

Отзыв официального оппонента

на диссертационную работу **Худяковой Татьяны Альбертовны**

на тему

«Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия»,

представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность)

1. Актуальность темы исследования

Одной из главных предпосылок развития национальной экономики является устойчивое развитие её первичных звеньев – предприятий. Однако неизбежная вариабельность экономического пространства усложняет процесс управления достижением хозяйствующим субъектом определенного, достаточного уровня финансовой и экономической устойчивости. В тоже время анализ ретроспективы показывает, что в период экономической нестабильности и кризисных явлений предприятия, использующие превентивные модели и методы управления, не только выживают, но и устойчиво развиваются.

В этой связи возникают две основные задачи, которые должны быть решены в рамках достижения устойчивого развития национальной экономики. Первая – прогнозирование степени влияния внешней среды предприятия на результативные показатели его деятельности, и, в частности, на уровень финансовой и экономической устойчивости. Вторая задача связана с формированием эффективной системы управления хозяйствующим субъектом на основе принципов превентивного воздействия с учётом ограничений, накладываемых спецификой деятельности каждого конкретного предприятия.

Всё это свидетельствует о необходимости разработки комплексного методологического подхода, методов и моделей управления устойчивым развитием субъектов промышленного кластера.

Поэтому тему и задачи диссертационного исследования Худяковой Татьяны Альбертовны следует признать актуальными, как с научной, так и прикладной точки зрения.

2. Научные результаты, полученные лично автором, их новизна, достоверность, обоснованность

Целью исследования автор заявляет разработку теоретических положений и практических методов формирования системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия в условиях неопределенной и динамичной внешней среды.

Диссертационное исследование Худяковой Т.А. содержит ряд результатов, которые обладают научной новизной. Среди наиболее значимых можно выделить следующие:

- выявлены закономерности влияния внешних возмущающих воздействий на финансово-экономические показатели российских и зарубежных промышленных предприятий, включая показатели устойчивости, определена зависимость устойчивости хозяйствующего субъекта от степени вариабельности среды функционирования (с. 24–44). Что позволило идентифицировать направления дальнейших исследований, определить основные цели и задачи;
- на основе анализа статистической информации, научной литературы, данных российских и зарубежных предприятий определен среднеотраслевой прирост эффективности деятельности промышленных предприятий за счет внедрения систем контроллинга (с. 73–94). Это позволяет еще на предварительном этапе анализа и прогнозирования эффекта от внедрения на предприятии системы контроллинга определить средний, возможный уровень отдачи от предполагаемых мероприятий;
- на основе выявленных принципиальных отличий между финансовой и экономической устойчивостью уточнена и расширена понятийная категория «финансово-экономическая устойчивость промышленного предприятия» с учетом динамизма внешней среды, принципов целеполагания, а также превентивных и адаптационных принципов управления хозяйствующим субъектом (с. 95–106). При этом в

рамках финансово-экономической устойчивости предлагается учитывать «способность промышленного предприятия достигать запланированного уровня ликвидности и финансовой независимости, а также запланированного уровня результирующих экономических показателей» (с. 103);

- определены методологические принципы и подходы к построению системы контроллинга финансово-экономической устойчивости на промышленном предприятии (с. 113–121) с учетом выявленного влияния смены общественных парадигм на эволюцию и функциональные особенности контроллинга (с. 67–73). Для этого уточнен и расширен понятийный аппарат, в частности дефиниции «контроллинг» (с. 71–73) и «контроллинг финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия» (с. 106–113);

- разработана система интегральных показателей для оценки и прогнозирования уровня финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия (с. 133–149), что позволяет повысить информативность и качество управления устойчивым развитием хозяйствующего субъекта за счет внедрения контроллинга;

- с использованием сформулированных методологических принципов управления устойчивым развитием промышленного предприятия на основе внедрения систем контроллинга разработаны методы принятия упреждающих управленческих решений с учетом вариабельности среды. В зависимости от имеющихся у предприятия исходных данных для анализа предложено использование вероятностно-статистических методов (с. 162–177) и/или методов нечёткой логики (с. 177–195), что позволяет повысить качество имитационного моделирования и эффективность управления предприятием;

- для повышения точности интерпретации полученных в ходе имитационного моделирования результатов разработан ряд классификаций: классификация зон устойчивости (с. 199), видов устойчивости (с. 198) и классов устойчивости (с. 197–199), а также сформулированы принципы принятия управленческих решений в рамках системы контроллинга в зависимости от полученных результатов (с. 200–201);

- разработаны методы оценки эффективности внедрения системы контроллинга на промышленном предприятии, учитывающие возможные колебания входных параметров. Это становится актуальным в условиях переменной экономики и позволяет снизить потенциальные риски неэффективности проекта по внедрению системы контроллинга за счет их прогнозирования до начала реализации проекта и осуществления превентивных управляющих воздействий (с. 212–223).

Достоверность полученных результатов и произведенных выводов в рамках диссертационного исследования Худяковой Т.А. обуславливается проведенным анализом научной литературы, аналитических материалов и статистических источников. Библиографический список исследования включает в себя 524 наименования. Результаты исследования подтверждаются их апробацией в научном сообществе, так по теме диссертационного исследования Худяковой Т.А. опубликовано 70 научных работ, из них 20 – в научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 15 – в изданиях, входящих в международные базы данных Scopus и Web of Science, а также 5 – монографиях.

Теоретические и практические результаты диссертационного исследования были представлены к обсуждению на международных и российских конференциях, в том числе конференциях, индексируемых в базах данных Scopus и Web of Science, которые проходили в следующих городах: Пенза, Россия (2003 г.), Екатеринбург, Россия (2003 г., 2004 г., 2014 г.), Уфа, Россия (2014 г., 2015 г.), Варна, Болгария (2015 г.), Мадрид, Испания (2015 г.), Албена, Болгария (2016 г., 2017 г.), Челябинск, Россия (2014 г., 2015 г., 2016 г.), Милан, Италия (2016 г.), Вена, Австрия (2017 г.), Острава, Чехия (2017 г.).

3. Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций диссертанта

Теоретическая значимость результатов научного исследования состоит в развитии концептуального и методологического аспекта управления устойчивым развитием промышленных предприятий с учетом изменчивости среды функционирования на основе внедрения системы

контроллинга, что позволяет говорить о приращении научных знаний в управлении промышленными предприятиями.

Научная значимость представленного Худяковой Т.А. диссертационного исследования подтверждается тем фактом, что работа выполнена в рамках поддержанного РГНФ научного проекта на 2015–2016 годы (№ 15-32-01051) «Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия в условиях неопределенной внешней среды», а также легла в основу для выполнения государственного задания Министерства образования и науки РФ на 2017–2019 годы (26.9677.2017/БЧ) «Разработка методологии формирования механизмов устойчивого развития промышленных предприятий в условиях стохастичной внешней среды».

Практическая значимость представленного Худяковой Т.А. диссертационного исследования состоит в доведении теоретических и методологических положений до конкретных методов, методик и рекомендаций, которые могут быть использованы на различных предприятиях России, что подтверждается широкой апробацией предложенного методологического подхода на предприятиях региона (с. 224–262). Результаты, полученные в ходе исследования, приняты к использованию на ряде предприятий, а также внедрены в учебный процесс Южно-Уральского государственного университета.

4. Дискуссионные вопросы и замечания

1. Термин «контроллинг» используется в основном в немецкоязычных странах и России. Насколько справедливым можно считать использование в исследовании данных консалтинговых и иных организаций, где понятие «контроллинг» напрямую не фигурирует (например, PricewaterhouseCoopers, с. 81-82). Возможно, соискатель ошибочно отождествляет «контроллинг» для крупных предприятий, холдингов с контролем, внутренним аудитом, управленческой и бухгалтерской отчётностью, анализом финансово-хозяйственной деятельности либо автоматизированной системой управления предприятием.

2. В работе неоднократно (подразделы 1.3, 2.2) говорится о том, что смена общественных парадигм привела к изменению понятия «контроллинг». На самом деле эти парадигмы отражали изменения производительных сил и производственных отношений, но не являлись причиной изменения роли контроллинга.

3. В формуле 1 (стр. 75) предполагается, что изменение эффективности i -го вида произошли от изменения системы контроллинга. Но ведь в анализируемом периоде могли произойти и другие изменения, влияющие на эффективность. Если это так, то формула теряет смысл и ее применение может привести к ложным выводам. Необходимо удостовериться, что изменения произошли только под влиянием контроллинга. Ссылка на статью «Контроллинг в России» (с.76) ничего не объясняет и не доказывает.

4. В подразделе 2.3 «Методологические основы моделирования управления промышленным предприятием с позиции его финансово-экономической устойчивости на основе внедрения системы контроллинга» (стр. 113 - 121) не совсем четко прослеживается структура предлагаемой методологии: основание, структура, логика, временной аспект и технологии и не понятно в чем заключаются «методологические основы моделирования?»

5. Как правило, известные методики создания систем контроллинга носят описательный характер. В диссертационной работе же содержатся объёмные расчётно-аналитические разделы, содержащие множество показателей и математических формул, что не только отвлекает читателя от основной цели исследования, но и наводит на вопросы о правильности, обоснованности, доступности и возможности их практического применения.

6. В диссертационной работе содержится весьма трудозатратная и массивная система контроллинга, содержащая системы информационно-аналитической и методической поддержки менеджмента. Насколько справедливы при этом: а) оценка того, что с данной задачей могут справиться несколько контроллеров (стр. 255); б) как найти высококвалифицированного специалиста-контроллера с ФОТ на уровне 28-29 тыс. рублей в месяц (стр. 255). Но в то же время в исследовании крайне мало внимания уделено

созданию службы, квалификационным требованиям, функционалу контроллеров для промышленных предприятий с учетом специфики их деятельности.

7. В диссертационном исследовании наблюдается вольное обращение с экономическими терминами, например, прирост качества решений, прирост эффективности управления, эффективность производственного процесса (табл. 7,8), производительность труда управленческих кадров (табл. 10), вектор стратегических целей, генеральная стратегическая цель предприятия (стр. 158, 159) , а также недостаток научного экономического обоснования следующих авторских трактовок, таких как финансово-экономическая устойчивость, устойчивость – интегральный показатель деятельности, контроллинг финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия и т.д.

5. Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленных Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационное исследование Худяковой Татьяны Альбертовны является самостоятельным, законченным научным исследованием, в котором рассматривается важная научная проблема – повышение устойчивости промышленных предприятий за счет внедрения контроллинговых технологий с учетом вариабельности среды функционирования организации. Предложенные автором теоретико-методологические основы, а также комплекс методов управления устойчивым развитием предприятия имеют важное народно-хозяйственное значение.

Полученные Худяковой Т.А. результаты достоверны, выводы и заключения аргументированы. Результаты исследования построены на корректной обработке достаточного объема информационной базы и многочисленных расчетах.

По теме диссертационного исследования опубликовано 70 научных работ, из них 20 – в научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 15 – в изданиях, входящих в международные базы данных Scopus и Web of Science, 5 – монографий. Также необходимо отметить, что диссертационное исследование Худяковой Т.А. выполнено в рамках поддержанного РГНФ

научного проекта и легло в основу выполнения государственного задания Министерства образования и науки РФ.

Диссертация выполнена в соответствии со всеми требованиями, предъявляемыми к печатным научным работам. Материалы исследования отражены в логической последовательности и обладают внутренним единством (с. 20). Автореферат диссертации и опубликованные статьи в полной мере отражают основные результаты исследования.

Диссертационное исследование Худяковой Т.А. соответствует следующим пунктам паспорта специальностей ВАК 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность):

- п. п. 1.1.1 «Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов функционирования экономики, организации и управления хозяйственными образованиями в промышленности»;
- п. п. 1.1.2 «Формирование механизмов устойчивого развития экономики промышленных отраслей, комплексов, предприятий»;
- п. п. 1.1.4 «Инструменты внутрифирменного и стратегического планирования на промышленных предприятиях, отраслях и комплексах»;
- п. п. 1.1.11 «Оценка и страхование рисков хозяйствующих субъектов»;
- п. п. 1.1.13 «Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов»;
- п. п. 1.1.15 «Теоретические и методологические основы эффективности развития предприятий, отраслей и комплексов народного хозяйства»;
- п. п. 1.1.26 «Теоретические и методические подходы к созданию системы контроллинга в промышленной организации»;
- п. п. 1.1.29 «Методологические проблемы экономики промышленности как науки».

Диссертационная работа Худяковой Т.А. «Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия», представленная на соискание ученой степени доктора

экономических наук, соответствует всем критериям, определенным п.п. 9–14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г. в действующей редакции, а её автор, Худякова Татьяна Альбертовна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность).

Официальный оппонент:

Доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный работник высшей школы
РФ, заведующий кафедрой экономики и
управления на металлургических и
машиностроительных
предприятиях ФГАОУ ВО «Уральский
федеральный университет
имени первого Президента России
Б.Н. Ельцина»

Наталья Рэмовна Кельчевская

27 сентября 2018 года

Сведения об оппоненте:

Наталья Рэмовна Кельчевская
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»,
заведующий кафедрой экономики и управления на металлургических и
машиностроительных предприятиях,
доктор экономических наук, профессор,
620002, Екатеринбург, ул. Мира, 19
n.r.kelchevskaya@urfu.ru
телефон: +7(343)375-95-66

Подпись Кельчевской Н.Р. заверяю:

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ УРФУ
ОЗЕРЕЦ Н.Н.

