

В диссертационный совет Д 212.183.06
при ФГБОУ ВО «Орловский
государственный университет
имени И.С.Тургенева»
302020, Орловская область, г. Орел,
Наугорское шоссе, 40

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук, доцента
Ложкиной Светланы Леонидовны на диссертацию Котловой Юлии
Александровны на тему: «Концепция учётно-аналитического
обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта»,
представленную на соискание ученой степени доктора экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы исследования

В текущей экономической ситуации руководство экономических субъектов определяет преимущественной целью своего развития эффективное функционирование. Высокая неопределенность, санкционное давление, кризисные явления предъявляют особые требования к информационному обеспечению деятельности руководства по управлению экономическими субъектами. Функционирование учетно-аналитического поля экономического субъекта характеризуется интенсивным информационным обменом между участниками, множеством потоков финансовой и нефинансовой информации, что требует интеграции и координации процессов планирования, учета, анализа, контроля в системе контроллинга.

Необходимость решения имеющихся в этой области задач

определяет теоретико-методологическую значимость и практическую актуальность диссертационного исследования Котловой Ю.А., его цель, предмет, объект и содержание.

Понимание автором значимости поставленной проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (стр. 8 диссертации), которую диссертант определил как «развитие теоретико-методологических положений и разработка концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, учитывающей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия».

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам финансового регулирования социально-экономического и инновационного развития регионов. В ходе исследования автором диссертационной работы были сформулированы задачи, определившие содержание работы (с. 8-9 диссертации), которые на наш взгляд, можно объединить в две группы:

В теоретико-методологической области:

- исследовать общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга. Привести авторскую трактовку дефиниции «контроллинг»;

- определить оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта и обосновывать учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности;

В области совершенствования: -

- разработать типологизацию информационных потоков учётно-аналитического кластера обеспечивающую контроллинг резистентности экономического субъекта, и обосновать необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинга;

- выявить методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизировать основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта;

- разработать концептуальную модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта;

- предложить типологизацию устойчивости и обосновать введение понятия резистентности экономического субъекта;

- предложить информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта;

- дать авторское определение резистентности, предложить классификацию резистентности экономического субъекта, сформулировать задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности;

- выделить бюджетирование как специализированную функцию контроллинга экономического субъекта и сформулировать основную задачу контроллинга резистентности;

- определить и сформулировать основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта;

- разработать регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта и предложить модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического

субъекта;

- предложить методику оценки резистентности экономического субъекта, основанную на параметрах стоимости.

Аргументация основных положений исследования также подкреплена результатами комплексного анализа значительного числа научных источников и теоретических разработок по теме диссертации, включая труды авторитетных российских и известных зарубежных ученых.

Комплексность в характеристике дефиниции «контроллинг», определяющая его задачи при минимизации риска и сохранении ликвидности и платёжеспособности позволила соискателю обосновать авторскую позицию относительно позиционирования исследуемой категории в системе координат учетно-аналитических систем.

В ходе решения поставленных задач соискателем продемонстрирован высокий уровень корректного применения нормативно-правовых актов, документов и результатов деятельности экономических субъектов, статистических данных, а также таких методов исследования как наблюдение, обследование, мониторинг, обобщение опыта, диалектический метод, метод, доказательство, анализ и синтез, абстрагирование, конкретизация, сравнение и аналогия, обобщение, формализация, индукция и дедукция и других методов научного исследования.

Диссертационная работа Котловой Ю.А. в полной мере соответствует структуре и логике научного исследования. Достижение поставленной в работе цели и решение задач (стр. 8-9 диссертации) последовательно реализуется в пяти главах диссертационной работы, изложенных на страницах 21-266. В заключении (стр. 267-273 диссертации) сформулированы основные выводы, обобщающие результаты проведенного диссертационного исследования. Список литературы (стр. 274-300 диссертации) содержит библиографическое описание 250 использованных источников информации.

В первой главе текста диссертации «Теоретические детерминанты формирования системы контроллинга» (стр. 21-73 диссертации) исследован генезис категории «контроллинг», а также развитие теоретических положений, раскрывающих содержание системы контроллинга и его концепций. Автором акцентировано внимание на том, что «контроллинг представляет собой разноаспектную экономическую категорию, которая, несмотря на довольно длительный период изучения, до сих пор не получила однозначной интерпретации и выбора характеризующих данную категорию показателей».

Логичным и обоснованным представляется исследование трансформации экономической сущности категории «контроллинг» под воздействием условий макро- и микросреды (стр. 37-59 диссертации). Опираясь на результаты проведённого исследования, соискателем заложена основа методологической составляющей системы контроллинга, сформировано авторское определение контроллинга и раскрыто его содержание (стр. 52-59 диссертации). Заслуживает положительной оценки определение функциональной роли контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта а также оптимальных для внедрения контроллинга этапов жизненного цикла (стр. 59-73 диссертации).

В первой главе автором представлено мнение, что контроллинг – это «концептуальный подход к информационно-аналитическому обеспечению деятельности руководства экономического субъекта по управлению элементами его хозяйственного механизма, рассматриваемого, как процесс решения проблем, возникающих в ходе достижения поставленных целей, на основе наиболее эффективного решения стратегических и тактических задач, результатом решения которых является достижение состояния невосприимчивости (резистентности) к влиянию негативных факторов внешней и внутренней среды» (стр. 52 диссертации).

Во второй главе «Теоретико-методологические основы исследования резистентности как структурно-информационной основы контроллинга

экономического субъекта» (стр. 74-109 диссертации) соискателем выделены структурообразующие параметры резистентности, включающие, в том числе, параметры устойчивости, приведена их авторская типологизация (стр. 74-97 диссертации), обосновано введение новой экономической категории – «резистентность экономического субъекта», разработана ее классификации (стр.98-109 диссертации) и проведена группировка драйверов резистентности. Важнейшими положениями второй главы диссертации, безусловно, является формирование новой концепции контроллинга резистентности и ее увязка с интересами руководства по поддержанию оптимальных параметров функционирования экономических субъектов.

В третьей главе «Научные аспекты формирования учётно-аналитической информации для потребностей системы контроллинга резистентности экономического субъекта» (стр. 110-191 диссертации) представлена информационная инфраструктура и, обеспечивающая контроллинг резистентности, типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера экономического субъекта (стр. 120-124 диссертации). Это позволяет структурировать информационное поле с целью совершенствования структуры контроллинга, учитывая сложившиеся тенденции цифровизации. Кроме того, в данной главе автором обоснована значимость интеграции процедурных компонент учётно-аналитической системы и контроллинга (стр.167-172 диссертации), что, обуславливая трансформацию информационных потоков и формирование качественно иных бизнес-процессов, существенно для поддержания эффективных параметров функционирования организации.

В четвертой главе «Инструментарий учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» (стр. 192-221 диссертации) автором для решения задачи по адаптации концепции контроллинга резистентности к условиям функционирования экономических субъектов сформирована архитектура системы учётно-

аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, структурируемая посредством выделения пяти ключевых кластеров, с соответствующим набором процедур, процессов и инструментов (стр. 192-199 диссертации), основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности (стр. 200-212 диссертации), методологические императивы и рекомендации по внедрению методики оценки резистентности экономического субъекта (с.216-220 диссертации).

В пятой главе «Научные рекомендации по реализации системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» (стр. 222-266 диссертации) проведена регламентация управленческого учета для потребностей контроллинга резистентности (стр. 222-266 диссертации), учитывающая процессы цифровизации, требующей «адаптации традиционных подходов к реализации учётно-аналитической процедуры к новым условиям». Также в пятой главе проведено моделирование формирования и применения внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта (стр. 238-248 диссертации), обеспечивающей взаимную связь информационных потоков во взаимодействии подразделений экономического субъекта. Логическим завершением пятой главы стала аргументация методики оценки резистентности на основе параметров стоимости, позволяющая обеспечить взаимосвязь каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения (стр.248-266 диссертации).

В заключении диссертации соискателем обобщены ключевые теоретические и научно-методические выводы по рассматриваемым сформулированные в процессе исследования, определены направления практического внедрения разработанных автором рекомендаций.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность научных результатов положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования подтверждается использованием теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Основные идеи и выводы, изложенные в диссертации, представлены соискателем в 3 монографиях и главах монографий, 85 статьях (в том числе 21 статья в периодических изданиях, рекомендованных ВАК РФ, и 3 статьи в периодических изданиях, индексируемых в Web of Science и Scopus диссертации) общим авторским объемом 39,09 п.л.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, сформулированных диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на: международных и всероссийских конференциях, получив одобрительные отзывы, что подтверждает достоверность полученных соискателем выводов и рекомендаций.

Научная новизна основных положений и результатов диссертационного исследования

В процессе анализа содержания оппонируемой диссертации были выявлены следующие новые, с научной точки зрения, положения, соответствующие пунктам Паспорта специальностей научных работников (экономические науки, специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учёт, статистика диссертации):

п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»

- автор произвел пофакторную типологизацию видов устойчивости, на основе чего обосновал введение категории «резистентность экономического субъекта»;

- автор провел структуризацию и выделил «методологические императивы» оценки резистентности экономического субъекта, а также осуществил систематизацию стадий реализации методики оценки резистентности экономического субъекта;

- автор обосновал методику оценки резистентности на основе параметров стоимости.

п. 2.12. «Теория и методология контроллинга»;

- проведено поэтапное определение генезиса контроллинга, а также обосновано влияние на его становление и трансформацию факторов и условий макро- и микросреды;

- обоснована значимость стадии жизненного цикла организации при внедрении контроллинга;

- идентифицирована резистентность, предложено ее авторское определение и обоснована классификация;

- разработана концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта;

- разработана совокупность элементов сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта;

- разработана регламентация управленческого учёта и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта.

п. 2.17 «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области экономического анализа»

- автором научно обоснованы информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта;

- определены и структурированы типы информационных потоков учётно-аналитического кластера, являющиеся базисом, информационно обеспечивающим контроллинг резистентности экономического субъекта.

В работе имеется значительное количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 25 таблиц, 55 рисунков, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных выводов, предложений и рекомендаций.

**Замечания и дискуссионные вопросы по результатам
диссертационного исследования**

Необходимо отметить, что рецензируемая диссертационная работа, обладающая всем признаками комплексного, самостоятельного, завершённого исследования, посвящённого актуальным вопросам, не лишена определенных недостатков, и положений, нуждающихся в уточнении и дополнительной аргументации. В частности:

1. Требуется уточнение предлагаемое определение резистентности экономического субъекта, «...как свойство экономического субъекта поддерживать оптимальный уровень всех жизненно важных констант функционирования и относительную стабильность своей внутренней среды (стр. 102-103 диссертации), в частности, что автор вкладывает в понятие «жизненно важные константы функционирования»?

2. В пункте 5.1 диссертационной работы (стр. 241 диссертации) автор справедливо утверждает, что «в учётно-аналитической системе, структурно состоящей из бухгалтерского (финансового диссертации), налогового и управленческого учёта, а также учёта по правилам

международных стандартов, аккумулируются все возможные информационные потоки, посредством которых возможно осуществлять оценку особенностей, характера и результатов его функционирования. Интеграция этих трех подсистем позволяет формировать качественное информационное поле». В то же время, раскрывая формирование информационной инфраструктуры реализации контроллинга резистентности экономического субъекта и его учетно-аналитического обеспечения, автор значительное внимание уделяет управленческому учету и внутренней отчетности, не рассматривая при этом учет по международным стандартам. В работе стоило уделить внимание применению международных стандартов учета и отчетности в рамках общей концепции учетно-аналитического обеспечения контроллинга.

3. В рамках исследования недостаточное внимание уделено анализу и оценке рисков и угроз резистентности, что в текущих условиях (кризисные явления, санкционное давление и т.п.) представляется весьма актуальным.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения учёных степеней

Оценка содержания диссертационного исследования, а также стилистики автора в изложении материала позволяет судить о самостоятельности и авторском характере подготовки рецензируемой диссертационной работы. Обобщение ключевых научных результатов

диссертации свидетельствует о том, что соискателем обоснованы принципиально новые положения учетно-аналитическому обеспечению, контроллинга резистентности, формируемому в информационном поле экономического субъекта на основании проведенной в диссертации трансформации сущностного содержания контроллинга в результате выделения новой категории – резистентности организаций.

Исследование, выполненное соискателем Котловой Юлией Александровной, позволило получить новые научные результаты и сформулировать оригинальные, обладающие внутренним единством, научные положения, представленные для публичной защиты и свидетельствующие о личном вкладе автора в науку.

Диссертация представлена в виде специально подготовленной на русском языке рукописи объёмом 300 с., текст которой включает введение, пять глав, заключение, список литературы из 250 наименований.

Предложенные соискателем решения аргументированы и оценены с различных точек зрения, которые ранее не учитывались при рассмотрении вопросов контроллинга и его информационного учетно-аналитического обеспечения.

Основные научные результаты диссертационного исследования соискателя Котловой Ю.А. в полной мере раскрыты в 21 статье, опубликованных в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки России.

Цитаты и заимствования, присутствующие в тексте диссертации, оформлены соискателем полно и корректно, указаны соавторы публикаций.

Рецензируемая диссертация «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» в полной мере отвечает критериям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, которым должны отвечать диссертации, представленные на соискание ученой степени доктора экономических

наук, а соискатель Котлова Юлия Александровна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

ФИО: Ложкина Светлана Леонидовна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский международный университет»

Должность: профессор кафедры экономики и финансов

Контактные адреса:

e-mail: sl104@mail.ru

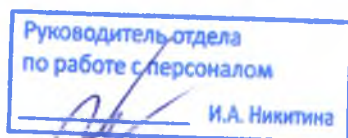
телефон: +7 (910) 735-79-41

почтовый адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 17

Личная подпись:

С. Л. Ложкина

Подпись Ложкиной с в. удостоверено



09.03.2022 г.

