

УТВЕРЖДАЮ:

Врио директора

ФГБУН Институт экономики

Уральского отделения

Российской академии наук, д.э.н.,

Ю.Г. Лаврикова

«25» сентября 2018 г.



### ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт экономики Уральского отделения Российской академии наук» (ФГБУН «ИЭ УрО РАН») на диссертационную работу «Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия», представленную **Худяковой Татьяной Альбертовной** 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)

#### **Актуальность темы диссертации.**

На рубеже XX-XXI веков общество столкнулось с проблемой глубокого системного кризиса, обусловившего рост неопределенности в социально-экономических системах. Появилась острая потребность в разработке научно обоснованных методов, позволяющих учитывать динамизм пространства и обладающих инструментарием для превентивного управления социально-экономическими системами.

Для России устойчивое развитие, как и для других мировых держав, является крайне важной задачей и подразумевает выбор такой системы управления хозяйственными субъектами, которая позволила бы снизить степень влияния вариабельности пространства на финансово-экономические показатели их деятельности и не только способствовала выводу страны из кризиса, но и обеспечила бы динамичный сбалансированный рост национальной экономики.

Актуальность повышения устойчивости хозяйствующих субъектов к возможным колебаниям, происходящим в национальной экономике, на

основе разработки комплексных подходов к управлению предприятиями, в том числе и на основе использования систем контроллинга, предопределяет выбор тематики и перечень поставленных в диссертационной работе Худяковой Т.А. задач.

### **Общая оценка диссертационной работы.**

Диссертационная работа Худяковой Т.А. оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к научным работам. Содержание работы полностью отвечает поставленным в рамках исследования задачам. Основная часть диссертационной работы в логической последовательности изложена на 379 страницах машинописного текста. Диссертация имеет структуру научной работы и состоит из введения, шести глав, заключения, библиографического списка, шести приложений и включает 27 таблиц и 69 рисунков, иллюстрирующих основное содержание работы.

Логико-структурная схема (С. 20 диссертации) наглядно отображает внутреннее логическое единство научного исследования и служит подтверждением личного вклада автора в полученные результаты.

В первой главе произведен анализ влияния среды на основные финансово-экономические показатели деятельности предприятий промышленного кластера (С. 24-44 диссертации). Выявленные корреляционные зависимости динамики среды функционирования и результирующих показателей, а также генезис понятия «контроллинг» в российской и мировой практике, в том числе под влиянием смен общественных парадигм на понятийный аппарат и функциональные особенности развития контроллинга (С. 67-73), позволили уточнить сущность дефиниции «контроллинг» с учетом принципов динамизма, целеориентированности, превентивного управления (С. 73). На основе большого объема российской и зарубежной статистической информации относительно влияния внедрения систем контроллинга на показатели эффективности промышленных предприятий (С. 73-92) определен среднеотраслевой интегральный показатель эффективности внедрения системы контроллинга (С. 92-94).

Во второй главе для целей дальнейшего введения понятия «контроллинг финансово-экономической устойчивости» уточнены понятия «финансовая устойчивость» и «экономическая устойчивость» в контексте принципов динамизма и целеполагания (С. 95-106 диссертации). Произведено обоснование потребности промышленного кластера в разработке методологических подходов к созданию системы контроллинга в разрезе финансово-экономической устойчивости (С. 106-12). С учетом предложенных методологических принципов сформулировано авторское определение «контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия» в соответствии с принципами стохастичности и динамизма внешней среды, а также ограничений, полученных в ходе процесса целеполагания (С. 112-113). Представлены методологические основы моделирования управления промышленным предприятием с позиции его финансово-экономической устойчивости на основе внедрения системы контроллинга (С. 113-121).

В третьей главе на основе критического анализа существующих методов и подходов (С. 122-133 диссертации) разработана система интегральных показателей устойчивости социально-экономических систем в соответствии с авторским подходом к пониманию устойчивости (С. 133-149).

В четвертой главе приведен алгоритм процесса управления предприятием в контексте его устойчивого развития на основе внедрения системы контроллинга (С. 150-162 диссертации). Разработаны методы моделирования процесса управления предприятием в условиях неопределенности среды на основе вероятностных подходов (С. 162-177) и подходов, базирующихся на теории нечеткой логики (С. 177-192). Для целей интерпретации полученного прогнозного результата, а также принятия превентивных или адаптивных управленческих решений в рамках системы контроллинга, прилагается использование авторских классификаций зон и видов устойчивости (С. 195-201).

В пятой главе приведены методические подходы к оценке эффективности внедрения системы контроллинга в условиях нестабильной среды функционирования (С. 202-205 диссертации), включающие методы

моделирования, базирующиеся на аппарате теории вероятности (С. 206-211) и нечеткой логики (С. 212-223).

В шестой главе произведена практическая апробация теории и методов управления развитием промышленного предприятия на основе внедрения системы контроллинга финансово-экономической устойчивости на предприятиях региона.

Предложенные в диссертации выводы и рекомендации были апробированы на промышленных предприятиях Челябинской области.

**Степень обоснованности вынесенных на защиту научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.**

Автором критически проанализированы научный задел по проблеме повышения устойчивости хозяйствующих субъектов в условиях неопределенности и динамизма среды функционирования, а также разработки по построению эффективных систем контроллинга. Глубокий обзор значительного количества научной литературы российских и зарубежных авторов, проведенный в рамках диссертационного исследования Худяковой Т.А., позволил повысить степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.

Обоснованность полученных результатов обеспечивается также использованием методов системного анализа и результатов большого объема эмпирических исследований и тем фактом, что диссертационная работа выполнена в рамках поддержанного РГНФ научного проекта на 2015-2016 годы «Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия в условиях неопределенной внешней среды», а также государственного задания Министерства образования и науки РФ на 2017-2019 годы «Разработка методологии формирования механизмов устойчивого развития промышленных предприятий в условиях стохастичной внешней среды».

Основные результаты опубликованы в 70 публикациях автора по теме диссертации, в том числе в 5 монографиях, в 20 научных журналах,

рекомендованных ВАК РФ, в 15 изданиях, входящих в международные базы данных Scopus и Web of Science, общим авторским объемом 31,37 п. л.

### **Основные научные результаты, их новизна и значимость.**

1. Определены методологические принципы построения системы контроллинга финансово-экономической устойчивости на промышленном предприятии с учетом вариабельной среды, что способствует обоснованию проектов развития промышленных производств.

2. Сформировано авторское понятие «контроллинг финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия» с учетом специфики влияния смен общественных парадигм, в частности под влиянием системной парадигмы. Для этих целей уточнено понятие «устойчивость» промышленного предприятия. Это позволило перейти к разработке методических подходов к управлению хозяйствующими субъектами в контексте динамизма среды, принципов системности и целеполагания.

3. Разработана система интегральных показателей для количественной оценки и прогнозирования уровня финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия, на основе которых определяется целесообразность принимаемых в системе контроллинга управленческих решений. Разработка инструментария, позволяющего производить количественную оценку устойчивости, позволяет повысить информативность анализа, а соответственно и качество тактического и стратегического управления промышленным предприятием.

4. Предложены методические подходы к принятию превентивных управленческих решений в системе контроллинга промышленного предприятия, функционирующего в условиях высокой неопределенности. В основе этих методов заложены вероятностно-статистические подходы и подходы теории нечёткой логики. На основе параллельной апробации этих методов на промышленных предприятиях региона, доказана их правомочность и адекватность. Предложенные методы повышают точность процесса прогнозирования уровня устойчивости хозяйствующего субъекта в динамичной среде, что способствует повышению эффективности системы

контроллинга и качества принимаемых в её рамках превентивных управленческих решений.

5. Предложены методы количественной оценки эффективности системы контроллинга, в основу которых положены авторские классификации зон, видов и классов устойчивости промышленного предприятия. Обоснованы принципы принятия управленческих решений в соответствии с полученными результатами анализа. Это позволяет повысить качество и объективность оценки полученных вследствие внедрения системы контроллинга результатов.

6. Разработаны вероятностные и нечёткие методы прогнозирования эффективности мероприятий по внедрению системы контроллинга устойчивости на промышленном предприятии, позволяющие на основе имитационного моделирования определять потенциальную результативность управленческих решений, принимаемых в рамках системы контроллинга. Это позволяет прогнозировать эффективность системы контроллинга до момента её внедрения с учетом возможных отклонений в показателях доходности и затрат, а следовательно снижать вероятность потерь.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в развитии методологических аспектов управления устойчивым развитием промышленных предприятий на основе внедрения контроллинга. Налицо приращение знаний в области управления промышленными предприятиями.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенная методология формирования системы контроллинга финансово-экономической устойчивости позволит повысить не только сам уровень устойчивости хозяйствующего субъекта, но и его эффективность и может быть применена для предприятий любых форм и размеров. Практическая значимость также подтверждается обширной апробацией материала.

Таким образом, содержание представленных в диссертационной работе положений, результатов и выводов свидетельствуют о значительном вкладе соискателя в решение проблемы формирования эффективной системы контроллинга на предприятии.

## **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.**

Теоретические исследования и полученные научные результаты Худяковой Т.А. могут быть использованы российским и международным научным и предпринимательским сообществом при разработке концепции управления хозяйствующим субъектом в условиях вариативной среды на основе внедрения контроллинга. Кроме того результаты диссертационной работы могут быть использованы на государственном уровне при разработке стратегий устойчивого развития национальной экономики.

Полученные Худяковой Т.А. в рамках диссертационного исследования результаты могут быть рекомендованы к использованию в учебном процессе высших учебных заведений по дисциплинам основных и дополнительных образовательных программ экономических специальностей и направлений подготовки.

## **Замечания к диссертационному исследованию.**

Не смотря на общую положительную оценку диссертационной работы, считаем необходимым выделить ряд замечаний и спорных моментов:

1. В рамках построения модели управления устойчивым развитием предприятия на основе внедрения системы контроллинга, базирующейся на теории нечетких множеств (С. 177-194 диссертации) отмечается, что «наиболее сложным вопросом на текущий момент времени является построение адекватного множества принадлежности... Ответственность за построение того или иного вида функции принадлежности лежит на человеке, применяющем теорию нечеткой логики для решения той или иной прикладной задачи» (С.180 диссертации). Однако автором не даются конкретные рекомендации относительно принципов построения данного множества.

2. В пункте 4.1 диссертации в рамках разработки методологии моделирования управления предприятием с позиции его финансово-экономической устойчивости на основе внедрения системы контроллинга (С. 150-162 диссертации) приводится алгоритм процесса функционирования системы контроллинга промышленного предприятия (С. 161 диссертации,

рисунок 34). Не совсем понятно, почему представленный алгоритм является заикленным и не имеет выхода.

3. В диссертационной работе для повышения наглядности моделирования уровня финансово-экономической устойчивости предприятия предлагается построение графика в «координатах «время – вероятность уровня финансово-экономической устойчивости»» (С. 174 диссертации). На этом графике, приведенном в пункте 4.2, автором выделяются 3 зоны устойчивости: высокой, средней и низкой устойчивости (С. 174 диссертации, рис. 37). В то время как в пункте 5.2 на рисунке 51 (С. 210 диссертации) представлено логическое развитие рисунка 37, отражающее изменение тренда за счет внедрения системы контроллинга. На этом рисунке уже выделяются зоны: высокой, умеренной и критической устойчивости. Такие же зоны приведены на рисунке 47 (С. 199 диссертации) и рисунке 48 (С. 200). В этой связи хотелось бы отметить, что полная идентичность предлагаемых автором зон устойчивости однозначно повысила бы простоту и точность их интерпретации.

4. В диссертационном исследовании встречается понятие «внедрение контроллинговых технологий», которое по своей сути в рамках работы является синонимом внедрению системы контроллинга. Так, например, предметом исследования являются «организационно-экономические отношения, возникающие в процессе реализации функции управления предприятием по критерию устойчивости и методы управления социально-экономической системой, базирующиеся на использовании контроллинговых технологий» (С. 13 диссертации). Однако в диссертационной работе не раскрывается как таковое понятие «контроллинговые технологии».

5. Несомненно, обеспечение устойчивого экономического развития предприятий является одним из главных драйверов развития национальной экономики. Однако существующая на сегодняшний день международная концепция устойчивого развития человечества, принятая в 1992 году в Рио-де-Жанейро, подразумевает рассмотрение устойчивости с экономической, социальной и экологической позиции. На наш взгляд, рассмотрение устойчивости со всех позиций позволило бы ещё в большей степени повысить ценность диссертационного исследования.

**Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.**

Диссертационное исследование Худяковой Татьяны Альбертовны на тему «Формирование системы контроллинга финансово-экономической устойчивости промышленного предприятия» представляет собой законченную научно-квалификационную работу, в которой решена важная социально-экономическая проблема повышения уровня устойчивости российской экономики за счет управления развитием её первичных звеньев – промышленных предприятий на основе внедрения системы контроллинга.

На основе обширного анализа статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, плановых и отчетных данных промышленных предприятий, обзорно-аналитических публикации, а также публикации мирового научного сообщества получены новые научно обоснованные разработки по формированию эффективной системы контроллинга на предприятии в условиях вариативной среды. Все предложенные автором методы, модели и инструментарий аргументированы и отличны от ранее существовавших подходов к решению данной научной проблемы.

Диссертационная работа Худяковой Т.А. обладает внутренним единством и логикой структуры (С. 20). Цель, задачи и содержание диссертационной работы соответствуют пунктам 1.1.1 «Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов функционирования экономики, организации и управления хозяйственными образованиями в промышленности», 1.1.2 «Формирование механизмов устойчивого развития экономики промышленных отраслей, комплексов, предприятий», 1.1.4 «Инструменты внутрифирменного и стратегического планирования на промышленных предприятиях, отраслях и комплексах», 1.1.11 «Оценка и страхование рисков хозяйствующих субъектов», 1.1.13 «Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов», 1.1.15 «Теоретические и методологические основы эффективности развития предприятий, отраслей и комплексов народного хозяйства», 1.1.26 «Теоретические и методические подходы к созданию

системы контроллинга в промышленной организации» паспорта специальностей ВАК, специальность 08.00.05.

Диссертация Худяковой Т.А. полностью соответствует Положению о присуждении ученых степеней (п.п. 9-14) в действующей редакции, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября №842.

Представленная к защите диссертационная работа полностью соответствует требованиям, предъявляемым ВАК РФ к докторским диссертациям, а 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).

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором экономических наук, доцентом, профессором РАН Акбердиной Викторией Викторовной, зав. отделом региональной промышленной политики и экономической безопасности ФГБУН Институт экономики УрО РАН.

Отзыв ведущей организации заслушан и одобрен на заседании научного совета отдела региональной промышленной политики и экономической безопасности ФГБУН Институт экономики УрО РАН (протокол №6 от «24» сентября 2018 года).

Заведующий отделом региональной промышленной политики и экономической безопасности ФГБУН Институт экономики УрО РАН, доктор экономических наук, доцент, профессор РАН

Ученый секретарь отдела, кандидат экономических наук

