

В диссертационный совет Д 212.298.07
при ФГАОУ ВО «Южно-Уральский
государственный университет
(национальный исследовательский
университет)»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу Худяковой Татьяны Альбертовны
на тему «Формирование системы контроллинга финансово-экономической
устойчивости промышленного предприятия», представленную 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 диссертационного исследования

Финансово-экономическая устойчивость промышленного предприятия характеризуется системой технико-экономических показателей его деятельности, значения и диапазон изменения которых в условиях проявления возмущений внутренней и внешней среды предприятия, не нарушающих его производственной функции, приняты нормативными, а любое нарушение установленных пределов рассматривается как проявление факторов, препятствующих эффективному управлению предприятия в соответствии с поставленными перед ним текущими и перспективными целями и задачами. Особую актуальность проблема обеспечения устойчивости приобретает в периоды резких изменений условий хозяйствования, колебаний экономической конъюнктуры и т.п. Решение управленческих задач по поддержанию устойчивости развития производственной системы требует создания специального инструментария оценки ее состояния, включая определение комплекса показателей, критериев и параметров, характеризующих устойчивость и развитие системы. Усложнение решения данной проблемы обуславливается наличием существенной неопределенности в контурах управления предприятием.

Особую значимость при этом приобретают вопросы проектирования эффективной системы контроллинга устойчивости развития промышленного предприятия. Недостаточная теоретическая и методическая разработанность данной проблемы, ее актуальность и возрастающая практическая значимость предопределили выбор темы и основных направлений диссертационного исследования Худяковой Татьяны Альбертовны.

2. Степень обоснованности научных положений и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации и выносимых на защиту

Научные положения и выводы диссертационного исследования базируются на глубоком анализе научной литературы изучаемой проблемы. Степень обоснованности научных положений и достоверность выводов и рекомендаций обусловлены четкой логикой построения диссертационной работы (стр. 20 диссертации) и соответствием полученных выводов и рекомендаций поставленным в исследовании целям и задачам.

Научно-методологические положения, сформулированные в процессе исследования, являются обоснованными, что вытекает из тщательного анализа автором концептуальных понятий, методов и подходов к исследуемой проблематике, изложенных в трудах российских и зарубежных ученых; положениях ряда теорий: систем, контроллинга, вероятности, статистики, нечёткой логики; а также материалы конференций и семинаров, посвященных исследованиям проблемы построения системы контроллинга в разрезе устойчивого развития хозяйствующих субъектов в условиях стохастичной среды. В работе анализируется 524 библиографических источника.

Структура и логика диссертационной работы, наличие обоснованных выводов позволили автору раскрыть исследуемые проблемы посредством разработки научно-обоснованных теоретических и методологических положений, а также практических рекомендаций по управлению промышленными предприятиями в условиях существенной неопределенности на основе использования контроллинга.

Достоверность и новизна проведенных исследований обеспечивается тем, что основой апробации разработанной автором теории и методов управления развитием промышленного предприятия на основе внедрения системы контроллинга финансово-экономической устойчивости, прошли необходимую апробацию и используются в практической деятельности.

Опубликованные Худяковой Т.А. научные работы полностью отражают содержание представленной диссертации, так по теме исследования автором опубликовано 70 работ, в том числе 20 – в научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 15 – в изданиях, входящих в международные базы данных Scopus и Web of Science, и 5 – монографий.

3. Основные научные результаты и их новизна

Диссертация Худяковой Т.А. является системной научной работой, в которой решён широкий круг задач, связанных с основной целью – формированием эффективной системы контроллинга. В работе реализован комплексный подход, охватывающий теоретические и практические аспекты формирования системы управления промышленным предприятием в системе контроллинга, позволивший диссертанту получить ряд новых научных результатов. Среди основных, особенно значимых, необходимо выделить:

– Сформирован понятийный аппарат системы контроллинга с учетом требований, накладываемых динамикой состояния внешней среды (стр. 24–44 диссертации), а также текущего развития научных положений (стр. 44–66, стр. 333–341 диссертации) и общества (стр. 67–71 диссертации). В частности, уточнены категории «контроллинг» (стр. 71–73 диссертации) и «финансово-экономическая устойчивость предприятия» (стр. 102–103 диссертации). На основе авторских уточнений и расширения вышеперечисленных понятий предложена новая понятийная категория «контроллинг финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия» (стр. 106–113 диссертации), под которой предлагается понимать «систему управления предприятием, позволяющую формировать оптимальные управленческие решения с учетом принципов целеполагания, направленные на повышение финансово-экономической устойчивости, на основе научных методов моделирования и оптимизации, в условиях динамичной, вариабельной среды функционирования предприятия на

основе превентивных мер и адаптационных принципов управления» (стр. 113 диссертации). Сформированный комплекс понятий является основой для дальнейшего моделирования управления устойчивым развитием предприятий на основе контроллинга с учетом специфики современного этапа развития общества.

– На основе сформированного понятийного аппарата разработаны методологические принципы управления устойчивым развитием промышленных организаций на основе внедрения системы контроллинга (стр. 113–121 диссертации). Автором отмечается, что система контроллинга должна строиться с учетом ряда принципов: целеполагания, моделирования, оптимизации, управления по отклонениям и/или упреждающего управления. Предложенные методологические принципы значительно расширяют функционал контроллинга (рисунок 19 стр. 61 диссертации).

– Разработан комплекс показателей для текущей оценки функционирования системы контроллинга и принятия тактических управленческих решений, в частности интегральные показатели оценки уровня устойчивости промышленного предприятия с учетом специфики функционирования его подсистем (стр. 133–141 диссертации) и интегральные показатели оценки уровня устойчивости в целом (стр. 141–149 диссертации).

– Разработана методология моделирования управления устойчивым развитием предприятия, реализуемая в системе контроллинга (стр. 152–162 диссертации), и включающая два метода прогнозирования: вероятностный метод (стр. 162–177 диссертации) и метод нечеткой логики (стр. 177–194 диссертации). Проведенный в работе сравнительный анализ методов на основе их апробации на одном и том же предприятии позволил подтвердить их адекватность (рис. 69 стр. 254 диссертации) и расширил спектр практического использования за счет разного набора входных параметров анализа.

– Для целей интерпретации полученных в ходе моделирования результатов разработаны классификации: видов, зон и классов устойчивости промышленного предприятия (стр. 195–201 диссертации), повышающие простоту оценки эффективности контроллинга и прозрачность принятия управленческих решений.

– Разработаны методические подходы, позволяющие еще на этапе принятия решения о внедрении на промышленном предприятии контроллинга, оценить результативность затрат, связанных с этим решением (стр. 202–223 диссертации). При этом предложенные автором подходы также учитывают стохастичность среды, что позволяет снизить риски, связанные с неэффективностью внедрения контроллинга.

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в том, что автором развита методология управления устойчивым развитием промышленных предприятий с учетом стохастичности внешней среды на основе контроллинга, и подтверждается тем фактом, что диссертационная 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 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».

Можно констатировать приращение знания в управлении промышленными комплексами.

Практическая значимость диссертационной работы Худяковой Т.А. состоит в том, что полученные теоретические результаты доведены до уровня конкретных практических рекомендаций и могут быть использованы на российских промышленных предприятиях любой сферы деятельности. В частности это подтверждено апробацией подходов на ООО «МетМашУфалей», ООО «Литейно-Механический завод», ООО «ЮжУралЭнергосталь». Кроме того результаты диссертационного исследования могут быть использованы в

учебном процессе Высшей школы экономики и управления Южно-Уральского государственного университета в рамках разработанных магистерских программ «Управление устойчивым развитием современной корпорации» и «Устойчивое развитие социально-экономических систем» и являются базой при преподавании дисциплин: «Формирование эффективной системы контроллинга в современной корпорации», «Оценка экономической эффективности управления развитием современной корпорации», «Механизмы управления и устойчивое развитие социально-экономических систем».

5. Замечания по диссертации

Все вышеизложенное позволяет считать теоретические и практические результаты диссертационного исследования обоснованными и достоверными, не вызывающими серьёзных возражений. Вместе с тем следует высказать ряд замечаний:

- В работе наибольшее внимание уделяется вопросам повышения качества управления предприятием с учетом неопределенности внешней среды. Но хотелось бы отметить, что система контроллинга целесообразна в тех случаях, когда функции управления предприятием делегированы его отделам и службам. Диссертант (стр. 110, 134, 155, 176, 200) подробно рассматривает влияние внешней и внутренней среды предприятия на финансовую устойчивость предприятия в системе контроллинга. К сожалению, в работе не нашли подробного отражения вопросы, касающиеся внутренней среды предприятия. Основные факторы внутренней среды не увязаны с системой оценки рисков и их нейтрализацией, что снижает аргументированность влияния факторов на выбор оптимальных управленческих решений в системе контроллинга. Не раскрыты показатели оценки и прогнозирования динамики уровня устойчивости для сохранения позитивного влияния факторов внутренней среды на обоснованность принимаемых управленческих решений.
- В изложении организационно-экономического механизма системы контроллинга, автор выделяет научные подходы, принципы, методы, функции и задачи, которые являются ключевыми при создании системы контроллинга на

предприятиях промышленности, что, несомненно, повышает эффективность не только контроллинга, но и системы менеджмента предприятия (стр.61, 108) . Однако автор не показывает какое место в системе менеджмента промышленным предприятием занимает контроллинг.

- При разработке «интегральных показателей оценки уровня устойчивости промышленного предприятия с учетом специфики функционирования его подсистем» автором предлагается использование «*KPI* (Key Performance Indicator) тактической устойчивости *i*-й подсистемы предприятия» (стр. 135–136 диссертации). Однако в работе не указано как конкретно может быть определено значение этого показателя.
- В качестве дискуссионного замечания следует отметить неоднозначность научных трактовок автора, в частности при интерпретации устойчивости предприятия «с учетом состояний его подсистем с учётом целеполагания в системе контроллинга». Автором предлагается определять ее на основе расчетных значений интегрального показателя устойчивости относительно нижней и верхней границы цели (таблица 14 стр. 139 диссертации), в которой полученные значения сравниваются с единицей и определяется степень устойчивости предприятия. При этом неясно, что происходит в случае, если интегральные показатели принимают значения равные единице. Аналогичная ситуация имеет место и в таблице 15, представленной на странице 147 диссертации.
- В рамках диссертационного исследования не нашел отражение вопрос о принципах реализации контроллинга, неясно, должно ли это быть обязательно обособленное подразделение предприятия или возможны другие варианты реализации контроллинга.
- Вызывает сожаление, что автор не акцентировал внимание на применении современных компьютерно - информационных технологий применительно к предлагаемым математическим моделям управления развитием предприятия с позиции финансово-экономической устойчивости на основе внедрения системы контроллинга.

Высказанные замечания не умаляют научной и практической значимости диссертационной работы Худяковой Татьяны Альбертовны. Оцениваемая

диссертация – законченное исследование, результаты которого, с одной стороны, содержат необходимые элементы научной новизны, с другой – являются определенным вкладом в области управления развитием промышленного предприятия.

6. Заключение

Диссертационная работа Худяковой Т.А. выполнена и оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями, представляет собой самостоятельное логически завершённое научное исследование, в котором содержится теоретическое решение значимой народнохозяйственной проблемы управления развитием промышленного предприятия на основе разработки и внедрения эффективной системы контроллинга с учетом требований окружающей среды.

Диссертация соответствует следующим пунктам паспорта специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством» (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность) ВАК РФ: п. 1.1.1 «Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов функционирования экономики, организации и управления хозяйственными образованиями в промышленности», п. 1.1.2 «Формирование механизмов устойчивого развития экономики промышленных отраслей, комплексов, предприятий», п. 1.1.4 «Инструменты внутрифирменного и стратегического планирования на промышленных предприятиях, отраслях и комплексах», п. 1.1.13 «Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов», п. 1.1.15 «Теоретические и методологические основы эффективности развития предприятий, отраслей и комплексов народного хозяйства», п. 1.1.26 «Теоретические и методические подходы к созданию системы контроллинга в промышленной организации».

Диссертационная работа Худяковой Т.А. отражает высокую исследовательскую квалификацию автора и соответствует требованиям, сформулированным в Положении «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденном Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 года в действующей редакции. Автор диссертации – Худякова Татьяна Альбертовна –

Официальный оппонент,
Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Уральский государственный
экономический университет»

Source

«27» сентября 2018 года

Подпись д.э.н., профессора
Нечухиной Н.С. удостоверяю
Ученый секретарь
ФГБОУ ВО «Уральский
государственный экономический
университет», к.э.н., доцент



А.В. Курдюмов

ФИО лица, представившего отзыв	Нечуехина Надежда Семёновна
Наименование организации, работником которой является лицо, представившее отзыв на диссертацию	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет» (ФГБОУ ВО УрГЭУ)
Адрес организации	620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 62
Телефон	89222084207
Электронная почта	nnecheuhina@yandex.ru

Должность в организации	заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт и аудит», профессор
Ученое звание	доцент
Ученая степень	доктор экономических наук
Специальность, по которой оппонентом защищена диссертация	– 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность»); – 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика (бухгалтерский учет и экономический анализ)»