием факторов цифровизации и развития сетевых форм организации бизнеса. В диссертации сформулирован ряд значимых теоретико-методических положений, отвечающих критериям научной новизны, доказывающих необходимость развития систем бухгалтерского управленческого учета с применением методов бережливого управленческого учета и представлено авторское научное обоснование необходимости внедрения и развития комбинированного подхода, основанного на гибком сочетании методов и инструментов традиционного бухгалтерского управленческого учета и новых технико-методических решений, ориентированных на внедрение технологий бережливого управленческого учета.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается:

новыми научно-практическими результатами. В работе впервые предложен и разработан ряд инновационных методических подходов и инструментов бухгалтерского управленческого учета, ориентированных на целостное представление результатов бизнеса по всей цепочке создания

ценности розничной торговой сети по продаже модной одежды, что значительно дополняет и расширяет существующие традиционные учетные решения, ориентированные преимущественно на отдельные функциональные области бизнеса. Кроме того, в рамках проведенного исследования предложен авторский пакет оригинальных научно-обоснованных методических предложений по совершенствованию системы бухгалтерского управленческого учета, повышающих эффективность информационно-аналитической поддержки принятия управленческих решений относительно производства, закупки и реализации текущих модных коллекций одежды, в частности, путем совершенствования процессов формирования релевантной внутренней управленческой отчетности и создания современной системы финансового планирования (бюджетирования). Отдельное практическое значение имеет предлагаемая в работе авторская методика комплексной оценки результатов деятельности розничной торговой сети, разработанная на основе оригинальной аналитической модели с использованием математического аппарата нечетких множеств.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- теоретические положения основаны на подтвержденных и официальных информационно-аналитических материалах (статьях в научных журналах, научных книгах и монографиях, электронных документах, размещенных на официальных ресурсах, данных экономических субъектов, сайтах информационных агентств) и согласуются с уже существующими исследованиями в области бухгалтерского управленческого учета;

- идея исследования базируется на использовании фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации бухгалтерского управленческого учета, критическом анализе современных учетных концепций и методик, анализе практического материала экономических субъектов торговой отрасли;

- в диссертации широко использованы современные методики и информационные технологии сбора и обработки информации, научные

методы познания: синтез и обобщение данных, индукции, дедукции, аналогии, сравнительный и факторный анализ, моделирование, абстрактно-логический, экономико-математический, статистический;

- предлагаемые авторские разработки по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета в розничной торговле расширяют и по-новому раскрывают положения накопленной теоретико-методической базы по тематике исследования.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса: в постановке цели и задач исследования, обосновании актуальности темы, сборе исходных данных, разработке и обосновании теоретических и методических положений, системном исследовании и анализе практического материала и интерпретации полученных результатов для разработки рекомендации, обсуждении результатов выполненного исследования в рамках международных научно-практических конференций, подготовке научных публикаций, раскрывающих основные выводы диссертации, апробации результатов диссертационного исследования.

В ходе защиты диссертации было высказано следующее критическое замечание: по вопросу использования операции суммирования по методу Гамахера для осуществления интегральной оценки результатов деятельности розничных торговых сетей и оценки качества потенциала устойчивого роста в системе бухгалтерского управленческого учета соискателю следовало конкретизировать ответ по алгоритмам расчета в данном исследовании.

Соискатель Смирнова Юлия Викторовна ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию.

На заседании 4 апреля 2024 года диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи, имеющей важное значение для развития и совершенствования бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, а именно: уточнение теоретических положений, связанных с развитием методов бухгалтерского управленческого учета в условиях расширяющейся цифровизации экономики и подготовку актуальных научно-

практических рекомендаций, направленных на совершенствование процессов организации бухгалтерского управленческого учета в непроизводственных розничных торговых сетях с учетом специфики внутренних бизнес-процессов, присудить Смирновой Юлии Викторовне ученую степень кандидата экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в организациях торговой отрасли, а также в учебном процессе.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 12 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки), участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 12, против – 1, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета
24.2.372.07
доктор экономических наук
профессор

Зарова
Елена Викторовна

Учёный секретарь
диссертационного совета
24.2.372.07

Коваленко
Юлия Николаевна

кандидат экономических наук,
доцент

5 апреля 2024 г.