

**В диссертационный совет Д 212.183.06**  
при федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
образования «Орловский государственный  
университет имени И. С. Тургенева»

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента, доктора экономических наук, профессора,  
Татьяны Михайловны Роголенко на диссертацию Юлии  
Александровны Котловой 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**

### *1. Актуальность темы исследования для науки и практики*

Текущие экономико-политические условия, динамичное внедрение цифровизации во все области национальной экономики, объективная необходимость своевременного адекватного реагирования на высоко турбулентные условия деятельности экономических субъектов существенно трансформируют требования к качеству информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений и применяемого при этом учётно-аналитического инструментария. Система контроллинга, выступающая, координатором межструктурного взаимодействия экономического субъекта, с одной стороны, и информационной поддержки процессов принятия руководством управленческих решений, а также их контроля – с другой, в условиях быстро меняющейся внешней и внутренней среды, также требует соответствующей трансформации. При

наличии значительного числа отечественных исследований в области контроллинга, количество исследований, в которых бы комплексно рассматривались вопросы учетно-аналитического обеспечения контроллинга с позиции достижения им состояния резистентности, невосприимчивости к негативным воздействиям

Отсутствие научно-обоснованных положений о функционировании контроллинга резистентности, как отдельного вида контроллинга в рамках предприятия, недостаточность нормативной базы, регламентирующей правила ведения учета для достижения поставленных целей требуют развития информационного учетно-аналитического обеспечения для принятия рациональных управленческих решений, что представляется особенно важным и малоисследованным.

В связи с этим, исследованные в работе Котловой Юлии Александровны вопросы, связанные с формированием концепции нового вида контроллинга – контроллинга резистентности – и его учетно-аналитического обеспечения с целью эффективного выявления возможных рисков и компенсации их негативного воздействия на деятельность экономических субъектов в условиях цифровой экономики являются актуальными, а цель, и вытекающие из нее задачи исследования, являются теоретически, методологически и практически значимыми.

## ***2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций***

Изучение содержания представленного на оппонирование диссертационного исследования Котловой Ю.А. позволяет сделать вывод о том, что поставленная автором цель исследования (стр. 8) достигнута.

Диссертация представлена пятью главами, в которых приводится последовательное развитие концепции контроллинга через раскрытие его информационного обеспечения и аналитического инструментария.

Структура и содержание работы соответствует требованиям, предъявляемым к диссертационным работам на соискание ученой степени доктора экономических наук.

Основные выводы и результаты первой главы связаны с тем, что соискателем представлено и исследование содержания и генезиса основных концепций контроллинга (стр. 21-37), позволившее выразить авторское суждение о понятии «контроллинг» и сформировать взгляд с позиции комплексности и системности (с 52-53). Автором на основе оценки динамики показателей функционирования экономических субъектов проведена оценка влияния макро- и микроэкономических факторов на содержание контроллинга (стр.54-59); с точки зрения теории жизненного цикла определены оптимальные для внедрения контроллинга этапы (стр. 59-73). Все это позволило внести новый смысл в теоретические представления о контроллинге и сформировало основу для его дальнейшего исследования с позиции резистентности.

Вторая глава диссертации характеризуется решением теоретического вопроса относительно содержания резистентности, как структурного параметра информационного обеспечения системы контроллинга и получением соискателем наряду с другими результатами, следующих наиболее важных из них:

- автором разработана «факторная типологизация» структурного элемента резистентности – устойчивости – как базиса учетно-аналитического обеспечения контроллинга (стр. 74-83);

- автором проведена группировка драйверов резистентности экономического субъекта и определены посредством выделения структурных информационных кластеров в рамках информационного поля (стр. 83-97);

- обоснована целесообразность введения термина «резистентность» и определено содержание резистентности, а также произведена ее структуризация по ключевым параметрам (стр. 98-109).



В третьей главе продемонстрированы следующие результаты исследования, полученные соискателем:

- сформирована информационная инфраструктура реализации контроллинга резистентности экономического субъекта (стр.110-140),

- типологизированы информационные потоки, обеспечивающие данными контроллинг резистентности экономического субъекта (стр. 120-124);

- выделена целевая установка контроллинга резистентности: «ориентация процесса управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех стратегических целей развития предприятия».

- обоснована значимость интеграции инструментов информационного обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта – внутрихозяйственного учета и бюджетирования, как компонент учётно-аналитической системы и контроллинга (стр.140-191).

Представленные результаты явились существенными для концептуального обоснования контроллинга резистентности.

Основным результатом четвертой главы диссертации явилась разработка соискателем инструментария учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта (стр. 219). По авторскому подходу система контроллинга резистентности ориентирована «на достижение адаптивности функционирования экономического субъекта и его учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия» (стр.192-199). Обоснование методологических императивов оценки резистентности экономического субъекта, и выделение ее структурного базиса, позволило автору структурировать этапы формирования и реализации методики оценки

резистентности экономического субъекта (стр.213-221).

Результатом пятой главы диссертации стала разработка научных рекомендаций по реализации системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, составляющими которого явились следующие достижения соискателя: проведена регламентация управленческого учёта и внутренней отчётности как важных структурообразующих элементов, для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта (с 222-247); обоснован подход к оценке резистентности, базирующейся на параметрах стоимости (стр.248–266), который обеспечивает решение задач по выявлению существующих в работе экономического субъекта проблем.

В целом, представленная совокупность разработанных методологических положений выступает в качестве доказательств необходимости существования и принятия концепции учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности и отражает высокую степень обоснованности результатов исследования.

### ***3. Достоверность и новизна научных положений, сформулированных в диссертации***

Представленные в работе теоретические положения и практические рекомендации достаточно аргументированы, научно обоснованы и подтверждены фактическими материалами.

Научная аргументация положений и выводов автора основана на подробном изучении работ отечественных и зарубежных ученых, посвященных теории и практики контроллинга, устойчивости экономических систем, развития учётно-аналитического обеспечения.

**Научная новизна** подтверждается следующими, полученными лично автором научными результатами, выносимыми на защиту:

- проведена оценка теоретических детерминантов и

категориального аппарата предметной области исследования, позволившая сформулировать авторское видение смыслового содержания контроллинга, а также обосновать необходимость дальнейших научных изысканий по заявленной проблематике (стр. 21-36);

- обоснована значимость влияния условий макро- и микросреды на трансформацию экономической сущности категории «контроллинг» (стр. 37-58);

- обоснована целесообразность трансфера термина «резистентность» в экономическую науку, предложено определение и раскрыты сущностные, содержательные и структурные характеристики резистентности экономического субъекта, приведена его классификация (стр.74-110);

- обозначена и обоснована авторская классификация информационных потоков учётно-аналитического кластера, и определена информационная инфраструктура контроллинга с позиции семантико-информационного наполнения (стр.110-139);

- разработана концепция нового направления контроллинга – контроллинга резистентности, ориентированного на достижение адаптивности функционирования экономического субъекта к внешним воздействиям, а также разработана и научно обоснована концептуальная модель его учётно-аналитического обеспечения (стр.192-237)

- научно обоснованы методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта, а также ее структурный базис, исходя из чего структурированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта (стр.213-221);

- разработан регламент управленческого учёта и модель использования и формирования внутренней отчётности для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта (с 222-247);

- разработан методологический подход оценки резистентности на



основе параметров стоимости (стр.248–266).

#### ***4. Значимость результатов диссертационного исследования***

Разработанный в диссертации и апробированный на практике концептуальный подход к учетно-аналитическому обеспечению контроллинга экономического субъекта в контексте достижения им состояния резистентности, методологические и научно-методические положения по организации системы учётно-отчётной информации в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, способствующей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия, а также разработанный автором научный подход к формированию основных элементов сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, могут быть квалифицированы как содержащие потенциал для последующих научных исследований в области контроллинга, экономического анализа, развития методов анализа и контроля и учетно-аналитических систем, разработки методического инструментария, методик и моделей.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных результатов и концептуальных методических подходов при решении прикладных задач развития инфраструктуры контроллинга в экономических субъектах крупного и среднего бизнеса на основе предложенного автором научно-методического подхода, организационно-экономического механизма, а также экономического инструментария.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных Котловой Ю.А. в диссертации, подтверждена и в достаточной степени аргументирована постановкой проблемы, а также апробацией научных положений, выводов и рекомендаций при их

обсуждении на научно - практических конференциях различного уровня, включая международные.

## **5. Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию**

Вместе с тем, оценивая диссертационную работу в целом положительно, следует отметить дискуссионные утверждения:

1. На рисунке 1.4 диссертационной работы (стр. 32) автор приводит историко-логические этапы эволюции контроллинга в России, ограничивая при этом рамки последнего четвертого этапа ретроспективным периодом. Возникает потребность в пояснении, на каком именно этапе развития находится отечественный контроллинг в настоящее время и какой, по мнению автора, этап.

2. На наш взгляд, в пункте 4.1 диссертационной работы в рамках формирования концептуальной модели учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, следовало раскрыть критерии релевантности информации учетно-информационного кластера (стр. 195-196)

3. Требуется уточнения в модели, представленной на рисунке 1.8 (стр. 57) положение именно «контроллинга резистентности» исходя из интерпретации контроллинга, приводимой автором, как «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).

Представленные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Котловой Ю.А., носят дискуссионный характер и имеют значение лишь для дальнейшего развития представленного диссертационного исследования.

## **6. Общий вывод по диссертации**

Диссертация Котловой Юлии Александровны характеризуется внутренним единством, является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным автором самостоятельно на высоком научном уровне содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе соискателя в науку.

В работе представлены научно обоснованные решения, внедрение которых способно повысить качество, а также результативность использования ресурсного потенциала отечественных промышленных предприятий. Полученные автором результаты достоверны, а выводы и предложения обоснованы.

Изложение текста диссертационного исследования логично и последовательно, выводы и рекомендации - аргументированы. Оформление соответствует общепринятым требованиям для квалификационных работ данного типа.

Автореферат диссертации достаточно полно раскрывает ее основные положения.

Результаты диссертационного исследования опубликованы автором в 85 научных работах, в том числе, в 3 статьях Scopus и Web of science и в 21 статье в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Соискатель корректно ссылается на авторов при обосновании своих выводов и выдвигаемых для публичной защиты положений, а список литературы в полной мере отображает наличие изученных научных работ по избранной теме диссертационного исследования.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что представленная диссертационная работа на тему: «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта», отвечает требованиям п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор Котлова Юлия Александровна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,  
профессор кафедры  
бухгалтерского учета, аудита и  
налогообложения, ФГБОУ ВО  
«Государственный университет  
управления», доктор  
экономических наук, профессор

24.02.2022



Рогоуленко Татьяна Михайловна

«Подпись профессора Т.М. Рогоуленко заверяю»

**Контактная информация:**

Рогоуленко Татьяна Михайловна, д.э.н., профессор ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», доктор экономических наук (специальность 08.00.12 –Бухгалтерский учет, статистика), профессор (по кафедре бухгалтерского учета и аудита),

Адрес: 109542, г. Москва, Рязанский проспект, дом 99, ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления», официальный сайт [www.guu.ru](http://www.guu.ru)

Тел... + 7 (495) 373-11-83

E-mail [tmguu@mail.ru](mailto:tmguu@mail.ru)

Ауд.: У 317

Подпись Рогоуленко Т.М.  
УДОСТОВЕРЯЮ КАДРОВ

Зам Нач. отдела кадров

