

**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, доцента,  
Ольги Александровны Шапоровой 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**

### **Актуальность темы диссертационного исследования.**

В современных условиях хозяйствования измерение и оценка ключевых параметров функционирования экономических субъектов, и достижение ими состояния невосприимчивости к негативным факторам имеют особо важное значение. Существующие темпы и масштабы развития информационного обмена, а также всеобщий тренд на цифровизацию придают особое значение механизму контроллинга и его учетно-аналитической составляющей в управлении и информационном обеспечении руководства экономическими субъектами. Качественное учетно-аналитическое обеспечение превращается в важнейший источник информационного обмена организации. Роль достоверной

учетно-аналитической информации в эффективном управлении экономическим субъектом на современном этапе развития цифровой экономики определяется возможностью прогнозирования развития ситуации и последующего эффективного реагирования на возможные угрозы.

В этой связи исследование Котловой Ю.А., посвященное развитию теории и методологии учетно-аналитического обеспечения контроллинга с выделением в самостоятельное направления контроллинга резистентности, имеет теоретико-методологическую значимость и практическую актуальность.

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

Понимание соискателем значимости поставленной проблемы нашло отражение в формулировке цели исследования (стр. 8), которую автор сформулировал как «развитие теоретико-методологических положений и разработка концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, учитывающего взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия», представляется научно обоснованной и достоверной.

Постановка цели и задач, а также методология и применяемые методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертационной работы.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании Котловой Ю.А.,

является достаточно высокой, так как она подтверждается применимой логикой постановки этапов научного исследования и решением поставленных задач. Аргументированность научных положений основана на анализе значительного объема научной литературы, работ зарубежных и отечественных авторов по проблемам контроллинга, учетно-аналитических систем, управленческого учета, бюджетирования, устойчивости, резистентности с целью формирования целостной концепции и оценки данного экономического показателя и эффективного управления экономическими субъектами.

Диссертация Котловой Ю.А. является завершенной научно-исследовательской работой, поскольку автором были выполнены все поставленные в работе задачи, а результаты исследования могут быть использованы экономическими субъектами. Теоретические положения, касающиеся развития теории и методологии учетно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности имеют значение для дальнейшего развития экономической науки.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается широким использованием теоретической базы исследования, применяемыми методами сбора и обработки информации, а также методическим инструментарием общенаучного и специального характера.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций основывается на следующих научных изысканиях автора:

В первой главе диссертационной работы, посвященной исследованию теоретических аспектов формирования системы контроллинга, автором проведена оценка категориального аппарата, позволившая сформировать авторское понимание смыслового содержания контроллинга, а также обосновать необходимость дальнейших научных изысканий по заявленной проблематике (с. 21-36);

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

Вторая глава раскрывает теоретико-методологические основы резистентности как структурно-информационной основы контроллинга экономического субъекта. Наиболее существенные положения второй главы исследования состоят в обосновании целесообразности введения в экономическую науку термина «резистентность», и, как следствие, определения его сущностных, содержательных и структурных характеристик, а также разработка классификация резистентности с позиции экономического субъекта относительно ее формы, воздействия, структурных и функциональных свойств (с.74-110).

Третья глава, характеризуется следующими ключевыми положениями: соискателем обоснована авторская классификация информационных потоков учётно-аналитического кластера, что позволило сформировать и структурировать информационную инфраструктуру контроллинга с позиции семантико-информационного наполнения (с.110-139). Значимым элементом третьей главы является разработка концепции принципиально нового вида контроллинга (контроллинга резистентности), ориентированного на достижение адаптивности функционирования экономического субъекта к внешним воздействиям. Автором сформирована и научно обоснована концептуальная модель его учётно-аналитического обеспечения (с.192-237)

В четвертой главе автором научно обоснованы методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта, в частности, определен ее структурный базис, что позволило автору выделить основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта (с.213-221).

Пятая глава содержит научные рекомендации по реализации системы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта (с.222-266).

В частности, автором разработан регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта (с.222-237), а также предложена модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, взаимоувязывающей информационные потоки во взаимодействии подразделений экономического субъекта (с.238-248). Кроме того автором предложена методика оценки резистентности на основе параметров стоимости (с.248-266), позволяющая обеспечить взаимосвязь 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.

В ходе исследования в рамках пятой главы соискателем проведена регламентация систем управленческого учёта и разработана модель использования и формирования внутренней отчётности для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта (с 222-247). Кроме того обоснован методологический подход к оценке резистентности на основе параметров стоимости (с.248–266).

Полученные в процессе диссертационного исследования Котловой Ю.А. результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Представленное диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

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

Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность применения методов исследования (системного, кластерного и стоимостного подходов и методов: структурнофункционального исследования, сопоставления, графической интерпретации, сравнительного и коэффициентного анализа и др.).

В тексте диссертации имеются ссылки на использованные источники, сформированные в список, включающий 250 наименований.

Теоретическая значимость исследования проявляется в возможности использовать разработанные теоретические положения и концептуальные методические подходы для углубления понимания существующих общенаучных теоретических парадигм в отношении понятия и функционального содержания контроллинга, для развития инфраструктуры контроллинга в экономических субъектах крупного и среднего бизнеса, и обосновании оптимальных для внедрения контроллинга этапов жизненного цикла хозяйствующего субъекта, позволяющих сделать бизнес-процессы на каждом из этих этапов более эффективными.

Научные знания дополняются возможностью оценки резистентности экономического субъекта на базе определения параметров стоимости, а экспресс-оценка резистентности экономического субъекта позволит определить степень резистентности предприятия на конкретный момент времени с минимальными временными и трудовыми затратами. Теоретические положения, касающиеся формирования системы контроллинга в системе управления предприятием имеют значение для дальнейших научных разработок и в области теории и методологии контроллинга, организации экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности,

развития методов анализа и контроля.

Практическая значимость результатов исследования определяется обоснованностью применения организациями системы контроллинга с внедрением её в структуру управления, а также выделения контроллинга резистентности в отдельное направление, способствующее определению возможных рисков и разработке вариантов использования определённых внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия.

**Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, содержание диссертации, ее завершенность.**

Научная новизна проведенного Котловой Юлией Александровной исследования заключается в дополнении и развитии теоретических, методологических положений контроллинга и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, а также научно-методических рекомендаций по организации системы учётно-отчётной информации и формированию основных элементов сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, на основе декомпозиции стратегии в ключевые индикаторы.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, соответствующие п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»; п. 2.12. «Теория и методология контроллинга»; п. 2.17 «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области экономического анализа» паспорта научной специальности ВАК РФ 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика»:

- уточнен категориальный аппарат диссертационного исследования посредством представления авторского видения смысловой насыщенности исследуемых дефиниций;

- выявлены и структурированы этапы жизненного цикла экономического субъекта, оптимальные для внедрения контроллинга;

- проведена систематизация и группировка драйверов резистентности экономического субъекта, по критериям полезности и релевантности информации, с точки зрения адаптации экономического субъекта к динамике условий функционирования;

- доказана целесообразность внедрения категории «резистентность экономического субъекта», предложено авторское определение резистентности и ее классификация.

- сформирована авторская типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера, обеспечивающая контроллинг резистентности экономического субъекта с позиции семантико-информационного наполнения;

-научно обоснована концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта

- выявлены методологические императивы и определены базовые элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта

- предложено встраивание регламентации управленческого учёта и внутренней отчетности для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта;

- разработан механизм оценки резистентности на основе параметров стоимости.

Таким образом, можно утверждать, что диссертация представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на



высоком научном уровне и содержащее отмеченные выше элементы научной новизны, имеющие четко выраженную научно-методологическую и практическую направленность.

Логика и структура диссертации соответствует ее содержанию. Работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 250 позиций.

Работа содержит достаточное количество иллюстративного и табличного материала (25 таблиц и 55 рисунков), которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники.

Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Котловой Ю.А. прошли апробацию и используются в учебном процессе Хабаровского государственного университета экономики и права. Научные положения и выводы сопровождаются количественными и качественными обоснованиями. Работа носит комплексный и системный характер. Предложения, выводы и рекомендации автора, сформулированные в диссертации, научно обоснованы и достоверны.

#### **Замечания и дискуссионные вопросы диссертационной работы.**

Вместе с тем, необходимо отметить, что оппонируемая диссертация не лишена отдельных недостатков и дискуссионных моментов, которые, впрочем, не сказываются на общей положительной оценке выполненного исследования.

1. В параграфе 1.2 диссертационной работы автор делает обоснованный вывод, что показатели функционирования экономического субъекта находятся тесной во взаимосвязи с факторами

влияния макро- и микросреды и приводит аналитические данные о параметрах функционирования экономических субъектов лесопромышленного комплекса Хабаровского края за период 2012-2019 гг. Требуется уточнения, исходя из чего автор ограничил исследование выбранной отраслью? В работе, следовало продлить период исследования, включив в него и 2020 год, что актуализировало бы информационную базу исследования.

3. Требуется уточнения 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), в частности, что автор вкладывает в понятие «жизненно важные константы функционирования»?

2. В параграфе 4.1 диссертационной работы в рамках разработки концептуальной модели учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта соискатель справедливо выделяет блок «Мониторинг показателей резистентности экономического субъекта» (стр. 200). Автору диссертационной работы, на наш взгляд, следовало разработать и представить поэтапный алгоритм мониторинга, измерения, анализа, оценки состояния резистентности.

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 диссертационного исследования установленным критериям.**

Проведённый оппонентом критический анализ позволяет судить о том, что диссертация Котловой Юлии Александровны является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным автором самостоятельно на высоком уровне.

В работе представлены научно обоснованные решения, внедрение которых способно повысить качественные характеристики учетно-аналитического информационного обеспечения контроллинга резистентности, в том числе посредством регламентации учётно-отчётной информации в, способствующей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия.

Исследование, выполненное соискателем Котловой Ю.А. 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. 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 достаточно полно раскрывает основные положения диссертации. Основные научные результаты диссертационного исследования опубликованы в 85 научных работах, из них 3 монографии (в т.ч. главы монографий), 2 учебных пособия, 3 научных статьи, опубликованных в изданиях, индексируемых в международных базах данных Scopus и Web of Science, 21 научная статья, опубликованная в изданиях рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего

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

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что диссертация Котловой Ю.А. на тему: «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней (постановление Правительства РФ от 24.09.2013 № 842) и которым должны отвечать диссертации на соискание ученой степени доктора наук, а ее автор – Котлова Юлия Александровна - заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика».

#### **Сведения об официальном оппоненте:**

**ФИО:** Шапорова Ольга Александровна

**Ученая степень:** доктор экономических наук

**Ученое звание:** доцент

**Место работы:** федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»

**Должность:** заведующий кафедрой «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью»

**Контактные адреса:**

e-mail: [rector@orelsau.ru](mailto:rector@orelsau.ru)

телефон: +7 (4862) 76-15-17, 76-41-01

почтовый адрес: 302019, Россия, Орловская область, г. Орел, ул. Генерала Родина, дом 69.



Личная подпись

