

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе и инновациям

ФББОУ ВО «Кубанский государственный
технологический университет», к.т.н., доцент

С. А. Удодов

« 02 » марта 2022 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный технологический университет» – на диссертацию Котловой Юлии Александровны на тему: «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта», представленную в диссертационный совет Д 212.183.06 на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования.

Современные условия хозяйствования, характеризующиеся присутствием ограничительных мер, нестабильностью и динамичностью бизнес-среды, предъявляют качественно новые требования к информационно-аналитическому обеспечению управления экономическими субъектами. В связи с этим существенно возрастает роль контроллинга и его учётно-аналитической информационной составляющей, обеспечивающих систему управления данными и способствующего структуризации и координации всей деятельности экономического субъекта.

Актуальность исследования Котловой Юлии Александровны не вызывает сомнений и подтверждается постоянной потребностью бизнеса в оценке траекторий развития экономической ситуации и возможных вариантов реагирования на внешние и внутренние негативные факторы. В этой связи формирование нового вида контроллинга, позволяющего прогнозировать возможные риски и предлагать способы координации внутренних бизнес-процессов экономического субъекта, для компенсации влияния негативных факторов воздействий, снижая их влияние на деятельность предприятия, а также его учетно-информационное обеспечение являются актуальными и значимыми, что определяет своевременность диссертационного исследования Котловой Ю.А.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании Котловой Ю.А. можно оценить как достаточно высокую, что подтверждено логикой исследования и решением автором поставленных им задач. Поставленная автором цель (стр.8), состоящая в развитии теоретико-методологических положений и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, учитывающей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия, представляется научно обоснованной и достоверной. Исходя из цели, автором были определены достаточно конкретные и, в то же время, объемные задачи (стр. 8-9): исследовать общенаучные теоретические подходы к понятию и функциональному содержанию контроллинга и привести авторскую трактовку дефиниции «контроллинг»; определить оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта и обосновывать учётно-аналитическое обеспечение

контроллинга резистентности; предложить типологизацию устойчивости и обосновать введение понятия резистентности экономического субъекта; предложить информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта; дать авторское определение резистентности, предложить классификацию резистентности экономического субъекта, сформулировать задачи интеграции необходимых информационных потоков в рамках формирования системы контроллинга резистентности; разработать типологизацию информационных потоков учётно-аналитического кластера обеспечивающую контроллинг резистентности экономического субъекта, и обосновать необходимость координации в информационном поле контроллинга учётно-аналитических процедур с системой мониторинг; выделить бюджетирование как специализированную функцию контроллинга экономического субъекта, и сформулировать основную задачу контроллинга резистентности; разработать концептуальную модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта; определить и сформулировать основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта; выявить методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта и систематизировать основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта; разработать регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта и предложить модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта; предложить методику оценки резистентности экономического субъекта, основанную на параметрах стоимости.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, методология и используемые методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации. Представленное

диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, содержание каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа. Постановка проблемы в работе базируется на исследовании сущности и трансформации категории «контроллинг», формулировке содержания резистентности в отношении экономических субъектов, выделении в самостоятельное направление контроллинга резистентности и формировании концепции её учётно-аналитического обеспечения. В результате можно утверждать, что предложенные в диссертационном исследовании рекомендации способствуют решению комплекса вопросов, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы Котловой Ю.А. базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, изучении, обработке и интерпретации содержания обширного спектра информационных источников, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам контроллинга, учётно-аналитических систем, учётно-аналитического обеспечения, устойчивости, бюджетирования.

Диссертация Котловой Ю.А., является завершённой научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем развития теории и контроллинга и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, системы учётно-отчётной информации, формированию основных элементов сбалансированной системы показателей в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта.

Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, предъявляемым к докторским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования.

В качестве инструментария исследования для обработки информации автором применялись общенаучные методы (анализ, синтез, сравнение, структуризация, классификация, формализация, индукция, обобщение), методы структурно-функционального исследования и специальные экономические методы (сбор и обработка информации, анкетирование, прогнозирование и планирование, оценка и измерение). Обоснование выдвигаемых положений строилось на применении принципов единства исторического и логического, дополненности, системности, что позволяет судить о достоверности полученных результатов диссертационного исследования.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической и эмпирической обработкой информации путем применения определенных методик исследования. Выводы, полученные в результате применения разработанных методик, моделей, определяющие научную новизну и выдвинутые на защиту, согласуются с результатами исследований ведущих ученых, занимающихся научными изысканиями по исследуемой проблематике.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования.

Диссертация Котловой Ю.А., характеризуется наличием четкой и логической структуры и отличается высокой исследовательской культурой,

По результатам осуществленного автором диссертации в первой главе исследования проведен концептуальный анализ теоретических подходов к сущности категории «контроллинг» (с. 21-37), выделены его историко-логические этапы (с. 22-25), проведена оценка динамики отдельных индикаторов функционирования экономических субъектов Хабаровского края за 2012-2019 гг. и опыта внедрения элементов контроллинга в экономических субъектах Хабаровского края, а также исследован процесс

трансформации экономической сущности категории «контроллинг» под воздействием условий макро- и микросреды (с. 37-59), сформировано авторское представление о понятии «контроллинг» (с. 52-53) и его содержании (с. 54-59), определена функциональная роль контроллинга в контексте жизненного цикла экономического субъекта и оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла, позволяющие повысить эффективность бизнес-процессов и координировать формы внутренней и внешней отчётности. (с. 59-73). На основе чего сделан вывод о том, что «Комплексность в характеристике дефиниции «контроллинг», определяющая его задачи при минимизации риска и сохранении ликвидности и платёжеспособности предприятия, в значительной степени соотносится с понятием резистентности экономического субъекта» и обоснованно, что «учётно-аналитическое обеспечение контроллинга резистентности способствует системным изменениям и обратной связи в контуре управления с максимальным эффектом».

Во второй главе рассматриваются теоретико-методологические основы резистентности как структурно-информационной основы контроллинга экономического субъекта. Автором исследована сложившаяся, а также сформирована усовершенствованная факторная типологизация видов устойчивости с позиции резистентности экономического субъекта (с. 74-83), проведено исследование финансово-экономической устойчивости как структурного параметра резистентности, что позволило автору предложить информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта (с. 83-97). Важное значение имеет п. 2.3 диссертационной работы, в котором автором сформулировано концептуальное содержание резистентности экономического субъекта и ее структурных параметров (с. 98-109), обосновано введение термина «резистентность» в экономическую науку, предложено определение и разработана классификация резистентности экономических субъектов (с. 102-104).

В третьей главе автор диссертации обосновывает научные аспекты формирования учётно-аналитической информации для потребностей системы контроллинга резистентности экономического субъекта (с. 110-191), исследует информационную инфраструктуру реализации контроллинга резистентности экономического субъекта (с.110-140) и предлагает авторскую типологизацию информационных потоков учётно-аналитического кластера, обеспечивающую контроллинг резистентности экономического субъекта (с. 120-124). Кроме того, автор исследует внутрихозяйственный учёт как основной инструмент информационного обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта (с.140-172) и обосновывает бюджетирование в учётно-аналитическом обеспечении контроллинга резистентности экономического субъекта (с. 173-191). По результатам научной работы, результаты которой отражены в третьей главе, сформулирована основная задача контроллинга резистентности, «заключающаяся в ориентации процесса управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех стратегических целей развития предприятия».

Четвертая глава посвящена разработке инструментария учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта (с.192-221). Заслуживает внимания разработанная автором концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, направленная на достижение адаптивности функционирования учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия (с.192-199). Кроме того, автором определены и сформулированы основные элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта (с. 200-212), выявлены методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта (с.216-217) и систематизированы

основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта, базирующиеся на определении структурного базиса резистентности: финансово-экономической прочности, упругости и гибкости (с.218-220).

В пятой главе даны 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.

Таким образом, можно утверждать, что диссертация представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на высоком научном уровне.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные автором, и их новизна.

Оценка основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их высокой актуальности и обоснованности.

Научная новизна исследования Котловой Юлии Александровны

заключается в развитии теоретическо-методологических положений и разработке концептуального подхода к учётно-аналитическому обеспечению контроллинга резистентности экономического субъекта, а также в разработке научно-методических рекомендаций по организации системы учётно-отчётной информации в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, способствующей взаимосвязи с управляющей и управляемой подсистемами предприятия.

Наиболее значимые результаты, содержащие научную новизну:

- проведено исследование отечественных и зарубежных теорий, обосновывающих сущность и характеристики контроллинга, сгруппированы научные подходы к пониманию указанной категории, обосновано влияние условий макро- и микросреды на трансформацию экономической сущности категории «контроллинг»;

- дано авторское определение категории «контроллинг» как концептуального подхода 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»;

- на основе обоснования причинно-следственных связей между информационными потребностями руководства экономического субъекта и этапом функционирования и определены оптимальные для внедрения контроллинга этапы жизненного цикла экономического субъекта, что способствует максимизации эффективности бизнес-процессов, протекающих на каждом из этих этапов;

- на основе детального структурирования и обобщения теоретических подходов к трактовке устойчивости, рассматриваемой автором в качестве

структурного параметра резистентности, разработана и предложена факторная типологизация различных ее видов, а также выделены информационные кластеры группировки драйверов резистентности экономического субъекта, по критериям полезности и релевантности информации, направленные на достижение адаптации экономического субъекта к динамике условий функционирования;

- научно обоснована целесообразность внедрения категории «резистентность экономического субъекта», предложено авторское определение резистентности как свойства экономического субъекта поддерживать оптимальный уровень всех жизненно важных констант функционирования и относительную стабильность своей внутренней среды, а также сформирована классификация резистентности экономического субъекта по наиболее значимым, по мнению автора, критериям, что расширяет имеющуюся теоретическую и методологическую базу научных исследований в данном направлении.

- разработана и обоснована авторская типологизация информационных потоков учётно-аналитического кластера, обеспечивающая контроллинг резистентности экономического субъекта потоками дескриптивной, диагностической, предикативной, прескриптивной, валютивной и нормативной информации;

- разработана и научно обоснована концептуальная модель учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта, ориентированная на достижение адаптивности функционирования учётно-аналитической системы к внешним воздействиям в целом и защите от ложных срабатываний и блокировки бизнес-системы предприятия, а также определены базовые элементы сбалансированной системы показателей механизма контроллинга резистентности экономического субъекта, обеспечивающие модель мониторинга эффективности и результативности работы функциональных подразделений по реализации стратегии экономического субъекта;

- определены и научно обоснованы методологические императивы оценки резистентности экономического субъекта, определен структурный базис резистентности (финансово-экономическая прочность, упругость, гибкость), исходя из чего структурированы основные стадии формирования и реализации методики оценки резистентности экономического субъекта;

- предложен и апробирован регламент управленческого учёта для потребностей контроллинга резистентности экономического субъекта, а также разработана модель использования и формирования внутренней отчётности в процессе функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта, взаимоувязывающая входящие и исходящие информационные потоки во взаимодействии подразделений экономического субъекта;

- предложена и апробирована методика оценки резистентности на основе параметров стоимости, обеспечивающая 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.

Отсутствие принципиальных различий с мнениями ведущих российских и зарубежных ученых и исследователей по исследуемой проблеме, а также достаточно широкая теоретическая, эмпирическая и нормативная база исследования подтверждают достоверность выводов и рекомендаций соискателя.

Личный вклад и репрезентативность.

Личный вклад Котловой Ю.А. определяется разработкой новых научных результатов в области контроллинга и его учетно-аналитического обеспечения, а также выделением в отдельное направление контроллинга резистентности, способствующего выявлению возможных рисков и

разработке вариантов координации внутренних бизнес-процессов, способных компенсировать негативные воздействия.

В теоретическом аспекте личный вклад автора заключается в разработке научных подходов, расширяющих концептуально-теоретические представления относительно содержания и направлениях совершенствования контроллинга и его учетно-аналитического обеспечения.

Также положительной оценки заслуживает научный вклад автора в развитие научно-методического инструментария оценки резистентности на основе параметров стоимости, позволяющего оценивать взаимосвязь каждого фактора стоимости с показателями, на основе которых принимаются управленческие решения, что способствует согласованию управленческих решений с их последствиями относительно стоимости экономического субъекта.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Диссертационное исследование 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.

Результаты диссертационной работы Котловой Ю.А. рекомендуются к использованию по следующим направлениям.

- в практической деятельности с целью создания и развития систем контроллинга, повышения уровня его учетно-аналитического обеспечения и достижения резистентности на уровне экономического субъекта

- в преподавании учебных дисциплин «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Экономический анализ», «Контроллинг».

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной

работе Котловой Ю.А. решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, сформулированные на этапе их постановки, и определена сфера приложения полученных результатов.

Замечания и дискуссионные моменты диссертационной работы.

В целом диссертационная работа Котловой Ю.А. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако, в целом, оценивая положительно результаты, отметим, некоторые положения и выводы диссертационной работы имеют недостаточную степень методологического обоснования и носят дискуссионный характер, что в принципе является неотъемлемой частью научных исследований. В частности:

1. В диссертационной работе автор неоднократно использует понятия «контроллинговые процедуры» (стр. 31, 70) «контроллинговые методы» (стр. 52, 65), в частности, «в выборе сбалансированных показателей, включаемых в систему для реализации контроллинговых процедур важно делать акцент на качественной составляющей системы и релевантности определяемых индикаторов и построение системы мониторинга...» (с.70), однако автором не раскрываются, как таковые, указанные понятия.

2. Концептуальное содержание резистентности экономического субъекта автор раскрывает в пункте 2.3 диссертации (с.98-109), в то время как первое упоминание термина «контроллинг резистентности» встречается еще в 1 главе исследования. Считаем, что логика соискателя в построении структуры диссертационного исследования требует дополнительных пояснений.

3. В пункте 3.3 диссертационной работы (стр. 173) автором сформулирована основная задача контроллинга резистентности - «ориентировать процесс управления экономическим субъектом на поддержание ключевых параметров функционирования, обеспечивающих его

невосприимчивость к негативным воздействиям посредством достижения всех поставленных его владельцами целей». В то же время на рисунке 5.10 в представленной модели формирования внутренней отчетности в рамках функционирования контроллинга резистентности экономического субъекта в центральном блоке автор отражает в качестве цели контроллинга резистентности «оптимизацию процесса достижения цели - устойчивого развития». Следует пояснить точку зрения автора. Отметим, идентичность формулировок в диссертации повысила бы информативность и точность интерпретации указанного понятия.

4. В пункте 5.1 диссертационной работы (стр. 241) автор справедливо утверждает, что «в учётно-аналитической системе, структурно состоящей из бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учёта, а также учёта по правилам международных стандартов, аккумулируются все возможные информационные потоки, посредством которых возможно осуществлять оценку особенностей, характера и результатов его функционирования. Интеграция этих трех подсистем позволяет формировать качественное информационное поле». В то же время, раскрывая формирование информационной инфраструктуры реализации контроллинга резистентности экономического субъекта и его учётно-аналитического обеспечения, автор значительное внимание уделяет управленческому учету и внутренней отчетности, не рассматривая при этом учет по международным стандартам. В работе стоило уделить внимание и применению международных стандартов учета и отчетности в рамках общей концепции учётно-аналитического обеспечения контроллинга.

Замечания, касающиеся некоторых положений и выводов работы, не снижают научную и практическую ценность диссертации, а носят в целом дискуссионный характер. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи отражают основные результаты проведенного исследования.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям

Положения о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертация Котловой Юлии Александровны на тему: «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, представляет собой завершённое научное исследование в области учётно-аналитического обеспечения контроллинга и обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Область диссертационного исследования соответствует положениям 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 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика».

Научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, представляют собой личный вклад автора в недостаточно исследованные проблемы учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности.

Диссертационная работа Котловой Ю.А. на тему «Концепция учётно-аналитического обеспечения контроллинга резистентности экономического субъекта» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой бизнес-аналитики ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет» Гукасян Зоей Оганесовной.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бизнес-аналитики федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный технологический университет» 01 марта 2022 года, протокол № 15.

Заведующий кафедрой
бизнес-аналитики ФГБОУ ВО
«Кубанский государственный
технологический университет»,
доктор экономических наук, доцент

Гукасян Зоя Оганесовна

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет».

г. Краснодар, ул. Московская, 2

Телефон: (861) 259-65-92

Электронная почта: adm@kgtu.kuban.ru

Официальный сайт: <https://kubstu.ru/s-30>



Гукасян З.О.
Подпись _____ удостоверяю
Начальник отдела
кадров сотрудников
Руссу
Е.И. Руссу
01 03 2022 г.