

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук,
профессора Пласковой Наталии Степановны на диссертационную работу
Жидковой Елены Анатольевны на тему «Развитие информационного
обеспечения и инструментария системы контроллинга», представленную на
соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования

Основания для признания актуальности темы диссертационного исследования соискателя Жидковой Е.А. многочисленны, весьма неоднородны по своей природе и, вместе с тем, достаточно убедительны.

В первую очередь, к их числу следует отнести тот факт, что формируемое учетно-аналитическое пространство сопровождается интенсивным информационным обменом между участниками, что порождает сложные процессы обработки финансовой и нефинансовой информации, и, соответственно, требует интеграции и координации процессов планирования, учета, анализа, контроля в системе контроллинга.

Второе ключевое противоречие, определяющее актуальность проблематики диссертационного исследования, заключается в том, что задачи инновационно-технологического развития экономики требуют от экономических субъектов принятия и реализации тактических и стратегических решений, базирующихся на методах учета, анализа и контроля фактов хозяйственной деятельности, но при этом субъекты не обладают институционализированной схемой формирования необходимых информационных ресурсов.

Важнейшими предпосылками актуализации исследуемой соискателем темы целесообразно признать заметное нарастание информационного риска в современной экономике и его переход из национальных и отраслевых сфер на метасистемный уровень проявления, для которого характерны низкая эффективность прогнозирования социально – экономических явлений и глобальный характер последствий рискованных событий.

Указанные предпосылки объединяет общая базовая проблема – недостаточная проработанность теоретических и методологических положений организации и адаптации системы контроллинга к современным условиям функционирования, научная и практическая потребность в разработке информационного обеспечения и инструментария, которая носит фундаментальный характер с точки зрения системной организации научного знания в исследуемых областях и соответствующих профессиональных практиках.

Есть веские основания полагать, что без решения проблемы по развитию системы контроллинга, выступающей в качестве самостоятельной структуры, которая в то же время сочетает свойства внешней целостности информационно и функционально связанных подсистем планирования, учета, анализа и контроля, невозможен эволюционный переход бухгалтерского учёта на качественно иной, новый уровень научного обобщения, профессионального регулирования и практической деятельности.

И напротив, решение данной проблемы способно существенно ускорить эволюционное развитие научной теории учёта путем создания информационных потоков в подсистемах контроллинга, позволяющих оперативно фиксировать текущее состояние центров ответственности, осуществлять мониторинг и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявлять причины отклонений и формирования управляющих воздействий.

Именно поэтому проблема развития информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга, находящаяся в фокусе диссертационного исследования соискателя Жидковой Е.А., представляется актуальной как с научной, так и с практической точек зрения.

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

Высокая степень обоснованности положений и выводов, сформулированных в диссертации Жидковой Е.А., в первую очередь, обеспечивается научно-исследовательской программой изучения и теоретического обобщения проблем контроллинга, разработанной соискателем в традициях концепции научно-исследовательских программ

А.М. Карминского, С.Г. Фалько, Л. фон Берталанфи, которые получили широкое признание и развитие в методологии науки.

Аргументация основных положений исследования также подкреплена результатами комплексного и весьма скрупулёзного анализа представительного круга источников и теоретических разработок по теме диссертации, включая труды авторитетных российских и известных зарубежных ученых. Именно комплексный характер системы контроллинга в контексте философской, методологической и институциональной составляющей позволил диссертанту убедительно обосновать авторскую позицию по вопросу позиционирования данной категории в системе координат бухгалтерского учёта, анализа и контроля.

В ходе решения поставленных задач соискателем наряду с общенаучными и специальными методами познания продемонстрирован высокий уровень корректного применения теории экономических систем. Использование этого метода при разработке системы контроллинга существенно укрепляет доказательную базу ключевых выводов диссертации, позволяя раскрыть во всём многообразии неочевидные, но весьма существенные причинно-следственные связи, пронизывающие симбиотические отношения подсистем контроллинга как в научной, так и в практической плоскостях.

Соискателем логически корректно сделан вывод об институциональной составляющей контроллинга, оказывающей влияние на развитие учетно-экономической мысли и концептуально-методологическое содержание учетной практики организаций. Обращает внимание строгость профессиональной логики диссертанта, в русле которой достаточно чётко прослеживается связь между институциональной природой контроллинга, его концепцией и авторским подходом к интерпретации контроллинга как системы.

Диссертационная работа Е.А. Жидковой в полной мере соответствует структуре и логике научного исследования. Достижение поставленной в работе цели и решение задач (с. 7) последовательно реализуется в пяти главах диссертационной работы, изложенных на с. 17-353. В заключении (с. 354-374) сформулированы основные выводы, обобщающие результаты проведенного диссертационного исследования. Список литературы (с. 375-

418) содержит библиографическое описание 392 использованных источников информации.

В первой главе текста диссертации «Теоретические аспекты научного представления о контроллинге» (с. 17-98) проведен критический анализ происхождения и существования теории контроллинга и осуществлено обобщение теоретических положений, раскрывающих содержание системы контроллинга и его концепций. Автором акцентировано внимание на том, что на современном этапе развития российской и мировой экономики не определен единый взгляд на сущность и содержание контроллинга, что препятствует развитию теоретических положений применительно к бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

Логичным и обоснованным представляется в работе описание философской составляющей системы контроллинга, выраженной в профессиональном суждении. Опираясь на результаты проведенного исследования, соискателем заложена основа методологической составляющей системы контроллинга, сделан вывод о том, что функции контроллинга следует рассматривать в контурах стратегического и оперативного контроллинга, т. к. каждый из этих типов контроллинга имеет свои цели, методы и инструменты для их достижения.

В первой главе соискателем представлено мнение о том, что контроллинг является локально-организационным институтом, структурирующим взаимодействия, делающим возможным проведение сделки между экономическими субъектами, снижающим степень неопределенности и рисков, а также приспособляющимся к требованиям внешних институциональных условий.

Важнейшими положениями первой главы диссертации, безусловно, являются новая концепция контроллинга, основанная на теории институционализма, а также выделение структурообразующих элементов контроллинга, включающих подсистемы установления целей, планирования, учета, анализа, мониторинга, контроля, регулирования, выявления проблемных областей и поддержки принятия решений, что позволяет координировать учетно-аналитические и контрольные процессы для повышения качества информационного обеспечения.

Во второй главе «Концепция управленческого учета в системе контроллинга» (с. 99-157) соискателем раскрыта структура информационного обеспечения контроллинга, в рамках которой учет образует информационное пространство для проведения анализа. Полученные по результатам выводы принимаются за основу при разработке планов, целевых комплексных программ и бюджетов. Поскольку контроллинг ориентирован на поддержку процессов принятия решений в области управленческого учета, анализа и внутреннего контроля, он должен обеспечить адаптацию традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения (с. 103-106).

Автором предложена информационная модель структуры упрощенной системы обработки информации в системе контроллинга, которая нацелена на потоковую последовательность операций (с. 107-109).

Заслуживает положительной оценки увязка концепции формирования учетной политики для целей управленческого учета с институциональными интересами пользователей информации в формальной и неофициальной иерархии на основе сочетания изложенных принципов, образующих полный и достаточно логичный набор для построения модели управленческого учета (с. 126-139).

В третьей главе «Методы бизнес-анализа как аналитический инструментальный системы контроллинга организаций» (с. 158-217) представлено развитие одного из важнейших блоков научно-исследовательской программы диссертации, охватывающий инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе его функций, учета основных видов деятельности и горизонта планирования (с. 158-170). Это позволяет выявить значение бизнес-анализа в системе контроллинга как одного из ключевых элементов его информационного и методического обеспечения. Особый интерес в данной главе представляет определение предмета и объекта бизнес-анализа, так как сфера интересов контроллинга сдвигается в сторону регулирования динамических бизнес-систем и бизнес-процессов. Содержание, направленность и методы бизнес-анализа меняются в зависимости от целей, стоящих перед управляемым объектом в определенный период времени и в определенной последовательности;

исходным пунктом заявленной концепции является предложенная автором логическая схема процесса бизнес-анализа(с. 184-186).

Убедительной аргументацией авторского подхода к трактовке категории бизнес-анализа выступает междисциплинарный подход к подсистеме анализа в структуре контроллинга (с. 190-206). Корректное использование эконометрических моделей позволило раскрыть формируемые зависимости основных экономических показателей анализируемых организаций с использованием коэффициентов детерминации и регрессии с целью формирования мнения об оценке влияния факторов на конечный результат деятельности (с. 207-217).

В четвертой главе «Организационный механизм информационного обеспечения и инструментария контроллинга» (с. 218-275) автором для решения задачи по адаптации концепции контроллинга к условиям функционирования хозяйствующих субъектов предусмотрены несколько стадий (с. 222-224), основные структурные элементы контроллинга (с. 225-226), рекомендации по внедрению и этапы создания системы контроллинга (с. 226-231).

Важнейшими предложениями четвертой главы диссертации являются: механизм проектирования и внедрения системы контроллинга, обладающий гибкостью и адаптируемостью к организациям различных сфер деятельности (с. 232-238) и разработка инновационной инфраструктуры системы контроллинга на основе теории тетрад (с. 239-246).

В пятой главе «Реализация концепции контроллинга» (с. 276-353) предусмотрены основные этапы создания системы контроллинга на предприятиях АПК, включая выработку нормативного, методического и информационного обеспечения. Внутренний контроль определен как процесс непрерывной и повторяющейся последовательности взаимосвязанных мероприятий, затрагивающих различные области деятельности организации, целью которого является установление его фактического состояния, выявление проблем и их нейтрализация (с. 284-294). К информационному обеспечению в системе внутреннего контроля предприятий АПК автором отнесено, с одной стороны, применение современных технологий и технических средств в работе с информацией, а с другой – определение необходимых объемов и потоков информации(с. 295-304).

В работе установлено, что в настоящее время современные предприятия на основе ERP-систем, как правило, выстраивают системы контроллинга, реализуя модульный принцип. Внедрение структурной модели контроллинга позволяет снизить информационную энтропию и смоделировать будущие события экономического субъекта, исходя из цели развития (информации о возможном будущем) (с. 339-353).

В заключении диссертации соискателем обобщены ключевые методологические и практические положения, сформулированные в результате проведенного исследования, акцентировано внимание на логике научно-исследовательского поиска и системе аргументации предлагаемых моделей, классификационных и методических решений, описана интегрированная воедино система доказательств и аргументов, служащая обоснованием для развития информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации, подтверждается:

1) корректным применением знаний, полученных при изучении западных концепций и теорий, трудов отечественных экономистов с учетом специфики деятельности российских экономических субъектов;

2) теоретической и методологической проработанностью проблемы, комплексным подходом к ее решению, эмпирической аргументацией и описанием институционального механизма контроллинга;

3) практической реализацией основных прикладных положений авторских концептуальных конструкций, охарактеризованных в диссертации, на предприятиях Кемеровской и Ленинградской областей: СПК «Птицефабрика Гайская», ООО «Кузбасский бройлер», ООО «Молочный край»;

4) соблюдением основных принципов взаимного соответствия:

– цели и задач исследования;

– содержания текстов автореферата и диссертации;

- содержания текстов диссертации и опубликованных соискателем работ;
- темы диссертации и научной специальности;
- полученных результатов – цели и задачам диссертационного исследования.

Основные идеи и выводы, изложенные в диссертации, представлены соискателем в 5 монографиях и главах монографий, 62 статьях (в том числе 32 статьи в периодических изданиях, рекомендованных ВАК РФ, 5 статей в базе RSCI и 9 статей в периодических изданиях, индексируемых в Web of Science и Scopus) общим авторским объемом 41,46 п.л.

Широкая публикация результатов исследования в профессиональных периодических изданиях, имеющих достаточное значение импакт-фактора РИНЦ, наряду с представлением основных положений диссертации на Международных, Всероссийских и региональных конференциях, позволяет сделать вывод о создании необходимых условий для общественно-профессиональной и научной экспертизы диссертации и подтверждает достоверность полученных соискателем выводов и рекомендаций.

Научная новизна основных положений и результатов диссертационного исследования

В процессе анализа содержания оппонируемой диссертации были выявлены следующие новые, с научной точки зрения, положения, соответствующие пунктам Паспорта специальностей научных работников (экономические науки, специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика):

п. 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета:

- разработана система институциональных положений, определяющих концепцию контроллинга и раскрывающих его институциональную природу (с. 68-73);
- определены элементы контроллинга, позволяющие координировать учетно-аналитические и контрольные процессы для

повышения качества информационного обеспечения управления факторами внешней и внутренней среды функционирования организации (с. 89-93);

– идентифицирован контроллинг как экономическая система объектного типа, замкнутая в рамках экономического субъекта и основанная на принципах непрерывности его деятельности, рационального использования ресурсов для формирования информационной базы принятия оперативных и стратегических решений (с. 73-75, 219-221);

– сформирована модульная структура информационного обеспечения контроллинга на основе использования совокупности методов и принципов взаимодействия элементов управленческого учета как подсистемы контроллинга, с учетом неосистемности (с.105 -108).

п. 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета:

– разработана совокупность методологических положений по формированию учетной политики для целей управленческого учета, квалифицируемая как элемент институционализации бухгалтерского учёта, отличительной особенностью которого является взаимодействие системы управленческого учета с объектом управления для формирования информации и оценки факторов внешней и внутренней среды деятельности экономического субъекта, минимизации его информационно-управленческих рисков (с. 120,122-124);

– предложен подход по применению в среде ERP информационного обеспечения и инструментария контроллинга на примере предприятий агропромышленного комплекса, позволяющий автоматизировать систему контроллинга и оценить ее эффективность на основе определения результативности решения системных задач управленческого учета, анализа и внутреннего контроля по удовлетворению информационных запросов заинтересованных сторон (с.331 -353).

п. 2.12. Теория и методология контроллинга:

– разработана инновационная инфраструктура системы контроллинга на основе теории тетрад, позволившая сформулировать требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с учетом особенностей построения и функционирования средовых, процессных, проектных и объектных подсистем (с. 243-246);

– выделены элементы и компоненты структурной модели контроллинга, взаимосвязь которых позволяет осуществить функционал контроллинга (с. 225-227);

– предложен механизм проектирования и внедрения системы контроллинга, обладающий гибкостью и адаптируемостью к организациям различных сфер деятельности (с. 232 -239).

п. 2.8. Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности:

– систематизированы инструменты стратегического и оперативного контроллинга в разрезе его функций, горизонтов планирования и отраслевых особенностей, что позволяет руководству, с целью повышения эффективности предпринимательской деятельности, подобрать необходимые инструменты контроллинга в зависимости от поставленных целей организации, тем самым определено значение бизнес-анализа в системе контроллинга как одного из ключевых элементов его информационного и методического обеспечения (с. 158 -172).

Вместе с тем, необходимо отметить, что оппонируемая диссертация не лишена некоторых недостатков, неясностей и дискуссионных моментов, которые, впрочем, не сказываются на общей положительной оценке выполненного исследования.

1. Основные концепции контроллинга, представленные на рис. 1.1, содержат ретроспективную информацию о развитии теории контроллинга, однако в работе не отражен взгляд автора на развитие этапа, следующего за окончанием проведенных в диссертации исследований.

2. Логика соискателя в построении структуры диссертационного исследования нуждается в дополнительном пояснении. Не совсем ясно, с какой целью учетная политика для целей управленческого учета в системе контроллинга организаций раскрывается в отдельной главе 5 «Реализация концепции контроллинга» п. 5.1, если концептуальные основы реализации институциональной модели в управленческом учете системы контроллинга раскрыты в п. 2.2.

3. Признавая значимость и обоснованность разработанной соискателем структурной модели контроллинга, нельзя не обратить внимание на возможности и ограничения формирования информационно-учетной среды

модели контроллинга организаций, описанные в параграфе 4.4. Это вызывает потребность в пояснении точки зрения соискателя о том, как возможности и ограничения формирования информационно-учетной среды влияют на методологию контроллинга.

4. Представляет интерес точка зрения соискателя на то, как взаимосвязаны основные этапы создания системы контроллинга, представленные на рис. 4.4 (с. 328), со стадиями процесса создания и внедрения модели контроллинга (с. 222), а также возникает вопрос, не является ли дублированием представляемой информации разработанные диссертантом рекомендации по внедрению системы контроллинга в организациях АПК (с. 226) и основные рекомендации применения системы контроллинга на агропромышленных предприятиях (с. 230), с учетом выделенных принципов (с. 231).

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения учёных степеней (по пунктам Положения):

Обобщение ключевых научных результатов диссертации, представленных в предшествующих разделах отзыва, свидетельствует о том, что соискателю удалось обосновать принципиально новые положения по информационно-методическому обеспечению, формируемому в подсистемах управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля в результате проведенной в диссертации модернизации представлений о структуре, принципах, целях, функциях и методах контроллинга организаций.

Диссертация представлена в виде специально подготовленной на русском языке рукописи объёмом 442 с., текст которой включает введение, пять глав, заключение, список литературы из 392 наименований и 8 приложений.

Анализ стилистических особенностей изложения материала, а также экспертная оценка его содержания, в том числе с использованием современных компьютерных технологий, позволяют судить о самостоятельности и авторском характере подготовки оппонируемой диссертационной работы.

Проведённый оппонентом критический анализ позволяет судить о том, что исследование, выполненное соискателем Жидковой Еленой Анатольевной, позволило получить новые научные результаты и сформулировать оригинальные, обладающие внутренним единством, научные положения, представленные для публичной защиты и свидетельствующие о личном вкладе автора в науку.

Предложенные соискателем решения аргументированы и оценены с различных точек зрения, которые ранее не учитывались при рассмотрении вопросов информационного обеспечения и аналитического инструментария системы контроллинга.

Каждый из элементов достигнутого в ходе диссертационного исследования приращения научного знания сопровождается комплексом рекомендаций по его использованию в целях развития научных теорий учёта и анализа, совершенствования методологических положений по адаптации системы контроллинга к современным условиям функционирования организаций.

Кроме того, в диссертации приведены сведения о практическом применении разработанных соискателем положений, а также об использовании их в учебном процессе Кемеровского государственного университета.

Стремление к строгости авторской аргументации в тексте автореферата, публикаций и самой диссертации, следование академическим канонам изложения материала, надлежащее качество оформления, отсутствие опечаток, грамматических и стилистических ошибок свидетельствуют о требовательности к себе и высокой культуре автора как научного работника.

Основные научные результаты диссертационного исследования соискателя Жидковой Е.А. в полной мере раскрыты в 32 статьях, опубликованных в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Цитаты и заимствования, присутствующие в тексте диссертации, оформлены соискателем полно и корректно, указаны соавторы публикаций.

Таким образом, оппонируемая диссертация «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга» в полной мере отвечает критериям раздела II Положения о порядке

присуждения ученых степеней, которым должны отвечать диссертации, представленные на соискание ученой степени доктора экономических наук, а соискатель Жидкова Елена Анатольевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор
базовой кафедры финансового контроля,
анализа и аудита Главного контрольного
управления города Москвы
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова», профессор



Пласкова

Пласкова
Наталья
Степановна

« 11 » *ноября* 2021 г.

Контактная информация:
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
Адрес: 117997, г. Москва, Стремянный пер., 36,
Телефон: (499) 236-04-58
e-mail: kafkontrol@rea.ru

Подпись Пласковой Н.С. заверяю:

Должность: *вед. специалист*

« 11 » 11 2021 г.



Н.В. Баханова
ФИО