

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

Бариленко Владимира Ивановича на диссертацию Гузей Виктории Алексеевны «Концепция анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационная работа посвящена весьма актуальной ныне теме исследования проблем формирования методологии анализа и оценки уровня устойчивого развития коммерческой организации на основе интегрального подхода, позволяющего реально управлять процессами такого развития.

Первоначально проблема устойчивости развития рассматривалась с точки зрения экологии как комплекс мер, нацеленных на удовлетворение текущих потребностей человека при сохранении окружающей среды и ресурсов, не ограничивая жизненные возможности будущих поколений. Затем в связи с проблемой ограниченности ресурсов устойчивость стали рассматривать с позиций развития регионов или стран. В последнее время становится очевидным, что устойчивое развитие в масштабах национальной экономики достижимо только при устойчивости её структурных элементов – предприятий, их объединений и отраслей.

Поэтому способность проводить анализ устойчивого развития каждого предприятия дает возможность раскрыть потенциал рыночной системы страны и обеспечивает качественные преобразования в экономике, создающие условия экономической, социальной и экологической устойчивости.

Решение проблемы использования аналитических инструментов для изучения устойчивости развития и обоснования мер ее обеспечения является одним из центральных направлений повышения эффективности управления деятельностью коммерческих организаций.

Комплексный анализ устойчивого развития предприятия заключается в изучении сбалансированности его составляющих элементов – финансовых, операционных, инвестиционных, информационных, инновационных и т.д. Незапланированные отклонения существенных показателей в процессе развития и хозяйственной деятельности предприятия могут привести к потере его устойчивости. Большое значение имеет предотвращение нежелательной потери устойчивости развития предприятий, ведь стабильность и эффективность их работы обуславливает перспективы развития экономики страны и реализацию стратегии устойчивого социально-экономического развития регионов. Необходимо точно устанавливать и анализировать потенциальные проблемы, связанные с устойчивостью развития предприятий, своевременно оценивать потенциал предприятий и устанавливать способы повышения устойчивости их развития. В условиях рынка устойчивое развитие предприятия предполагает нахождение новых адаптивных инструментов и методов его обеспечения, не ограничиваясь только установлением финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Всё это говорит о значимости задач теоретического обоснования, разработки и внедрения системы анализа устойчивого развития организации. Именно эти задачи решаются в диссертационной работе Гузей В.А., что свидетельствует о безусловной актуальности выбранной темы исследования.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Поставленная автором цель, заключающаяся в теоретическом осмыслении, методической проработке и методологическом обосновании предлагаемого подхода к формированию концепции анализа устойчивого развития коммерческой организации на основе интегрального подхода, представляется важной и вполне обоснованной. Выбор цели, ее постановка, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационного исследования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании, является достаточно высокой,

так как она подтверждается логикой исследования и решением поставленных задач. Аргументированность научных положений основана на анализе значительного круга специальной литературы, трудов отечественных и зарубежных авторов в отношении проблем устойчивого развития.

Все главы работы последовательно связаны между собой и раскрывают общую тему работы с помощью методов структурно-функционального исследования, сравнительного анализа, динамических рядов, прогнозирования, графического метода и методов экономико-математического моделирования.

3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

Диссертация имеет последовательную, логически выстроенную структуру изложения проблемных вопросов исследования. Работа выполнена на основе теоретических подходов к устойчивому развитию как к объекту системы экономического анализа, методологии оценки уровня устойчивого развития и управления им. Достоверность полученных результатов подтверждается репрезентативностью проверяемых исходных фактических данных и их качественной статистической обработкой, использованием современного научного инструментария, корректностью проведенных аналитических расчетов.

Автором было проанализировано значительное количество научных работ, методических и статистических информационных источников (438 источника), что говорит о высокой степени разработанности проблемы и обоснованности научных выводов и рекомендаций. Теоретические положения, касающиеся аналитического обеспечения стратегии и тактики формирования, развития и оценки финансовых отношений имеют значение для дальнейшего развития науки в области теории и методологии финансового, управленческого, налогового и маркетингового анализа. Результаты исследования позволяют выявлять слабые стороны управления и принимать меры по их устранению, обеспечению устойчивого развития и повышению эффективности функционирования компаний.

Предлагаемый научно-методический инструментарий анализа и прогнозирования устойчивого развития организации на основе интегрального

подхода способен обеспечить достоверность получаемых результатов. Разработанный подход к анализу гармоничного развития организации посредством интегральной оценки учитывает состояние организации в разрезе пяти составляющих: экономической, социальной, экологической, институциональной и информационной устойчивости. Использование методического инструментария анализа гармоничного развития организации на базе интегральной оценки основных его показателей отвечает системным принципам осуществления аналитического исследования, имеет комплексный характер, предусматривает применение значений сопоставимых показателей на базе достоверной информации из открытых источников.

Достоверность сформулированных диссертантом научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается их обсуждением и одобрением на целом ряде научно-практических конференций различного уровня (международных и всероссийских). Рекомендации по методике интегрального анализа устойчивого развития внедрены в практику экономической работы реальных предприятий, результаты исследования используются также в учебном процессе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) при чтении лекций по дисциплинам «Основы анализа хозяйственной деятельности», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Финансовый анализ», «Экономический анализ», «Экономика предприятия», «Менеджмент».

Новизна результатов исследования содержится в формировании концепции анализа устойчивого развития коммерческой организации на базе комплексного интегрального подхода, в уточнении самого понятия устойчивого развития как многоаспектного процесса осуществления изменений в рамках исследуемой системы, характеризующего ее способность к обеспечению поступательного, динамического роста, одновременно обладающего способностью к сохранению равновесных и сбалансированных её составляющих в настоящее время и в обозримом будущем, и нивелирующего отрицательные воздействия как внутри системы, так и вне её границ.

К наиболее значимым новым научным результатам могут быть отнесены следующие положения:

- выработано авторское определение термина «устойчивое развитие», выделены его концептуальные элементы, обоснована необходимость разработки методики интегрального анализа устойчивого развития коммерческой организации;

- выделены основные исторические этапы развития концепций устойчивого развития и эволюции его целей, которые нашли отражение в разработке авторской аналитической концепции;

- обоснованы структурные компоненты системы анализа устойчивого развития организации, а также предложена методика анализа, позволяющая проводить исследование такого развития с использованием адекватного комплекса количественных и качественных индикаторов и показателей;

- структурированы виды устойчивости и классифицированы факторы для достижения целей гармоничного развития коммерческой организации;

- предложена авторская аналитическая трактовка понятия «индикатор устойчивого развития», определены критерии выбора индикаторов устойчивости;

- доказана целесообразность разработки интегрированной отчетности, включающей в себя сведения о бизнес-модели организации, о создании ценностей и приращении шести видов ее капитала в долгосрочной перспективе;

- обоснована перспективность использования сбалансированной системы показателей в качестве универсальной модели анализа индикаторов устойчивого развития отечественных коммерческих организаций;

- предложена методика интегральной оценки устойчивого развития на базе пяти составляющих (экономической, социальной, экологической, институциональной и информационной устойчивости), рекомендована группировка организаций по уровню устойчивости, позволяющая прогнозировать их развитие, выстраивать выгодные партнерские взаимоотношения;

- определены направления разработки и внедрения моделей устойчивого развития для конкретных предприятий, теоретически обоснована целесообразность

включения элементов интегральной оценки в механизмы обеспечения устойчивого развития.

4. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертационного исследования

Сформулированные в процессе исследования выводы и практические рекомендации могут быть использованы органами управления и экономическими субъектами любой сферы деятельности и организационно-правовой формы для практического решения задач аналитического обеспечения условий устойчивого развития. Теоретические положения, касающиеся интегрального подхода к анализу и обоснованию стратегии и тактики устойчивого развития экономических субъектов, имеют значение для дальнейшего продвижения научных изысканий в области теории экономического анализа.

Результаты исследования могут быть также использованы в учебном процессе вузов при разработке учебно-методических материалов по аналитическим дисциплинам, при подготовке специалистов по экономической безопасности, бакалавров и магистров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», при выполнении самостоятельных научно-исследовательских и выпускных квалификационных работ студентов и аспирантов.

5. Дискуссионные вопросы и замечания

Положительно оценивая в целом проведенное Гузей В.А. диссертационное исследование, необходимо остановиться на некоторых недостатках и дискуссионных моментах:

1) на с. 141-143 диссертантом приводятся результативные показатели, отображающие создание стоимости корпорации «Росатом» и ПАО «Федеральная сетевая компания единой энергетической системы». Следовало бы обосновать переход к анализу этих экономических субъектов в контексте данного исследования, так как до этого и далее эти предприятия не рассматривались;

2) на с. 37-38 автор отмечает, что в ходе своего становления концепция устойчивого развития прошла четыре фазы, сопровождавшиеся появлением, формированием и развитием понятия «устойчивое развитие». При этом в рамках IV

этапа рассмотрено только принятие в 2015 г. повестки ООН в направлении устойчивого развития до 2030 г. и соответствующих 17 его целей. На наш взгляд, следовало бы рассмотреть и существенные особенности развития концепций устойчивого развития в период и после 2015 г. вплоть до 2022 г., остро проявляющиеся ныне в ходе происходящих геополитических изменений;

3) на рисунке 5.13 (с. 313) представлен «Механизм управления устойчивым развитием организации». Однако, на наш взгляд, здесь отражены лишь элементы механизма управления устойчивым развитием. Механизм управления устойчивым развитием современного предприятия является сложным многомерным экономическим явлением, включающим в себя комплекс разнородных социально-экономических взаимодействий между субъектами и объектами управления с различными группами заинтересованных сторон бизнеса, выполнение экономических, социальных и экологических требований которых, собственно, и обеспечивает решение задач устойчивого развития;

4) в работе автор выделяет различные группы заинтересованных сторон организаций, но показывает лишь их заинтересованность в результатах анализа устойчивого развития. В то же время, содержание исследования существенно обогатилось бы от большего внимания к возможностям использования в качестве инструмента управления устойчивым развитием бизнес-анализа, основанного на принципах теории стейкхолдеров и способного при помощи изучения круга заинтересованных сторон организаций, их потребностей, фактического и возможного выполнения этих потребностей выявлять экономические, социальные и экологические проблемы, а также обосновывать конкретные меры для их преодоления (что и создавало бы реальные условия устойчивого бесконфликтного развития);

5) многие из показателей публичной нефинансовой отчетности, характеризующих устойчивое развитие организаций, формируются ныне на бессистемной и нерегулярной основе, что снижает их достоверность и проверяемость. Полезно было бы предложить рекомендации по методике их регулярного формирования в системе экономической информации на базе

управленческого учета, позволяющего отражать самые разнообразные аспекты деятельности организаций;

б) диссертация характеризуется не только теоретической, но и практической направленностью (указано, что в деятельность предприятий сельскохозяйственной отрасли внедрен авторский методический инструментарий интегральной оценки уровня устойчивого развития), поэтому было бы целесообразно более подробно раскрыть организационные аспекты применения разработанных автором рекомендаций в экономической работе отечественных коммерческих организаций.

Необходимо отметить, что перечисленные замечания во многом носят характер рекомендаций автору по поводу продолжения его дальнейших исследований в избранном перспективном направлении и не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования, его научную и практическую значимость.

6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Гузей Викторией Алексеевной «Концепция анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода» является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное социально-экономическое и хозяйственное значение.

Область исследования диссертации соответствует паспорту научной специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (п. 2.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа», 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности», 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации»).

Основные положения, выносимые на защиту, отражены в 81 публикации Гузей В.А., в том числе в 4 монографиях, 1 статье Web of Science, 5 статьях Scopus и 20 научных статьях в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация подготовлена с соблюдением норм авторской этики - материалы или отдельные результаты, заимствованные Гузей В.А. из чужих работ, оформлены в тексте надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Содержание автореферата полностью соответствует диссертации и отражает все основные положения исследования. Диссертация отвечает требованиям пунктов 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года №842, а её автор - Гузей Виктория Алексеевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,

профессор Департамента бизнес-аналитики
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук,
профессор

Владимир Иванович Бариленко

125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2
Телефон: 8(905) 598-75-28, E-mail: vbarilenko@fa.ru
Научная специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика, год защиты докторской диссертации: 1990.

«29» августа 2022 г.

Бариленко В.И.

ЗАВЕРЯЮ
ректор Ученого совета Финансового университета
<i>Звягинцева</i> - В.В. Звягинцева
<i>августа</i> 2022 г.