



СДАЮ:  
научные  
БелГУ»  
их наук  
иченко  
\_2024 г.

**ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
на диссертацию Смирновой Юлии Викторовны на тему  
«Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в  
розничных торговых сетях», представленную на соискание учёной  
степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3.  
Региональная и отраслевая экономика (экономические науки) в  
диссертационный совет 24.2.372.07 на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет имени Г.В. Плеханова»

**Актуальность темы исследования**

Сфера розничной торговли в России и в мире характеризуется быстрыми темпами развития в связи с изменяющимися потребностями рынка. Эта отрасль экономики страны напрямую затрагивает интересы всех групп и сегментов населения, проживающих в разных регионах, имеющих разные предпочтения и потребности. В современных условиях, характеризующихся внедрением инноваций, развитием новых технологий, использованием цифровых технологий, особое значение приобретает способность бизнеса к быстрой стратегической адаптации и принятию эффективных управленческих решений. Это в полной мере имеет отношение к деятельности предприятий и организаций сферы розничной торговли, в том числе розничных торговых сетей.

Непродовольственные розничные торговые сети вынуждены постоянно реагировать на вызовы внешней конкурентной среды, связанные с изменчивостью потребительского спроса, ростом сложности процессов дистрибуции и коммуникации на всех участках цепочки создания ценности,

на всё более активное внедрение интерактивных технологий продаж и продвижения товаров и т.д. Вследствие этого появляется потребность в расширении объемов и улучшении качества оперативной информации, аккумулируемой в учетной системе торговых сетей, используемой в производственно-хозяйственной деятельности, осуществлении контроля, выявлении причин возникновения отклонений и устранения неблагоприятных факторов.

Необходимость совершенствования и развития бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях во многом определяется поиском актуальных практических решений, внедрением новых инновационных инструментов, в частности, таких, как обращение к практике бережливого управленческого учета и математического аппарата теории нечетких множеств.

Поэтому задачи, решаемые в диссертационном исследовании Смирновой Ю.В., направленные на совершенствование теоретических и методических положений бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, являются актуальными.

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

Логика диссертационной работы полностью соответствует поставленной цели и сформулированным для ее достижения задачам.

Основные положения диссертационной работы, выводы и рекомендации соответствуют поставленным задачам исследования и базируются на результатах анализа классических и современных теоретико-методических работ зарубежных и отечественных ученых и специалистов в области бухгалтерского управленческого учета, в том числе по управленческому учету в рамках сетевых бизнес-моделей, бережливого управленческого учета в сфере розничных торговых сетей.

Достоверность и научная новизна результатов, выводов и рекомендаций в диссертационной работе Смирновой Ю.В. основана на глубоком и

всестороннем анализе научных публикаций по теме исследования, на использовании широкой информационной базы, аналитических материалов, собранных диссертантом в ходе проведенного исследования, а также на использовании различных общенаучных и специальных методов исследования, таких как системный анализ, аналитические группировки, структурный анализ, табличный и графический методы представления результатов, а также отдельные положения и методы теории нечетких множеств.

Полученные в диссертации выводы и рекомендации развивают и дополняют теоретические положения организации бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях с учетом особенностей внутренних бизнес-процессов, обеспечивающих его дальнейшее совершенствование.

Научные публикации, результаты интеллектуальной деятельности и участие автора в международных и российских научных и научно-практических конференциях позволяют судить о широком публичном обсуждении и успешной апробации полученных Смирновой Ю.В. результатов.

### **Новизна научных результатов диссертационного исследования**

Основные научные результаты диссертации Смирновой Ю.В., обладающие научной новизной как в теоретическом, так и в практическом плане, охватывают несколько аспектов устойчивого развития розничных торговых сетей. В этом контексте следует отметить пять наиболее ярких и важных результатов, полученных диссертантом:

1. В диссертации выявлены основные тенденции методологической и предметной трансформации бухгалтерского управленческого учета в условиях всеобщей цифровизации и развития сетевых бизнес-моделей, что дало возможность идентифицировать и описать основные социально-технические и экономические факторы, формирующие его современное состояние в условиях всеобщей цифровизации и развития сетевых форм организации

бизнеса, и определить ключевые направления совершенствования в ближайшем будущем (стр. 20).

2. Выявлены и детально проанализированы основные внутренние и внешние механизмы эффективной организации бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях на основе применения бережливой модели, что позволило обосновать вывод о возможности и необходимости внедрения методов и инструментов бережливого управленческого учета в качестве интегрированного элемента учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в розничных торговых сетях (стр. 80-81).

3. Доказано, что в условиях реализации сетевой бизнес-модели оптимальным решением для построения эффективной системы бухгалтерского управленческого учета выступает выбор его комбинированной версии, объединяющей методы и инструменты как традиционного бухгалтерского управленческого учета, так и его новых направлений, в частности, методы бережливого управленческого учета. На этой основе даны авторские предложения по структуре, содержанию и внедрению в практическую деятельность организационно-методического обеспечения комбинированной системы бухгалтерского управленческого учета (стр. 102-107);

4. На основе применения методов и инструментов бережливого управленческого учета с учетом специфики ключевых элементов цепочки создания ценности, подготовлены авторские рекомендации по совершенствованию методического обеспечения бухгалтерского управленческого учета в розничной торговой сети. В работе также предложены отчетные формы и система показателей, раскрывающих информацию об оценке эффективности деятельности розничной торговой сети в условиях внедрения бережливого управленческого учета (127-130);

5. Предложена и апробирована на практике авторская методика инверсионного бюджетирования, уточняющая и расширяющая традиционные

методы финансового планирования, а также прикладная модель оценки динамики устойчивого экономического роста, реализованная на основе математического аппарата нечеткой логики (стр. 138, 153-157).

Все это позволяет заключить, что диссертация Смирновой Ю.В. является актуальным, законченным, самостоятельно выполненным, содержащим решение значимой научной задачи исследованием.

### **Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов**

Значимость результатов диссертационного исследования Смирновой Ю.В. состоит в уточнении и расширении методического аппарата бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях за счет добавления ряда методических положений, связанных с бережливым управленческим учетом.

Положительной оценки заслуживают разработки диссертанта для практики деятельности розничных торговых сетей. Решая поставленные задачи, автор разработала методику бережливого управленческого учета и обосновала целесообразность применения комплексной оценки результатов деятельности сетевого фешн-ритейла с использованием метода нечетких множеств. Разработанные рекомендации по организации бережливого учета, ориентированного на ключевые бизнес-процессы цепочки создания ценности в розничной торговой сети, внедрены, апробированы и используются на практике в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### **Оценка содержания диссертации, ее завершенность**

Практическая значимость выводов диссертационного исследования состоит в возможности их применения в учетно-аналитической практике розничными торговыми сетями.

Диссертация и автореферат написаны грамотным, научным языком в полном соответствии с требованиями к кандидатским диссертациям, структура работы отражает логику и показывает завершенность исследования.

Поставленные в работе цель и задачи определили ее структуру: диссертация включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

Содержание исследования в полной мере раскрывает сформулированную научную задачу совершенствования бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, что позволяет сделать вывод о характере научной новизны, достоверности и обоснованности выводов и рекомендаций. Новые научные результаты, полученные диссертантом, имеют существенное значение для экономической науки и практики. Таким образом, диссертация Смирновой Юлии Викторовны является завершенным научным исследованием, содержащим элементы научной новизны, выводы и предложения, способствующие решению заявленной задачи.

Содержание автореферата полностью соответствует тексту диссертации и отражает все его разделы.

В опубликованных статьях и тезисах докладов содержание диссертации отражено достаточно полно, личный вклад диссертанта в полученных результатах можно считать подтвержденным.

Представленные в диссертации положения и выводы отражают ее значимость для науки и практики.

### **Замечания, дискуссионные положения и спорные вопросы по диссертационной работе**

Подчеркивая теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования Смирновой Ю.В., научную новизну полученных результатов, все же следует отметить ряд дискуссионных моментов и замечаний.

1. В третьем столбце таблицы 3.3 – Таргетированные нормативные затраты времени на создание лекал и опытный пошив образцов, представленной на стр. 137 диссертации, отсутствует описание типов отклонений и возможные причины отклонений. Требуется дополнительное уточнение и обоснование позиции автора по данному замечанию.

2. В предложенной авторской методике оценки качества устойчивого роста в системе управленческого учета сетевого фешн-ритейла (табл. 3.21 на стр. 177) финансовая устойчивость предприятия оценивается только по одному показателю – «Коэффициент автономии». Автору следовало бы для данной оценки включить дополнительный показатель, например,

«Коэффициент финансового риска», характеризующий уровень зависимости предприятия от внешних агентов.

3. На рисунке 2.6 (стр. 103) автор приводит элементы комбинированной системы управленческого учета розничной торговой сети. Следует пояснить взаимосвязь элементов современной модели бережливого учета и модифицированных методов управленческого учета затрат, а также обозначить отраслевые особенности, характерные для розничной торговой сети.

4. Диссертантом указывается на предпочтительность использования интервально-лингвистических оценок теории нечетких множеств при решении многокритериальной задачи по сравнению с методом аддитивной свертки с использованием весовых коэффициентов (стр. 179). В диссертации не представлены доказательства данного утверждения, в том числе, для случая использования метода попарных сравнений.

5. Актуальным остаётся вопрос о том, какие меры регулирования должны способствовать расширению практики внедрения бережливого управленческого учета в розничной торговой сети. В работе целесообразно было бы отразить более подробно авторскую концепцию понимания сущности этого вопроса.

Следует отметить, что перечисленные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования Смирновой Ю.В. и не нарушают требований Положения о присуждении ученых степеней. Они лишь позволяют акцентировать внимание диссертанта на наиболее значимые и дискуссионные положения работы.

### **Заключение о соответствии диссертационной работы требованиям**

#### **Положения о присуждении учёных степеней**

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 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 по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Отзыв подготовлен профессором кафедры инновационной экономики и финансов, доктором экономических наук, профессором Зимаковой Лилией Александровной.

Отзыв ведущей организации обсужден и утверждён на заседании кафедры инновационной экономики и финансов «6» марта 2024 г., протокол № 8.

доктор экономических наук, пр  
заведующий кафедрой иннова  
и финансов, ФГАОУ ВО «Белг  
государственный национальн  
исследовательский университе

Ваганова

Докторская диссертация О.В. ости  
08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Федеральное государственное автономное образовате  
образования «Белгородский государственный национа  
университет» (НИУ «БелГУ»)  
308015, г. Белгород, ул. Победы, 85  
Телефон: 8 (4722) 30-14-08  
Электронный адрес: [vaganova@bsu.edu.ru](mailto:vaganova@bsu.edu.ru)

Личную  
удосто  
Зачет. Дирек  
департа  
управ  
персо