«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной деятельности
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
д.э.н., профессор

_____ Минашкин В.Г.

«_7_» ____ 2016 г.

М.П.

ОТЗЫВ

ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» на диссертацию Рожковой Дарьи Юрьевны на тему «Управленческий учёт и анализ предпринимательской активности в международном туризме», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика».

Актуальность темы исследования

Управление предпринимательской деятельностью в современных условиях предполагает чёткий анализ состояния бизнеса в определённые временные промежутки. Предпринимательская активность решает задачи, связанные с повышением доходности и минимизации затрат, выявлением причин низкой конкурентоспособности продукции, а также поиском возможностей завоевания рынка. Однако результат анализа получают, используя специальные алгоритмы и модели, сфокусированные на совершенствование учётных технологий, бизнес планирования, управления доходами и расходами.

Одним из факторов, способствующих росту предпринимательской активности, является наличие эффективной системы управленческого учёта,

которая направлена на процесс выхода на новые рынки, создание новых продуктов или услуг, а также инноваций, связанных с различной бизнес-деятельностью (новые рынки, новые возможности, новые продукты и услуги).

Управленческий учёт, являясь особым инструментом, применяемым в целях управления деятельностью организации, ориентирован на улучшение качества и своевременности принимаемых управленческих решений, максимизацию результата деятельности и минимизацию рисков. Следовательно, эффективная система управленческого учёта способствует росту предпринимательской активности, укреплению и расширению позиций организации на рынке.

Наиболее ярко это проявляется у субъектов международного туризма, которые, являясь сложной и комплексной сферой, осуществляют экономическую деятельность, оказывая значительное влияние на мировую экономику. Рост туризма как одного из крупнейших секторов мировой экономики в значительной мере стимулирует развитие различных отраслей: транспорта, связи, торговли и общественного питания и других отраслей народного хозяйства отдельных стран и мирового сообщества.

В этих условиях возникает необходимость в разработке системы управленческого учёта и методики анализа предпринимательской активности, позволяющих получать высокие экономические результаты деятельности организаций международного туризма.

Исходя из вышеизложенного, мы полагаем, что диссертационное исследование Рожковой Д.Ю. выполнено на актуальную тему и направлено на решение задач, имеющих существенное значение для разработки эффективной системы управленческого учёта и методики анализа предпринимательской активности предприятий международного бизнеса.

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

Научные положения, методика, выводы и рекомендации, сформулированные автором носят аргументированный характер, поскольку основаны на всестороннем анализе существующих отечественных и зарубежных исследований системы управленческого учёта и методики анализа предпринимательской активности.

Обоснованность научных положений обусловливается применением общенаучных и специальных методов и приёмов исследования, в том числе системный и структурный анализ, графические методы, методы экспертных оценок, экономико-математическое моделирование, которые широко использовались автором при разработке системы показателей и развития методики анализа предпринимательской активности.

Подтверждением обоснованности результатов исследования служат доклады на международных и всероссийских конференциях, публикации научных трудов, в том числе 7 статей в периодических научных изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России для публикации основных результатов диссертационного исследования на соискание учёной степени кандидата наук (принадлежит лично автору 3,95 п.л.), а также одной монографии.

Достоверность научных положений и выводов, представленных в работе, обеспечивается значительной информационной базой, включающей законодательные и нормативные акты Правительства Российской Федерации по организации учёта, регулированию хозяйственной деятельности предприятий туризма, аналитические материалы организаций, занятых туристической деятельностью, а также данные государственной и региональной статистики и экономической периодики. Эмпирический материал базируется на сведениях экспертов, программных документах федеральных, региональных органов управления и общероссийских законодательных, нормативных документах, а также на аналитической информации, которая получена в ходе практической деятельности непосредственно в туристических организациях.

В соответствии с темой диссертационной работы соискатель логически правильно выделил объект, предмет, цель и задачи исследования, разработал его адекватную структуру, включающую введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения, в которых последовательно решены поставленные задачи.

Первая глава раскрывает экономическую сущность предпринимательской активности, как процесс выхода на новые рынки, создание новых продуктов или услуг, а также инноваций, связанных с различной бизнес-деятельностью (новые рынки, новые возможности, новые продукты и услуги) (с. 11-27). В этой главе обоснованы особенности системы учёта предпринимательской активности (с. 27-42), а также доказано, что инновационная деятельность является основным фактором повышения предпринимательской активности (с. 42-54).

Вторая глава посвящена изучению методических основ управленческого учёта и анализу предпринимательской активности в международном туризме. В этой главе дано определение, показана роль и значение международного туризма (с. 55-69), раскрыты практические аспекты управленческого учёта предпринимательской активности в туристических организациях (с. 69-83), проведён анализ предпринимательской активности хозяйствующих субъектов в международном туризме в разрезе федеральных округов Российской Федерации (с. 87-91), а также по сравнительной характеристике конкурентов туроператоров по реализации туров в Таиланд, Вьетнам и Индию (ГОА) (с. 92-96).

В третьей главе даны рекомендации по совершенствованию системы управленческого учёта предпринимательской активности в международном туризме (с. 97-111), сформирована система показателей предпринимательской активности в международном туризме (с. 111-127), разработана методика анализа предпринимательской активности в международном туризме (с. 127-157).

Значимость для науки и практики, полученных диссертантом результатов.

Диссертация Рожковой Д.Ю. является завершённым научным исследованием, в котором решены поставленные задачи и достигнута цель – разработаны методические рекомендации по совершенствованию системы управленческого учёта и анализа предпринимательской активности в международном туризме.

Ряд положений и выводов диссертационной работы, непосредственно относятся к предметной области научного исследования, обладают научной новизной. В частности:

- на основе итогов анализа сформулированы методические подходы к улучшению системы управленческого учёта, включая реформирование организационной структуры предприятия и разработку центров финансовой ответственности;

- разработано положение по управленческому учёту, которое регламентирует процесс управленческого учёта предпринимательской активности в туристических организациях;

- разработана и обоснована система управленческой отчётности предпринимательской активности, которая концентрируется на особенностях туристической деятельности и состоит из двух блоков. Первый блок – финансовое положение и результаты финансовой деятельности, а также анализ изменений на основе сравнения фактических данных с бюджетами. Второй блок – ключевые показатели предпринимательской активности;

- предложена система показателей предпринимательской активности в международном туризме в разрезе четырёх групп: экономические показатели деятельности туристической организации, показатели процесса выхода туристической организации на новые рынки, показатели инновационной активности, показатели оценки рисков предпринимательской активности;

- обоснованы практические рекомендации базовых положений методики анализа предпринимательской активности в международном туризме на макро-

и микроуровнях.

Апробация результатов исследования. Соответствие публикаций и автореферата научным результатам диссертации.

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до практических рекомендаций, нашедших подтверждение в актах о внедрении. Свидетельством этому служит использование результатов исследования в ООО «Туристическое агентство «Де Визу», ООО «Маллиотт», ООО «БиЭрПи- Групп», ООО «ИННА ТУР», ООО АКФ «Дальрегиоаудит», ООО «Аудиторская фирма «Поддержка».

Результаты исследования прошли апробацию в учебном процессе ФГБОУ ВП «Государственный университет управления». В частности, отдельные положения диссертационной работы были использованы при изучении студентами курсов: «Современные аспекты управленческого учёта», «Особенности управленческого учёта малого бизнеса», «Управленческий учёт в отраслях народного хозяйства».

Содержание автореферата и представленных в нем публикаций отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации диссертационного исследования и полностью соответствует заявленной теме. Общий объём опубликованных работ составил 30,1 п.л., в том числе авторским объёмом 16,25 п.л., из них 7 статей в периодических научных изданиях, рекомендуемых ВАК для публикации основных результатов диссертационного исследования на соискание учёной степени кандидата наук (принадлежит лично автору 3,95 п.л.); монография – 1.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования теоретических и методических результатов исследования туристическими организациями в процессе формирования и развития системы управленческого учёта и анализа предпринимательской активности. Практическая направленность состоит в использовании материалов исследования экономистами и другими специалистами, формирующими

информацию о предпринимательской активности.

Использование авторских рекомендаций на практике повысит уровень полезности информации и упростит процесс принятия управленческих решений, основанных на её анализе, что позволит существенно снизить риски предпринимательской активности субъектами международного туризма.

Положения диссертации Рожковой Д.Ю. можно рекомендовать для использования в качестве системы управленческого учёта и методики анализа предпринимательской активности предприятий международного туризма, аудиторских фирм и организаций различных отраслей.

Отдельные результаты исследования могут быть использованы как методический материал при разработке и подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам: «Современные концепции управленческого учёта», «Особенности управленческого учёта малого бизнеса», «Управленческий учёт в отраслях народного хозяйства», «Финансовый анализ», «Анализ в отраслях народного хозяйства», а также в качестве готового аналитического инструментария в процессе оказания консультационных услуг.

Замечания по результатам исследования

Отмечая актуальность, научную новизну и обоснованность выводов автора, необходимо выделить ряд замечаний по диссертации Рожковой Д.Ю.:

1. Соискатель утверждает, что предпринимательская деятельность отражает процесс, вид деятельности предпринимателя, а предпринимательская активность – темп движения, её интенсивность и характеристику поведения субъектов предпринимательской деятельности с учётом внешних и внутренних факторов. Активность, с нашей точки зрения, – это аналитический, а не учётный показатель и рассматривать её в качестве главного предмета управленческого учёта не совсем правомерно. Предметом управленческого учёта выступают ресурсы, результаты и процессы системы управления (прибыль, сегменты, кадры и т.д.). Активность не является ни тем, ни другим, ни третьим. Правильнее говорить о методах и инструментах повышения активности в туристическом бизнесе.

2. Тезис, что инновационная деятельность является основным фактором повышения предпринимательской активности (особенно в туризме) довольно дискуссионный. По тексту видно, что присутствует путаница в понятиях инновационности (разработки принципиально новых продуктов или технологий) и маркетингового стимулирования (поиск новых ниш рынка, предложение скидок, информационное воздействие на клиентов и т.д.).

3. Соискатель поставил слишком много задач. Для диссертации на соискание учёной степени кандидата наук достаточно пять, максимум шесть.

4. Соискатель в диссертационной работе решает задачу по разработке и обоснованию системы управленческой отчётности предпринимательской активности, которая концентрируется на особенностях туристической деятельности. По сути, речь идёт о том, что в управленческом и финансовом учёте называется сегментным учётом. Кроме того, по тексту видно, что большая часть показателей характеризует результаты деятельности и сегментацию рынка. Это стандартные показатели, которые могут быть отнесены как к деловой активности, так и к финансовой или даже просто к управленческой эффективности деятельности.

5. Разработанное базовое положение методики анализа предпринимательской активности в международном туризме обязательно должно включать систему показателей, поскольку это элемент методики.

Указанные выше замечания носят рекомендательный характер и не снижают качество проведённого исследования, его теоретическую и практическую значимость.

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

Диссертационное исследование выполнено в рамках п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчётности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», п. 2.4. «История

развития методологии, теории и организации экономического анализа», п. 2.11. «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» паспорта научных специальностей ВАК при Минобрнауки России по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт и статистика».

По своему содержанию диссертационная работа Рожковой Д.Ю. является самостоятельной, завершённой научно-исследовательской работой, выполненной на актуальную тему, в которой решена важная научно-практическая задача по разработке методических рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учёта и анализа предпринимательской активности в международном туризме. Научные результаты, полученные диссертантом, имеют существенное значение для науки и практики, выводы и рекомендации достаточно обоснованы. Работа соответствует требованиям пункта 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, Рожкова Дарья Юрьевна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика».

Отзыв обсуждён и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерского учёта и налогообложения», протокол от «11» ноября 2016г. № 5.

Зав. кафедрой бухгалтерского учёта
и налогообложения
д.э.н., профессор _____ Л.А. Чайковская

Подпись удостоверяю:

М.П.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
117997, г. Москва, Стремянный пер. 36
http://www.rea.ru
Тел: 8-499-237-93-43
Эл. почта: info@mon.gov.ru

подпись Чайковской Л.А.
Специалист по работе с персоналом
Управление по работе с персоналом
12 2016