

Котлова Юлия Александровна
«Концепция учетно-аналитического обеспечения контроллинга
резистентности экономического субъекта»
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

ПРОТОКОЛ № 2/3

заседания счетной комиссии, избранной советом на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук
Д 212.183.06
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.

от 29 марта 2022 г.

Состав избранной комиссии 1 Васильева М.В.
2 Ильина Е.В.
3 Демкина И.Р.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Котловой Юлии Александровне** ученой степени доктора экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 19 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены — человек

Присутствовало на заседании 13 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 8

Роздано бюллетеней 13

Осталось нерозданных бюллетеней 6

Оказалось в урне бюллетеней 13

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени доктора экономических наук **Котловой Юлии Александровне**:

за 13
против — нет
недействительных бюллетеней — нет

Председатель счетной комиссии М.В. Васильева

Члены комиссии Ильина Е.В.

Демкина И.Р.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.12 (председатель);
2. Машегов Петр Николаевич, д.э.н., доцент, 08.00.05 (региональная экономика) (заместитель председателя);
3. Варакса Наталия Геннадьевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.12;
4. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
6. Ильичева Елена Вячеславовна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
7. Ляпина Иннара Рафаильевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (региональная экономика);
8. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
10. Полиди Александр Анатольевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (региональная экономика);
11. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.05 (региональная экономика);
12. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
13. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (региональная экономика).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.183.06,
созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени
И.С. Тургенева», Министерства науки и высшего
образования Российской Федерации,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от «29» марта 2022 г. №2/з

О присуждении Котловой Юлии Александровне, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему: «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 28 декабря 2021 г. (протокол заседания № 2/р) диссертационным советом Д 212.183.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95), приказ Министерства образования и науки Российской Федерации № 778/нк от 20.07.2017 г.

Соискатель Котлова Юлия Александровна, 06 октября 1978 года рождения.

Диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Обеспечение оперативного контроллинга в лесозаготовительной организации» защитила в 2006 году в диссертационном совете, созданном на базе Дальневосточного государственного университета путей сообщения.

Работает доцентом кафедры бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Хабаровский государственный университет экономики и права» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Попова Людмила Владимировна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета, заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Ложкина Светлана Леонидовна – доктор экономических наук, доцент, автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский международный университет», кафедра экономики и финансов, профессор;

Рогоуленко Татьяна Михайловна – доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессор;

Шапорова Ольга Александровна – доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», кафедра «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью», заведующий кафедрой

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», г. Краснодар, в своем положительном отзыве, подписанном Гукасян Зоей Оганесовной, доктором экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой бизнес-аналитики, указала, что диссертационная работа: 1) представляет собой завершенное научное исследование в области учетно-аналитического обеспечения контроллинга и обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью; 2) обобщает теоретические положения и современный практический опыт формирования и функционирования системы контроллинга и ее учетно-аналитического обеспечения, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области; 3) представляет ряд новых научных результатов в области контроллинга и его учетно-аналитического обеспечения, а также выделяет в отдельное направление контроллинг резистентности, способствующий выявлению возможных рисков и разработке вариантов координации внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия.

Соискатель имеет 105 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 85 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликована 21 работа. Публикации посвящены исследованию теоретических положений и концептуальных основ контроллинга, учетно-аналитического обеспечения, бюджетирования и методологических вопросов оценки резистентности экономических субъектов. В диссертации отсутствуют достоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации. Авторский объем публикаций по теме диссертационного исследования составляет 39,09 п.л.

Наиболее значительные работы: Котлова Ю.А. Учетно-аналитический инструментарий в обеспечении контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Финансовый бизнес. – 2021. – № 3(213). – С. 122; Котлова Ю.А. Теоретические детерминанты формирования системы учётно-аналитического контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Фундаментальные исследования. – 2021. – № 4. – С. 48-53; Котлова Ю.А. Информационная инфраструктура реализации учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта / Ю.А. Котлова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12 (125). –С. 891-894; Котлова Ю.А. Теоретико-методологические аспекты резистентности экономических субъектов / Ю.А. Котлова //

Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 11 (112). – С. 406-408; Котлова Ю.А. О концептуальных основах управленческого учета в контексте его интеграции с системой контроллинга / Ю.А. Котлова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2018. – № 7. – С. 74-77; Котлова Ю.А. К вопросу о роли контроллинга в обеспечении резистентности экономического субъекта к внешним воздействиям / Ю.А. Котлова // Финансовая экономика. – 2018. – № 4. – С. 210-212; Accounting and Analytical System of Added Value from the Position of Controlling / Y.A. Kotlova, L.V. Popova, I.A. Maslova, Z.V. Mkrtchyan, M.V.Selyukov // Imitation Market Modeling in Digital Economy: Game Theoretic Approaches (2022) Lecture Notes in Networks and Systems, vol 368. Springer, Cham. – pp. 702-710.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от:

- 1) доктора экономических наук, профессора Фадейкиной Н.В. Замечание: рисунок 8 автореферата «Концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» требует пояснения относительно выделенных блоков, в частности содержательной части блока «регламентация процедур мониторинга»;
- 2) доктора экономических наук Шайбаковой Э.Р. Замечание: в автореферате автору необходимо было больше внимания уделить механизму достижения резистентности экономического субъекта и представить его поэтапный алгоритм;
- 3) доктора экономических наук, доцента Городилова М.А. Замечание: на рисунке 1 автореферата (стр. 18) при разработке типологизации устойчивости автор выделяет в качестве факторов «допустимость» и «степень допустимости», которые, на первый взгляд, представляются идентичными, что вызывает необходимость дополнительного пояснения содержания и отличия выделенных факторов;
- 4) доктора экономических наук, доцента Лосевой Н.А. Замечание: в исследовании автор диссертации аргументирует и в достаточной степени обосновывает введение новой экономической категории - «резистентность», в то время как в экономической науке уже существует понятие «устойчивость». Считаем, что соискателю при обосновании введения нового термина для придания большей иллюстративности следовало привести сравнение указанных категорий, что повысило бы качество интерпретации указанного термина;
- 5) доктора экономических наук, профессора Лабынцева Н.Т. Замечания: в автореферате представлены основные элементы сбалансированной системы показателей контроллинга резистентности экономического субъекта (рис. 9), по нашему мнению, требует дополнительного освещения блок «инфраструктура функционирования индикаторов; в первом разделе автореферата «Общая характеристика работы» на стр. 12-13 приводится материал, связанный с апробацией и внедрением диссертационного исследования, в котором довольно подробно освещена теоретическая часть апробации путем участия автора в конференциях и внедрения результатов в учебный процесс. Однако отсутствует практическая связь с бизнес-структурами, конкретными предприятиями и организациями по апробации результатов исследования;
- 6) доктора экономических наук, доцента Кувалдиной Т.Б. Замечания: авторская трактовка термина «контроллинг» как концептуального подхода к информационно-аналитическому обеспечению деятельности руководства экономического субъекта по управлению компонентами его хозяйственного механизма, представляется дискуссионной, поскольку обычно феномен

контроллинга рассматривается как инструмент в системе управления предприятием (стр. 16); из содержания автореферата следует, что автором определены оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта, позволяющие контроллингу максимизировать эффективность бизнес-процессов, протекающих на каждом из этих этапов (стр. 16). Вместе с тем по тексту упоминается только один этап – этап роста деловой активности предприятия, на котором целесообразно включить модуль контроллинга резистентности в общую структуру системы управления. Считаем, что включение в автореферат схемы жизненного цикла экономического субъекта позволило бы лучше понять функциональную роль контроллинга на всех этапах функционирования предприятия; по тексту автореферата автор говорит об учетно-аналитической системе, учетно-аналитическом обеспечении, учетно-аналитическом информационном обеспечении, учетно-информационном кластере, учетно-информационном пространстве, при этом из текста автореферата не понятно, что соискатель понимает под каждым из этих терминов; 7) доктора экономических наук, доцента Писаренко К. В. Замечание: на рисунке 15 (стр. 38) не конкретизирован характер информации, выполняющей обеспечительную функцию для различных подсистем предприятия, что не позволяет полностью раскрыть сущность и тип обеспечивающих их информационных потоков; 8) доктора экономических наук, профессора Головиной Т.А. Замечание: авторское описание приведенной на рис. 5 архитектуры системы учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности в автореферате приведено недостаточно подробно и требует дополнительных пояснений со стороны автора; 9) доктора экономических наук, профессора Конопляник Т.М. Замечание: на стр. 39 автореферата автор указывает, что в диссертации «обоснована необходимость обеспечения постоянного оперативного мониторинга показателей отчётов с целью оперативного выявления возможных рисков и отклонений...». Автору следовало в автореферате привести методику мониторинга показателей резистентности; 10) доктора экономических наук, профессора Чайковской Л.А. с оценкой, что разработанные соискателем теоретические положения по обоснованию развития информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга являются новыми, и ранее не рассматривались в такой взаимосвязи в научной теории и практике.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, значительным вкладом в решение актуальных задач теории, методологии и практики контроллинга, учетно-аналитического обеспечения, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами и определяет способность объективно оценивать уровень теоретико-методологической и научно-методической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: обобщены общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга и обоснована его взаимосвязь с категорией резистентности экономического субъекта, **проведена** оценка влияния макро- и микросреды на внедрение контроллинга, а также **дана** авторская трактовка дефиниции «контроллинг»; **исследована** функциональная роль контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта и **определён** оптимальный цикл деловой активности в контексте обеспечения резистентности; **доказано**, что

контроллинг выполняет функцию агрегатора тактических параметров экономической эффективности и стратегических целевых установок развития экономического субъекта и **обоснованы** механизмы, инструментарий и научное обеспечение системы контроллинга резистентности; **предложена** типологизация видов экономической устойчивости, расширяющая возможности аналитической оценки её параметров и обоснована необходимость введения понятия «резистентность экономического субъекта», как наиболее адекватного для применения в системах стратегического и оперативного менеджмента; **предложены** информационные кластеры и **определён** набор ключевых драйверов резистентности экономического субъекта с позиции полезности и релевантности информации и адаптивности к трансформирующимся условиям функционирования; **дано** авторское определение резистентности экономического субъекта и **предложена** ее классификация; **сформулированы** задачи интеграции информационных потоков и **разработана типологизация** информационных потоков учётно-аналитического кластера, обеспечивающая целостный контроллинг резистентности экономического субъекта, **обоснована** необходимость гармонизации информационного поля контроллинга учётно-аналитических процедур и системы экономического мониторинга; **раскрыта роль** бюджетирования как специализированной функции контроллинга экономического субъекта, дополняющая сформированный понятийный аппарат, **сформулирована** основная задача контроллинга резистентности и сформирована архитектура системы его учётно-аналитического обеспечения; **разработана** концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, ориентированная на адаптивность параметров функционирования экономического субъекта к внешним воздействиям в целом, и обеспечивающая защиту от блокировки учётно-аналитической системы предприятия; **определены** и **сформулированы** основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта; **доказано**, что, применительно к реализации функций контроллинга по достижению резистентности она выступает инструментом, обеспечивающим контроллинг учётно-аналитической информацией для достижения заданных параметров стратегического развития; **обоснованы** методологические императивы, систематизированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности и **представлена** авторская схема входящих информационных потоков в целях информационного обеспечения контроллинга резистентности; **разработан** регламент управленческого учёта и **предложена** модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта; **предложена** методика оценки резистентности экономического субъекта, основанная на параметрах стоимости, усиливающая качественную составляющую учётно-аналитического информационного обеспечения контроллинга резистентности.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что: доказана возможность использования разработанных теоретических положений и концептуальных методических подходов для углубления понимания существующих общенаучных теоретических парадигм в отношении понятия и функционального содержания контроллинга, для развития инфраструктуры контроллинга и обоснования

оптимальных для его внедрения этапов жизненного цикла, позволяющих повысить эффективность бизнес-процессов, с возможностью оценки резистентности экономического субъекта на базе определения параметров стоимости, и экспресс-оценки резистентности экономического субъекта; изложены теоретические положения, касающиеся формирования и учетно-аналитического обеспечения системы контроллинга в системе стратегического и тактического менеджмента, имеющие значение в области теории и методологии контроллинга, развития методов анализа и контроля.

Применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) **использован** комплекс существующих базовых теоретических и эмпирических методов исследования, а именно общенаучные методы познания, в том числе анализ, обобщение, индукция, структуризация, классификация, формализация, моделирование, исторический, логический, аксиоматический методы; общенаучные принципы, в том числе принцип единства исторического и логического, системности; специальные методы бухгалтерского учета, контроллинга, экономического анализа, контроля, бюджетирования, экспертных оценок, позволившие исследовать концепцию учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности с позиций его эволюционного развития и воздействия внешних и внутренних факторов. **Разработанные** теоретико-методологические, научно-методические и практические положения формируются посредством логического обобщения проводимого исследования и предлагаемых разработок. **Изложены** аргументы в пользу применения системного подхода к учетно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности и к оценке резистентности. **Раскрыты** противоречия относительно сущностных проявлений и характеристик контроллинга, а также структуризации факторов и условий его учетно-аналитического обеспечения. **Изучен** категориальный аппарат контроллинга в процессе своего исторического развития, научные подходы к пониманию его содержания, отечественный и зарубежный опыт внедрения контроллинга.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что: **разработаны и внедрены** организационно-методические положения учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности в деятельность экономических субъектов Хабаровского края; **приняты к использованию** в учебном процессе ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» теоретические положения и инструментарий учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности в рамках преподавания учетно-аналитических и контрольных дисциплин; **представлены** предложения по использованию научно-методического подхода к оценке резистентности на основе параметров стоимости, который может быть использован для дальнейшего исследования взаимосвязи каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения, что создает условия для согласования управленческих решений с их последствиями относительно стоимости экономического субъекта; **разработан и внедрен** регламент управленческого учёта и предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе

функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, связывающая входящие и исходящие информационные потоки во взаимодействии подразделений экономического субъекта; **определены** перспективы практического использования применения экономическими субъектами системы контроллинга с внедрением её в структуру управления и выделения контроллинга резистентности в отдельное направление, способствующее определению возможных рисков и разработке вариантов использования внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия.

Оценка достоверности диссертационного исследования выявила, что теоретико-методологическая структура работы основана на подтвержденных, проверяемых данных и фактах, согласуется с собственными расчетами автора; разработанные теоретические положения, методологические элементы, методические подходы и модели, научно-методические рекомендации, формирующие общую концепцию исследования обеспечены масштабом собранной эмпирической базы исследования, разработкой авторского подхода к учетно-аналитическому обеспечению контроллинга; установлена непротиворечивость разработанных в диссертации теоретических и методологических положений учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности фундаментальным положениям, теории и методологии контроллинга и учетно-аналитического обеспечения; исследование базируется на критическом анализе отечественного и мирового опыта формирования и функционирования системы контроллинга; результаты диссертационного исследования работы обсуждены на научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы, постановке цели диссертационного исследования, выборе объекта и предмета исследования, построении логической последовательности проведенного исследования и формировании основных научных результатов, непосредственном участии соискателя во всех этапах исследовательского процесса, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстрационного графического материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертационного исследования 85 научных работ, апробации результатов исследования в практической деятельности и в учебном процессе.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

1) о необходимости для целей комплексного представления о системе контроллинга резистентности рассмотрения наряду с финансовыми показателями резистентности ее ресурсной составляющей, и включения в структуру информационных кластеров резистентности, представленной на рис. 1 автореферата, таких ее индикаторов, как фондоёмкость, фондорентабельность, фондоотдача, производительность труда, трудоёмкость, материалоемкость и т.п.; 2) о целесообразности разделения в диссертации методологических подходов к учетно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности с позиции стратегического и операционного менеджмента; 3) об усилении авторского вклада и необходимости уточнения в автореферате понятийного аппарата контроллинга резистентности; 4) о

недостаточности представления в автореферате результатов, демонстрирующих количественную цифровую апробацию, которая была проведена в рамках диссертационного исследования; 5) о недостаточном внимании к стратегической составляющей контроллинга резистентности экономического субъекта и его учетно-аналитическому обеспечению.

Диссертационный совет высказал рекомендацию по **формированию научной школы** контроллинга резистентности.

Соискатель, Котлова Юлия Александровна, ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы, привела собственную аргументацию по критическим замечаниям официальных оппонентов и ведущей организации, согласилась с замечаниями и рекомендациями, высказанными в ходе дискуссии в рамках заседания диссертационного совета.

На заседании 29 марта 2022 г. диссертационный совет Д 212.183.06 принял решение за разработку теоретических положений, развитие методологической основы и решение научно-методических задач по развитию новой концепции учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение, вносящее значительный вклад в развитие национальной экономики, присудить Котловой Ю.А. ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек (из них 8 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвующих в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за - 13, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель
диссертационного совета
д.э.н., профессор

Ученый секретарь
диссертационного совета
д.э.н., доцент



Коростелкина Ирина Алексеевна

Варакса Наталия Геннадьевна

29 марта 2022 г.