

## **АННОТАЦИЯ**

**Диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности – 6D050800 «Учет и аудит»**

**ЖУНИСОВА ГУЛЬНАР ЕРИКҚЫЗЫ**

### **ТЕМА «СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»**

**Тема диссертационного исследования.** В современных условиях устойчивое развитие организаций различных отраслей предполагает постоянное обеспечение необходимого уровня конкурентоспособности. Казахстан ведет активную работу по развитию конкурентоспособной экономики. Об этом свидетельствуют меры, осуществляемые в определенной последовательности по созданию и углублению реформ в обеспечении конкурентоспособности экономики. Первый Президент РК Н.А.Назарбаев в качестве основной цели Стратегии «Казахстан-2050» отметил, что наше государство должно войти в тридцатку самых развитых стран мира, поэтому нация должна быть готова к борьбе с глобальной экономической конкуренцией. Для достижения поставленной цели необходимо определить и повысить конкурентные преимущества экономики в целом, а также отдельных организаций.

Жесткая конкурентная борьба заставляет организации разрабатывать общую стратегию развития, направленную на повышение эффективности системы менеджмента и достижение устойчивого преимущества бизнеса перед конкурентами. Уровень эффективности принимаемых и реализуемых стратегических управленческих решений определяется, в первую очередь, качеством информации, получаемой от стратегического управленческого учета.

Финансовая отчетность предоставляет внешним пользователям информацию о финансово-хозяйственной деятельности организаций, регулируется законодательством. Однако она не имеет необходимых навыков для обеспечения процесса принятия стратегических решений. Управленческий учет также не может удовлетворять потребности стратегического менеджмента в информации надлежащим образом, так как он ориентирован в основном на внутренние факторы и не охватывает большой период времени.

Таким образом, организации, направляющие свою деятельность на формирование долгосрочных конкурентных преимуществ, нуждаются в стратегически ориентированной учетно-аналитической системе. В этой связи актуальными являются вопросы теоретико-методологического характера, связанные с необходимостью разработки соответствующего понятийного

аппарата и формирования концепции стратегического управленческого учета, отвечающего потребностям отечественного бизнеса.

Актуальность темы исследования определяется недостаточной разработкой теоретических и практических аспектов системы стратегического управленческого учета, являющихся основой для реализации процессов планирования, анализа и контроля деятельности организации в целях повышения ее конкурентоспособности.

**Целью диссертационного исследования** является изучение теоретических основ, методическое обоснование и выработка практических рекомендаций по организации стратегического управленческого учета и анализа для повышения конкурентоспособности организации.

**Задачи исследования.** В соответствии с целями исследования в диссертации были поставлены и решены следующие **задачи**:

- на основе современных тенденций оценки конкурентоспособности организации исследовать теоретико-методологические основы стратегического управленческого учета и дать уточненное авторское определение понятию «Стратегический управленческий учет»;

- предложить классификацию основных инструментов стратегического управленческого учета и определить его место в повышении конкурентоспособности организации;

- проанализировать существующую практику учета затрат стратегического характера и на ее основе систематизировать методику отражения стратегических затрат в управленческом учете организаций кондитерской отрасли;

- на основе оценочных показателей стратегического управленческого учета наиболее эффективно определяющих конкурентоспособность организаций кондитерской отрасли разработать математическую модель;

- предложить динамическую структурно-логическую модель обеспечения конкурентоспособности организации инструментами стратегического управленческого учета и анализа.

**Методы исследования.** В процессе исследования были применены методы анализа и синтеза, группировки, ранжирования, сравнительного, абстрактно-логического, статистико-экономического, балансового, расчетно-конструктивного, монографического, прогнозирования и экономико-математического моделирования. Для составления бюджетов использовалась программа Microsoft Excel. Для обработки собранных данных и построения экономико-математических моделей использовалась статистическая программа SPSS 23.0.

**Научная новизна результатов исследования.** Научная новизна диссертационного исследования подтверждается следующими научными результатами::

- На основе обобщения отечественных и зарубежных теоретических и практических исследований дано уточненное авторское определение понятия «Стратегический управленческий учет», характеризующее его влияние на повышение конкурентоспособности организации;

- Дана классификация основных инструментов стратегического управленческого учета и обоснована необходимость использования стратегического управленческого учета в повышении конкурентоспособности организаций на примере кондитерской отрасли;

- Разработана и рекомендована к применению методика организации учета стратегических затрат, позволяющая обосновывать управленческие решения в организациях;

- составлена математическая модель, направленная на комплексную оценку конкурентоспособности организаций кондитерской отрасли на основе показателей оценки стоимости организации в управленческом учете;

- Разработана структурно-логическая модель формирования конкурентоспособности организаций кондитерской отрасли с помощью взаимосвязанных и зависимых инструментов стратегического управленческого учета.

#### **Основные положения, выносимые на защиту:**

- авторское определение понятия "Стратегический управленческий учет", конкретизирующее специфику стратегического управленческого учета как инструмента повышения конкурентоспособности организации;

- классификация инструментов стратегического управленческого учета и определение важности использования инструментов стратегического управленческого учета, способствующих повышению уровня конкурентоспособности организаций кондитерской отрасли;

- классификация стратегических затрат и методика их организации в управленческом учете, способствующая повышению эффективности управленческих решений в организациях кондитерской отрасли;

- математическая модель стратегического управленческого учета, разработанная на основе показателей оценки стоимости организации в статистической пакетной программе SPSS 23.0, способствующая комплексной оценке конкурентоспособности организации;

- структурно-логическая модель, характеризующая взаимосвязь и зависимость средств системы стратегического управленческого учета, выявленных в результате проведенного исследования, влияющих на формирование и повышение конкурентоспособности организации.

**Практическая значимость результатов исследования.** Положения и выводы исследования, в частности предложенная методология стратегического управленческого учета затрат способствуют повышению конкурентоспособности организаций и могут быть использованы при реализации стратегии «Казахстан-2050» приоритета 1 «Экономическая политика нового курса – всеобъемлющий экономический прагматизм на принципах прибыльности, возврата от инвестиций и конкурентоспособности».

Представленная в работе модель комплексной оценки конкурентоспособности организации может быть использована при реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2025 года», а именно приоритетной политики «Конкуренция и

конкурентоспособный бизнес», также данная модель позволит повысить результативность реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020 – 2025 годы, в рамках направления программы «Дальнейшее создание системных условий для устойчивого развития конкурентных преимуществ в обрабатывающей промышленности».

Разработанные инструментарий систем стратегического управленческого учета способствуют реализации Государственной программы «Цифровой Казахстан» на 2018-2022 года», раздела 5.1 «Цифровизация отраслей экономики», так как повышение конкурентоспособности отраслей пищевой промышленности зависит не от потребителя, но и от нового экономического уклада и здесь цифровизация предполагает использование всей полноты данных стратегического управленческого учета, на основании которых принимаются эффективные управленческие решения путем оптимизации затрат.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы профессиональными бухгалтерскими организациями при разработке методических рекомендаций по ведению стратегического управленческого учета. Также в процессе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по управленческому учету и в процессе преподавания дисциплин «Управленческий учет 2», «Стратегический управленческий учет», «Стратегический анализ», «Стратегический учет и анализ».

Научно-теоретические положения диссертационного исследования были использованы при разработке учебно-методического комплекса дисциплины «Стратегический учет и анализ» в КазНУ имени аль-Фараби.

Представленная в работе методика представления стратегических затрат в управленческом учете организаций кондитерской отрасли внедрена в практику АО «Баян Сулу».

**Описание вклада докторанта в подготовку каждой публикации.** Полученные в диссертации результаты опубликованы в 8 работах, из них 4 – в сборниках материалов международных зарубежных научных конференций, 1 – в журнале входящем в базу данных Scopus, 3 – в журналах, рекомендованных Комитетом по обеспечению качества в сфере образования и науки МОН РК.

В статье «Competitiveness as an economic category» дана трактовка понятия «Конкурентоспособность» как экономической категории и описаны ее особенности. Докторант написал данную статью под руководством научного руководителя.

Статья «Эффективность финансового менеджмента в обеспечении конкурентоспособности продовольственных товаров» написана также под руководством отечественного научного руководителя. В ней рассмотрены особенности финансового менеджмента в обеспечении конкурентоспособности продовольственных товаров. В ней докторант обосновала важность финансового менеджмента в условиях неопределенности.

В материалах международной конференции «Антикризисное управление экономикой Казахстана в условиях турбулентности внешней среды» опубликована статья на тему «Стратегический анализ как инструмент обеспечения конкурентоспособности в управлении предприятием (на примере фармкомпаний)». Вклад докторанта в данной статье – проведение стратегического анализа фармкомпаний РК.

В статье «Современные показатели определения рентабельности и применение их в отечественной практике» описана показатель экономической добавленной стоимости, которая является одним из компонентов предложенной математической модели стратегического управленческого учета. Статья написана докторантом под руководством научного руководителя.

Статья «Стратегический управленческий учет и его объекты в рамках управления организации и его функциональное предназначение» раскрывает объекты и функции стратегического управленческого учета. Работа выполнена под руководством научного руководителя.

В статье «Сущность и значение стратегического управленческого учета» рассматриваются основные различия стратегического и оперативного управленческого учета. Также в ней дано авторское определение понятию «Стратегический управленческий учет».

В статье «Экономическая добавленная стоимость как фактор инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности компании» изложены вопросы, связанные с оценкой инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности компании, в частности, на примере компании сектора безалкогольных напитков. Данный показатель является одним из компонентов предложенной математической модели стратегического управленческого учета. Была установлена и подтверждена зависимость инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности и добавленной стоимости, а также уточнена последовательность методов анализа добавленной стоимости и указаны показатели, отражающие текущее состояние и положение организации на рынке. Статья написана под руководством отечественного и зарубежных консультантов. Докторант написала теоретическую часть статьи также рассчитала показатели экономической добавленной стоимости и рентабельности на примере компании сектора безалкогольных напитков.

Статья «Конкурентоспособность и анализ экономической прибыли Казахстанских компании занимающихся птицеводством» рассматривает вопросы оценки конкурентоспособности на основе показателей финансово анализа, в частности на основе экономической добавленной стоимости на примере компании птицеводства. докторант в данной статье была ответственна за сбор данных и проведение анализа показателей на примере компании в сфере птицеводства.