

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Киреевой Натальи Владимировны
«Управление затратами промышленного предприятия с многопродукто-
вым производством» на соискание ученой степени доктора экономиче-
ских наук по специальности 08.00.05 — «Экономика и управление народ-
ным хозяйством» (экономика, организация и управление предприятия-
ми, отраслями, комплексами: промышленность)**

Современные научные исследования в области управления затратами нацелены на решение отдельных, достаточно узких специализированных задач. К их числу можно отнести такие направления, как функционально-стоимостной анализ, концепция вмененных затрат, концепция транзакционных издержек, методы JIT, SCA, LCC. Нацеленность отдельного метода на определенную управленческую задачу обеспечивает ее эффективное решение, но попытка найти оптимальное управленческое решение для отдельной задачи не означает, что оптимум будет достигнут в целом по предприятию. Кроме того, каждая из концепций, каждый метод управления затратами требует создания соответствующей инфраструктуры, информационной системы, требует затрат на обслуживание и развитие. В связи с этим предприятия, не имея возможности отказаться от решения на практике всего комплекса управленческих задач, вынуждены комбинировать различные методы и системы управления затратами. Учитывая вышесказанное, сама идея автора о синтезе наиболее востребованных методов управления затратами с целью повышения эффективности управления предприятием является остроактуальной.

Как следует из содержания автореферата Н.В. Киреевой, в основу концепции управления затратами автором положена идея синтеза ABC-метода управления затратами и метода «директ-костинг». На предприятиях со сложной производственной структурой, большой номенклатурой продукции, сложным технологическим процессом практическое применение «директ-костинга» затруднено по причине невысокой точности моделирования (что продемонстрировано автором на рис. 2 автореферата). Такая погрешность метода обусловлена существующими в настоящее время ограничениями модели CVP, на которой основано применение метода «директ-костинг». Модель CVP в классическом виде предназначена для однопродуктового производства. Попытка выйти за пределы этого ограничения предпринималась В. Б. Ивашкевичем, который разработал формулу безубыточности для многопродуктового производства, рассчитав удельные переменные затраты на

производство отдельных видов продукции по средней арифметической взвешенной.

Автору, удалось продолжить развитие модели, получив формулы для расчета переменных и постоянных затрат уже не по средней, а исходя из индивидуальной затратоемкости, не только отдельного вида продукции, но даже для различных технологических маршрутов. Кроме того, авторский подход позволил формализовать взаимосвязь между величиной постоянных затрат и отдельными видами продукции (с помощью авторских классификаций затрат). Введение в функцию затрат показателей, отражающих факторы технологии и организации, вывело модель за пределы всех существующих ограничений модели CVP, поскольку дало возможность прогнозировать изменение удельных переменных и постоянных затрат в пределах релевантного диапазона.

Выполненное исследование не только имеет высокий уровень практической значимости, но и широкие возможности для практического применения, особенно в энергетической сфере. Процессный подход к формированию затрат делает авторские разработки практически межотраслевыми, поскольку любая отрасль в промышленности имеет в основе своей деятельности хозяйственную операцию.

Представленные в автореферате результаты апробации и публикации демонстрируют повышение точности методологического инструментария управления затратами и отражают основное содержание работы.

Приведенные исследования соответствуют Паспорту специальностей ВАК – 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством» (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность: пункты 1.1.4; 1.1.13; и 1.1.27).

Вместе с тем, отдельные позиции в автореферате требуют пояснений.

1. В частности, при оценке эффективности применения различных методов управления затратами (включая авторскую ТВС-модель), диссертант на рис. 11 присваивает 0 баллов не только ABC-методу и методу «директ-костинг», но и собственной ТВС-модели.
2. Также непонятно, почему методу «директ-костинг» присвоено 0 баллов по задаче оперативно-производственного планирования.

Отмеченные замечания не снижают теоретической и практической значимости выполненного исследования.

Значительный объем и глубина выполненного теоретического и эмпирического исследования, количество и качество публикаций, четкая структура и логика работы свидетельствует о том, что результаты диссертационного исследования соответствуют требованиям Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 №842.

Полагаем, что автор – Киреева Наталья Владимировна – заслуживает присвоения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством» (экономика,

организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность).

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры финансовых рынков и
банковского дела УрГЭУ

В.П. Иваницкий

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономики предприятий
УрГЭУ

Ф.Я. Леготин

Подписи В.П. Иваницкого и Ф.Я. Леготина заверяю:

Ученый секретарь УрГЭУ



А.В.Курдюмов

02 апреля 2015 года

Почтовый адрес отправителей: «Уральский государственный экономический университет»: 620219, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, 62.

Телефоны: 1) 8 922 221 19 07; 2) 8 922 215 30 35

Электронный адрес: 1) nvp@usue.ru 2) Legotin@usue.ru