

В диссертационный совет Д 212.183.06
при ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С.
Тургенева»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Ложкиной Светланы Леонидовны на диссертацию Дудиной Кристины Эдуардовны на тему «Управленческий анализ формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

В современном мире ключевым источником конкурентных преимуществ хозяйствующих субъектов являются инновации. Именно они позволяют компании достичь стратегических целей, сохранить и расширить долю рынка, укрепить свои позиции в долгосрочной перспективе. Успешные проекты в области инноваций позволяют развиваться не только конкретным компаниям, но и всей экономике страны в целом. Разработка и распространение инновационной продукции позитивно влияет на уровень жизни населения, укрепляет позиции страны на международном рынке, развивает экономику.

Инновационный путь развития особенно актуален для России в связи с сокращением притока зарубежных инвестиций, низкой конкурентоспособностью выпускаемой продукции, а также сырьевой зависимостью экономики.

Особенностями инвестиционных проектов по созданию инновационных продуктов являются высокая неопределенность достижения их целей в условиях глобальной конкуренции и закрытости информации о конкурентных разработках, потребность в масштабных инвестициях, неопределенность будущего спроса на инновационный продукт. Данными особенностями обусловлена все возрастающая сложность и необходимость

проведения управленческого анализа стоимостных показателей проектов по созданию инновационных продуктов.

Необходимость решения имеющихся в этой области задач определяет теоретико-методологическую значимость и практическую актуальность диссертационного исследования, его цель, предмет, объект и содержание.

Понимание автором значимости проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (с. 6), которую диссертант определил как исследование теоретических основ и разработка организационно-методических положений и научно-практических рекомендаций по построению системы управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития стоимости и добавленной стоимости, учета и анализа стоимости инновационной продукции, инновационной деятельности предприятий, управленческого анализа затратообразующих и прибылеобразующих показателей, теории управленческого анализа и его концептуальной основы.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития управленческого анализа добавленной стоимости к разработке и обоснованию механизма внедрения научно-методических и практических рекомендаций в данной области на экономических субъектах, занятых производством инновационной продукции.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: изучение литературы, документов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов, статистических данных, наблюдение, обследование, мониторинг, обобщение опыта, диалектический метод, метод экспертных оценок, построение гипотез, доказательство, анализ и синтез, абстрагирование, конкретизация, сравнение и аналогия, обобщение, аксиомизация, формализация, индукция и дедукция, моделирование, сценарный и системный подходы и др.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 5 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 6-7):

1. Проведение анализа создания и реализации инновационного продукта для целей управленческого анализа с целью разработки собственного толкования категории «добавленная стоимость» применительно к инновационному производству.

2. Рассмотрение научных подходов отечественных и зарубежных ученых к управленческому анализу для целей разработки механизма управленческого анализа формирования затрат и добавленной стоимости.

3. Разработка учетно-информационной платформы проведения управленческого анализа.

4. Оптимизация модели формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве.

5. Разработка научно-методических рекомендаций по использованию результатов управленческого анализа стоимостных показателей инновационной деятельности.

Полученные в процессе диссертационного исследования К.Э. Дудиной результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, отечественных и зарубежных научных разработок, а

также на фактологических данных инновационных предприятий и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

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

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, а также в деятельности отечественных организаций.

Результаты проведенного исследования отражены в 18 научных работах авторским объемом 5,93 п. л., из них 9 статей - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Дудиной К.Э. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области оценки и управленческого анализа добавленной стоимости инновационной продукции.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна проведенного Дудиной К.Э. исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по проведению управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, способствующих принятию обоснованных управленческих решений.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования.

В диссертационном исследовании на основе системно-исторического анализа основных этапов развития научных подходов к категории «добавленная стоимость» автором проведена их периодизация, а также сформирован авторский подход к сущности добавленной стоимости инновационного продукта (с. 39-45).

Структурированы элементы добавленной стоимости инновационного продукта по стадиям его создания (с. 44). Представленная структура элементов добавленной стоимости позволяет достоверно ее отражать в учете и отчетности, а также способствует формированию информационно-аналитического комплекса для целей управленческого анализа.

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанный автором механизм управленческого анализа формирования затрат и добавленной стоимости, позволяющий проводить анализ и оценку добавленной стоимости на каждом этапе с целью принятия обоснованных решений о целесообразности дальнейшей реализации инновационного проекта (с. 79). Данный механизм апробирован и внедрен в практику организаций, занятых производством инновационной продукции.

Особого внимания заслуживает разработанный диссертантом алгоритм создания резерва на предстоящие расходы по НИОКР в рамках управленческого анализа.

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда коммерческих организаций, что подтверждено справками о внедрении.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе «Теоретические основы управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта» автором исследованы экономическое содержание, сущность и значение категорий «инновации», «инновационный продукт» как объекта управленческого анализа добавленной стоимости (с. 13-70).

Особого внимания заслуживает предложенная автором структура этапов разработки и реализации инновационного продукта (с. 26). Данная структура позволяет определить уровень готовности предлагаемой к разработке инновационной продукции в зависимости от вида научной и научно-технической деятельности, а также осуществлять сбор и анализ информации о процессах формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта.

Автор справедливо утверждает, что в структуре добавленной стоимости инновационного продукта каждый ее элемент приобретает особое значение, при этом важным является нахождение оптимального соотношения между всеми составными элементами добавленной стоимости, созданной инновационным предприятием (с. 44).

Во второй главе «Система управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости инновационного продукта» соискателем разработан механизм формирования системы управленческого анализа по этапам создания стоимости инновационного продукта, доказана необходимость формирования и функционирования единой учетно-информационной платформы проведения управленческого анализа, а также

построена прогнозная финансовая модель производства и реализации инновационного продукта (с. 70-121).

В рамках диссертационного исследования Дудиной К.Э. проведен анализ существующих в международной практике моделей управленческого анализа: американская и европейская (с. 70-72).

Проведенное исследование позволило диссертанту сделать вывод о том, что при внедрении управленческого анализа на отечественных предприятиях, занятых созданием инновационных продуктов, в чистом виде практически невозможно внедрить конкретную модель. Однако наиболее целесообразным является построение системы управленческого анализа, основанное на использовании американской модели, поскольку она содержит значительное число оценочных текущих и перспективных результативных показателей деятельности предприятия.

Научный интерес представляет предложенная автором система учетно-информационного обеспечения управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта (с. 85-103), выступающая основой построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационных продуктов, способствующих принятию обоснованных управленческих решений, а также оценке уровня риска реализации таких решений.

Третья глава диссертационного исследования «Использование системы управленческого анализа добавленной стоимости создаваемого инновационного продукта» посвящена совершенствованию процесса принятия решений по итогам управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта, модернизации модели формирования и движения добавленной стоимости в процессе создания инновационного продукта, а также обоснованию целесообразности применения системы сбалансированных показателей в управленческом анализе (с. 121-165).

Мы согласны с мнением автора в том, что применение системы сбалансированных показателей в рамках управленческого анализа

затратообразующих показателей на создание и реализацию инновационного продукта позволит оптимизировать объем затрат в организации (с. 136-148).

Особого внимания заслуживает предложенная автором модель взаимодействия субъектов инновационного процесса и источников финансирования на стадиях разработки и реализации инновационного продукта в условиях неопределенности и риска (с. 149). Данная модель позволяет выделять специфические фазы жизненного цикла инновационного продукта, учитывающие соответствующие риски с целью их дальнейшей минимизации.

В работе имеется большое количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 23 таблиц, 62 рисунков и приложения, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Дудиной К.Э. используются в практической деятельности отечественных организаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Дудиной Кристины Эдуардовны является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых обстоятельств, в которых имеет место недостаточная степень аргументации. В частности:

1. Диссертантом в п. 1.1 работы приведено описание уровней готовности технологии (УГТ) и их сопоставление с видами деятельности и жизненным циклом инновационного продукта, однако далее при проведении анализа (С. 25-28) автором не указано влияние повышения уровня готовности на размер добавленной стоимости инновационного продукта.

2. В п. 2.1 диссертантом разработан механизм формирования системы управленческого анализа на предприятии, занятом производством инновационной продукции (С. 70-84), целесообразно было более подробно

рассмотреть шестой заключительный этап, на котором происходит построение системы финансового планирования.

3. Рассматривая систему показателей комплексного информационно-аналитического обеспечения предприятия, занятого производством инновационного продукта (С. 98-100), следовало осуществить ее апробирование на каком-либо хозяйствующем субъекте, позволяющее определить степень значимости разработки для отраслей народного хозяйства.

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 диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Дудиной К.Э. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта. Результаты и положения, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем

ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертация выполнена в соответствии с пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», пп. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Диссертация Дудиной К.Э. на тему «Управленческий анализ формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Дудина Кристина Эдуардовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой «Экономика,
менеджмент и социально-
гуманитарные дисциплины»
Брянского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»
2410150, г. Брянск, ул. Дуки, д. 61
(4832) 64-34-75, sll04@mail.ru

С.Л. Ложкина

Директор Брянского филиала,
ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

В.И. Игнашков