

В диссертационный совет
24.2.372.07 на базе ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени
Г.В. Плеханова»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу Смирновой Юлии Викторовны
на тему «Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в
розничных торговых сетях», представленной на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(экономические науки)**

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Деятельность бизнеса в современных условиях во многом обусловлено влиянием не только рыночных, но и учётно-информационных факторов. Ключевая задача управления в сфере торговли - поддержание необходимого уровня выручки и прибыли и сохранение конкурентоспособности в условиях ужесточения денежно-кредитной политики и высоких внутренних и внешних рисков – может успешно решаться лишь при наличии эффективной системы информационно-аналитической поддержки принятия управленческих решений. В качестве главного элемента последней как правило выступает бухгалтерский управленческий учет. В этом контексте актуализируется необходимость проведения исследований в соответствующе области научного знания, что предполагает критическое изучение ключевых теоретических положений бухгалтерского управленческого учета и связанного с ними методического аппарата с целью их последующего уточнения и дальнейшего совершенствования.

Вместе с тем, приходится признать, что в научном сообществе до сих пор так и не сформирован единый подход к поиску оптимальных решений по созданию эффективной системы бухгалтерского управленческого учета в

розничных торговых сетях. Отсутствие должных методик, отвечающих требованиям времени, несовершенство большинства существующих учетно-аналитических решений приводят к тому, что указанная проблема рассматривается многими экспертами как приоритетная. Возможное решение должно иметь комплексный характер, затрагивая как теорию, так и практику бухгалтерского управленческого учета. Обращение к теоретическому элементу требует определенного переосмысления текущего состояния учетной мысли в области бухгалтерского управленческого учета, в том числе с целью выявления путей и направлений его развития и трансформации под воздействием различных факторов социально-технического характера. Практическая же составляющая должна быть ориентирована на проблемы бизнеса, порождающие вопросы, которые требуют быстрого и эффективного ответа. В контексте практической реализации внимание исследователя должно быть направлено на совершенствование и развитие методических подходов к организации учетно-аналитического обеспечения ключевых внутренних процессов, на поиска новых, более совершенных и технологически сложных инструментов и методов бухгалтерского управленческого учета, в частности, в целях надежной и достоверной оценки эффективности торговой деятельности на уровне всей розничной торговой сети.

Слабая разработанность теории в этих вопросах, отсутствие удовлетворительных решений проблем различного характера в управлении розничными торговыми сетями в условиях всеобщей сетевизации и цифровизации бизнеса определили в конечном счете актуальность темы исследования данной работы, ее цель и содержание.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Диссертация Смирновой Ю. В. на тему «Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях» имеет сложноорганизованный системный характер. Представленные в ней научные

положения, сделанные автором выводы и разработанные рекомендации получены на основе глубокой теоретической и методологической работы, в основу легли многочисленные источники, в частности работы зарубежных и отечественных авторов по теме исследования, а также собственные разработки. Информационной базой исследования являются научные концепции и материалы исследований отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского управленческого учета, связанных с решением проблем анализа и использования экономической информации, отражающей финансовый и коммерческий циклы продаж, построения систем бухгалтерского управленческого учета в сетевых организациях, оценке результатов деятельности структурных подразделений и рыночной устойчивости предприятия, внедрения функции бережливого управленческого учета. В диссертации активно использованы информационные материалы статистических, справочных, периодических изданий; ресурсы Internet; внутренняя отчетность коммерческих организаций; материалы научных и научно-практических конференций и т.д.

Представленная в диссертации цель и связанные с ней научные задачи достигнуты с использованием взаимосвязанного набора научных методов, последовательно и логично реализованных в тексте работы: анализа и синтеза, системного и комплексного анализа, методов сравнения, группировок, выборочных наблюдений, графического метода, табличного, методов имитационного динамического моделирования. Обработка данных и расчеты осуществлялись с использованием современных компьютерных технологий, в частности с помощью пакета Microsoft Excel.

Раскрытые в диссертации научные положения всесторонне обоснованы, представленные в ней выводы являются логическим завершением проведенных автором исследований. Подготовленные авторские предложения и рекомендации по итогам исследования основаны на комплексном анализе научной литературы и накопленным в ходе исследования значительном

массиве эмпирического материала. Текст диссертации изложен последовательно и логично в соответствии с обозначенным планом работы. Полученные в ходе диссертационного исследования результаты свидетельствуют о том, что все поставленные научные задачи решены, а а намеченная цель достигнута.

Основные положения и выводы диссертационного исследования, которые выносятся на защиту, имеют теоретическое и практическое значение. Все ключевые выводы и рекомендации, представленные в диссертации, способствуют формированию качественно новой основы для формирования более эффективных и современных подходов к построению систем бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях. По теме диссертации автором опубликовано 14 работ, в том числе 9 - в рецензируемых научных изданиях. Содержание публикаций соответствует основным выводам и положениям работы.

3. Достоверность, новизна и значимость научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Достоверность результатов диссертационного исследования Смирновой Ю.В. обеспечивается путем использования теоретических и практических положений исследований, проводимых в области бухгалтерского управленческого учета в качестве базиса работы. Выводы и рекомендации, содержащиеся в исследовании, полностью отражают видение автора в области бухгалтерского управленческого учета применительно к розничным торговым сетям.

Положения, раскрывающие проблематику диссертационной работы, заключающуюся в формировании и оценке бухгалтерского управленческого учета, определяются поставленными научными задачами и отвечают требованиям научной новизны.

Следует особо отметить практическую направленность исследования: предложенный автором подход к формированию и оценке бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях может быть использован

для различных бухгалтерских задач целевыми аудиториями российских регионов. Рекомендации по совершенствованию управленческого учета в розничных торговых сетях могут применяться для формирования стратегии развития предприятий розничной торговли.

Научная новизна диссертационной работы заключается в предложении подхода к решению научной проблемы формирования и оценке бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях.

В первой главе диссертационного исследования рассмотрена трансформация теоретического содержания представлений о сущности бухгалтерского управленческого учета, расширено информационно-коммуникационное содержание бухгалтерского управленческого учета под влиянием фактора цифровизации, определены роль и место бухгалтерского управленческого учета в условиях развития сетевых форм организации бизнеса.

Заслуживает положительной оценки уточнение понятия «информационно-коммуникационная составляющая», которое по мнению автора имеет более общий характер и в равной степени применимо не только к бухгалтерскому, но и к управленческому учету с признанием особенностей развития последнего на современном этапе (стр. 38), а также исследование главных характеристик стандартной и сетевой бизнес-модели, характерной для розничной торговли (стр. 62).

Во второй главе диссертационного исследования проведен анализ подходов к повышению качества учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, выявлены основные проблемы повышения качества учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, на основе которых разработана комбинированная система бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях (стр. 101-104).

Основное место во второй главе диссертации отведено особенностям сетевой бизнес-модели и их влиянию на систему бухгалтерского управленческого учета в розничной торговле. Особого внимания заслуживает обращение автора к новым техникам и методам бухгалтерского управленческого учета. В частности, предлагается широко использовать методологию бережливого управленческого учета, в основу которого

положены идеи непрерывного мониторинга, оценки и контроля основных бизнес-процессов по всей цепочке создания стоимости (стр. 122).

Несомненным достоинством диссертационного исследования является методический подход, ориентированный на определение потерь во время ожидания и непроизводительные внутренние операции, предложенный автором в третьей главе диссертации (стр. 131). Благодаря его практическому применению происходит сокращение запасов и/или времени ожидания, что в конечном итоге влияет на конечные издержки реализации с учетом особенностей цепочки создания ценности. Также практический интерес представляет выделенная автором структура основных бизнес-процессов цепочки создания ценности до и после начала внедрения бережливого учета, что подчеркивает актуальность работы (стр. 133).

Отдельно следует выделить и предложенную автором системно-организованную логическую схему процесса бюджетирования в рамках процесса финансового планирования в системе управленческого учета, состоящую из одиннадцати взаимосвязанных этапов (стр. 147), способствующую оптимизации и более четкой обоснованности производимых затрат, поскольку руководитель каждого центра затрат несет внутреннюю ответственность за рациональное использование имеющихся ресурсов.

С практической точки зрения, использование авторских предложений и рекомендаций, выдвинутых в работе Смирновой Ю.В., может быть использовано как в качестве инструмента максимизации продаж и роста стоимости бизнеса розничной торговой сети, так и для измерения, оценки и анализа конечного ценностного предложения для покупателей сети, в основе которого лежит идея учета и анализа совокупной стоимости владения товарной номенклатурой от момента ее создания и приобретения до момента конечной реализации.

К наиболее существенным результатам диссертационного исследования можно отнести:

– расширение методического аппарата бухгалтерского управленческого учета на основе авторской методики создания в розничной торговой сети комбинированной учетно-аналитической системы, комплексно соединяющей элементы бережливого управленческого учета и традиционного бухгалтерского управленческого учета;

– подготовка авторских рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения бухгалтерского управленческого учета в розничной торговой сети с учетом специфики ключевых элементов цепочки создания ценности на основе применения методов и инструментов бережливого управленческого учета;

– разработку методики инверсионного бюджетирования и внедрения прикладной модели оценки динамики устойчивого экономического роста с использованием математического аппарата нечеткой логики.

Положения, выносимые на защиту, в полной мере способствуют расширению научно – теоретических представлений и практико-методических положений в области бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, что находит подтверждение в данных, представленных в диссертации. Научное значение полученных результатов состоит, прежде всего, в обосновании необходимости уточнения некоторых фундаментальных представлений о перспективах развития бухгалтерского управленческого учета в условиях всеобщей цифровизации и ускоренного внедрения сетевых форм организации бизнеса. При этом получены новые значимые теоретические результаты, благодаря которым удалось уточнить и расширить современный научный аппарат бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях, в частности, за счет включения в него методических положений, связанных с бережливым управленческим учетом.

Практическая значимость выводов и результатов диссертации подтверждается тем, что формулировка основных выводов, рекомендаций и положений диссертации основана на возможных способах их реализации с целью совершенствования бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях. Достоверность полученных практических результатов, подтверждается не только данными, о практическом внедрении, представленном непосредственно в диссертации, но и справкой об их внедрении.

Основные положения диссертационного исследования, имеющие прикладной характер могут быть применены и внедрены предприятиями и организациями иных отраслей экономики, где активно формируется и реализуется сетевая форма организации бизнеса.

Результаты диссертации могут также быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов в области бухгалтерского управленческого учета и экономического анализа.

4. Замечания и предложения по результатам диссертационного исследования

1. В диссертации на стр. 126 и стр. 137 как равнозначные приводятся понятия «цепочка создания ценности» и «цепочка создания стоимости». Из текста работы нельзя сделать вывод о допущениях, принятых автором о равнозначности данных понятий, либо об имеющемся их различии.

2. На стр. 103 диссертации автор предлагает включать комбинацию элементов современной модели бережливого учета, а также модифицированные стандартные методы управленческого учета затрат по центрам ответственности и ключевым бизнес-процессам в привязке к непродуктивному ретейлу. В то же время представленные на рисунке 2.6 (стр. 104) элементы комбинированной системы управленческого учета предполагают универсальный характер.

3. В теории бережливого учета предполагается, что уменьшение числа учетных транзакций достигается ускорением протекания операционных процессов и передачей управления в поток создания ценности. Из диссертации неясно, предполагает ли методика, предложенная автором, вышеназванные условия в качестве обязательных для реализации.

Указанные дискуссионные и спорные моменты не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования. Ключевые положения, выводы и рекомендации диссертационного исследования были отражены в опубликованных автором научных трудах и прошли серьезную апробацию.

5. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней

Подытоживая сказанное выше, следует признать, что диссертационная работа Смирновой Ю.В. является завершённым и самостоятельно выполненным научным исследованием, в котором представлены значимые теоретические и практические результаты, а также конкретные предложения по решению научной проблемы, связанной с развитием методов и способов

организации бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях с учетом особенностей внутренних бизнес-процессов.

Содержание автореферата полностью раскрывает основные положения проведенного исследования. Содержание диссертации в полной степени изложено и в опубликованных автором трудах. Диссертация оформлена в соответствии с установленными требованиями и стандартами. При этом, использованные в ней понятийный аппарат, язык и стилистика изложения отвечают современным нормам написания такого рода работ.

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).

Официальный оппонент
Котлова Юлия Александровна,
доктор экономических наук, доцент.
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тихоокеанский государственный университет»,
профессор Высшей экономической школы
Института экономики и управления

680035, Россия, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская
Телефон: +7 (924) 200-75-42
Эл. почта: yulia-kotlova@yandex.ru

07 марта 2024 г.

Подпись *Котловой Ю.А.*
Заведующий кафедрой по персоналу отдела