

В диссертационный совет Д 212.038.23
при ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора
Глущенко Александры Васильевны 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 избранной темы диссертационного исследования

Актуальность темы представленной на оппонирование диссертации
Е.А. Жидковой не вызывает сомнений по следующим обстоятельствам.

Во-первых, избранная и сформулированная тема диссертационного
исследования отражает совершенствование институциональной структуры
экономики, методологию управленческого учета, бизнес-анализа, и
внутреннего контроля, называя их инструментарием системы контроллинга.
Отсутствие ряда научнообоснованных положений о функционировании
контроллинга как системы, самостоятельно существующей в рамках
предприятия, недостаточность нормативной базы, регламентирующей
правила ведения учета для достижения поставленных целей требуют
развития информационного обеспечения для принятия рациональных
управленческих решений, что представляется особенно важным и
малоисследованным.

Во-вторых, объективная потребность учетно-аналитической практики в
адекватных теоретических разработках и их практическом применении для
развития бухгалтерской науки и решения важной научной проблемы,
имеющей политическое, социально-экономическое, культурное и
одновременно хозяйственное значение. Важная роль исследования состоит в
формировании «культуры» создания системы контроллинга на предприятии,

выделении в его составе основной учетно-информационной и контрольной функции. Сложность задач, с которыми сталкивается современное бизнес-сообщество, стремительно возрастает и, поэтому ценность затраченного времени и полученной результативности, становится намного выше и требует соответственно развития уровня информационного обеспечения. Именно информационное обеспечение хозяйственной деятельности приобретает важное значение, которое реализуется благодаря системе контроллинга на предприятиях. Поэтому ценность предложенной методологии и концепции системы контроллинга неопределимо высока.

В-третьих, потребность научного сообщества, заключающаяся в необходимости развития, наряду с традиционными, новых научных направлений в области бухгалтерского учета на основе современного взгляда на существующие проблемы через призму представлений о закономерностях развития экономических институтов определила учетно-аналитические и контрольные процессы как объект исследования, тем самым сформировав ценность учетно-аналитических и контрольных процессов в контуре управления предприятием.

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

Представленная на оппонирование диссертация Е.А. Жидковой содержит ряд взаимосвязанных научных положений и выводов, обусловленных представленной соискателем целью исследования (с.7) и ограниченными рамками объекта и предмета исследования (с. 9).

Диссертация представлена пятью главами, в которых приводится последовательное развитие концепции контроллинга через раскрытие его информационного обеспечения и аналитического инструментария.

Основные выводы и результаты первой главы связаны с тем, что соискателем представлены основные концепции контроллинга (с. 28), которые позволили выразить авторское суждение о данном понятии и сформировать взгляд с позиции функционального и процессного подхода (с. 35). Автором на основе модификации «модели естественно-природного процесса при участии человека» разработана и представлена модель процесса

контроллинга (с. 43); в ракурсе соотношения определенности и неопределенности предложена модель контроллинга, адекватная происходящим трансформациям в экономике (с. 56); с точки зрения теории институционализма определена структура института контроллинга (с. 71). Все это позволило внести новый смысл в теорию контроллинга и сформировало основу для его дальнейшего проектирования.

Важным структурообразующим элементом контроллинга являются методологические принципы, выделенные диссертантом (с. 85), а также сформированные институциональные подсистемы со всеми существующими между ними взаимосвязями (с. 90), которые обеспечивают решение задач по установлению целей организации, выявлению и устранению существующих в его работе проблем.

Вторая глава диссертации характеризуется получением соискателем наряду с другими результатами, следующих наиболее важных из них:

- предложено решение теоретического вопроса по структуре информационного обеспечения системы контроллинга (с. 105). Автором разработана информационная модель структуры упрощенной системы обработки информации в системе контроллинга, которая нацелена на потоковую последовательность операций (с. 108);

- автором разработана оптимальная структура интерфейса управленческого учета в виде взаимосвязи сегментов, понимающая под собой совокупность средств, методов и регламентов взаимодействия, определяемых корпоративными учетными стандартами между подсистемами контроллинга, и внутри каждой подсистемы отдельно (с. 114);

- определены аспекты отражения сделки в управленческом учете, так как автором работы определено, что методологической основой организации системы управленческого учета и управленческой отчетности в системе контроллинга являются договорные отношения (с. 142).

Представленные результаты явились существенными для концептуального обоснования управленческого учета как элемента системы контроллинга.

В третьей главе продемонстрированы следующие наиболее важные с точки зрения науки и полученные соискателем результаты исследования:

- предложена новая классификация инструментов оперативного и стратегического контроллинга в разрезе подсистем планирования, учета, анализа и контроля (с. 165);

- сформулированы положения, раскрывающие концептуальное содержание категории бизнес-анализа в системе контроллинга через призму сложившихся теоретических концепций толкования сущности бизнеса (позитивную, критическую, прагматическую), определены области знаний, поддерживающие эффективное выполнение бизнес-анализа (с. 171-175);

- уточнена модель процесса бизнес-анализа, позволяющая принимать решения, направленные на усовершенствование бизнес-процессов, осуществление организационных изменений, стратегическое планирование и т.п. (с. 184).

Основным результатом четвертой главы диссертации явилась разработанная соискателем структурная модель контроллинга как системы управления, выполняющей функции координации работы подразделений, а также обеспечивающей информационно-методическое обоснование управленческих решений (с. 219). По авторскому подходу система контроллинга отвечает за последовательную передачу своевременной и полной информации о различных внутренних и внешних факторах, оказывающих влияние на деятельность организации, существующие системы планирования, внутреннего контроля, управленческого учета и анализа (с. 221). Предусмотренные этапы создания системы контроллинга на предприятиях являются неотъемлемой частью построения модели контроллинга, необходимой для непрерывного производственного процесса, направленного на реализацию управленческих воздействий на объекты управления для обеспечения максимальной эффективности деятельности предприятий (с. 228).

Результатом пятой главы диссертации стала реализация концепции контроллинга, составляющими которого явились следующие достижения соискателя: раскрытие информационно-методического обеспечения

контрольного подпроцесса контроллинга (с. 286-291) через оценку информации с использованием синтаксического, семантического и прагматического уровней (с. 295); применение инновационных аналитических инструментов при построении «дерева целей» организации (с. 310) и адаптация информационного обеспечения и аналитического инструментария системы контроллинга в информационной среде ERP-систем организаций АПК (с. 327).

В целом, представленная совокупность разработанных методологических положений выступает в качестве доказательств необходимости существования и принятия концепции контроллинга в организациях и отражает высокую степень обоснованности результатов исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность результатов проведенного диссертационного исследования достигнута благодаря творческому подходу к использованию автором в работе трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, анализа, контроллинга. Это позволило диссертанту обстоятельно исследовать проблемы существования контроллинга и его аналитического инструментария и на этой основе выработать достоверные научные предложения по обеспечению качества информационного обеспечения контроллинга.

Достоверность полученных результатов и сделанных на их основе научных выводов в диссертации подтверждается также теоретической и практической апробацией результатов проведенного исследования и их публикацией в открытой печати, доступной российским и зарубежным исследователям.

Наиболее значимыми результатами исследования, достигнутыми диссертантом и представляющими новизну и ценность для науки и практики, можно признать следующие положения:

- предложена новая концепция контроллинга как института, деятельность которого ориентирована на подготовку полной, достоверной и

детализированной информации с целью повышения надежности информации принимаемых решений на основе данных управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля, предусматривающая создание модели института контроллинга, которая состоит из трех уровней – стратегического, функционального и оперативного (с. 71-73);

- обосновано выделение подсистем контроллинга для определения целей, планирования, учета, рассмотрения, анализа, мониторинга, контроля, регулирования, выявления проблемных областей и поддержки принятия решений, что дает возможность установить соотношение между элементами бизнес-процессов, которые коммуницируют между собой с целью координации результативного управления (с. 91-94);

- разработана теоретико-методологическая парадигма развития структурной модели контроллинга экономических агентов (предприятий, коммерческих организаций) на основе системной теории, в контексте которой контроллинг выступает в качестве экономической системы, имеющей ограничение в пространстве и не имеющей ограничений во времени, что дало возможность сформировать научное видение субъектов, объектов и предметной области контроллинга (с. 81-84);

- раскрыта структура информационного обеспечения контроллинга, через систему управленческого учета, который синтезирует качественно новую систему учетного процесса, нацеленную на потоковую последовательность операций с целью обеспечения адаптации традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям заинтересованных сторон (с. 104-110);

- установлено значение учетной политики как составной части учетно-контрольных процессов; изложена авторская точка зрения на сущность учетной политики для целей управленческого учета, которая сводится к комплексу учетно-аналитических методик отдельных процессов при обязательном мониторинге факторов внешней и внутренней среды, оказывающих влияние на процесс ее подготовки и исполнения (с. 116-118);

- систематизирован функционал контроллинга с детальной характеристикой его основных задач (планирования, учета, анализа и

контроля); сформулировано закономерное изложение дизайна процесса бизнес-анализа, что предоставляет возможность согласовать первоначальные сведения, используемые в системе, его основные стадии и результаты (с. 171-175);

- разработана структурная модель контроллинга, позволяющая выполнять координирующую, информационную, прогнозную функции и отвечать целям конкретного хозяйствующего субъекта по информационному обеспечению принятия обоснованных управленческих решений; сформирована последовательность проектирования системы контроллинга в организациях (с. 225-239);

- раскрыта инновационная модель контроллинга с позиции теории тетрад, позволяющая сформулировать требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с учетом особенностей построения и функционирования средовых, процессных, проектных и объектных подсистем (с. 240-246).

Изложенное свидетельствует о том, что научные результаты, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационном исследовании Е.А. Жидковой, в достаточной степени достоверны и обоснованы.

Замечания по результатам диссертационного исследования

1. Тема диссертации предопределяет исследование по развитию информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга. В диссертации вопросы о взаимосвязи информационного обеспечения и инструментария прослеживаются постоянно. В этом смысле дискуссионным остается вопрос о том, является ли информационное обеспечение инструментом системы контроллинга либо его следствием.

2. Теоретические положения, выдвинутые диссертантом в обоснование информационной системы, формируемой учетной функцией в системе контроллинга (с. 105-107) следовало бы увязать с сетевым графиком, отражающим технологическую зависимость и последовательность выполнения комплекса работ во времени с учётом затрат ресурсов и выделением при этом критических мест.

3. На наш взгляд, положения о математической зависимости приведенных данных через эконометрическую модель следовало бы рассмотреть не только через парную линейную регрессию (с. 211-217), но и с применением других математических функций, таких как экспоненциальная или гиперболическая.

Представленные замечания носят дискуссионный характер и имеют значение лишь для дальнейшего развития представленного диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней (постановление Правительства РФ от 24.09.2013 № 842)

В результате анализа качества диссертации Е.А. Жидковой на тему «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга», оценки предложенных автором решений по сравнению с другими известными решениями, оценки новизны и значимости результатов исследования можно сделать ряд аргументированных выводов о соответствии критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней:

- в соответствии с п. 9 Положения диссертацию, Е.А. Жидковой на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика можно признать научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения по развитию информационного обеспечения и аналитического инструментария системы контроллинга, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение в области бухгалтерского учета и экономического анализа;

- в соответствии с п.10 Положения, диссертация написана автором Е.А. Жидковой самостоятельно с выделением авторского независимого и оригинального подхода; обладает строгим внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, что подтверждает личный вклад автора в экономическую науку в области бухгалтерского учета;

- в соответствии с п.11-13 Положения, основные научные результаты диссертации опубликованы в 32 статьях в рецензируемых научных изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России;

- в соответствии с п.14 Положения, в диссертации соискатель Е.А. Жидкова корректно ссылается на авторов при обосновании своих выводов и выдвигаемых для публичной защиты положений, а список литературы в полной мере отображает наличие изученных научных работ по избранной теме диссертационного исследования.

Таким образом, диссертационное исследование Е.А. Жидковой соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней (постановление Правительства РФ от 24.09.2013 № 842) и которым должны отвечать диссертации на соискание ученой степени доктора наук, а ее автор – Жидкова Елена Анатольевна – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор
кафедры «Экономика и менеджмент»
Волжского политехнического института
(филиала) Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Волгоградский
государственный технический
университет», профессор

Глущенко
Александра
Васильевна

« 15 » ноября 2021 г.



Подпись зав. Зав. канцелярией ВПИ (филиал) ВолгГТУ
удостоверено Глущенко А.В.
Е.А. Жидкова

16.11.2021г.

Контактная информация:
Адрес: 404121, г. Волжский,
ул. Энгельса, 42а,
телефон: (8443) 41-32-71
e-mail: vem-205@post.volpi.ru