


УТВЕРЖДАЮ  
проректор  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Государственный университет управления»



 д.э.н., проф. Н.Г.Верстина

20 октября 2021 г.

### ОТЗЫВ

ведущей организации - Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет управления» на диссертацию Жидковой Елены Анатольевна 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» в диссертационный совет Д 212.038.23 при Воронежском государственном университете

#### Актуальность темы диссертационного исследования

Представленная диссертация Е.А. Жидковой посвящена разработке информационного обеспечения и инструментария контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля. Тема диссертации соответствует направлениям научной работы кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»: 1 – Повышение качества информации, формируемой в учете и отчетности; 2 - Контрольно – информационная аналитическая система как инструмент управления бизнес-процессами; 3 - Инструменты управленческого учета и контроллинга.

Значение вопросов развития информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга для практической деятельности определяется следующими обстоятельствами.

1. В настоящее время актуализируется проблема поиска эффективных форм и инструментов управления экономическими системами, способствующих ускоренной адаптации организаций к явлениям глобализационного характера на фоне усиления экономических противоречий. Актуальным в теории и практике методологии бухгалтерского учета становится контроллинг как функционально обособленное направление, обеспечивающее для экономических субъектов принятие и реализацию оперативных и стратегических решений, которое базируется на методах учета, анализа, контроля и прогнозирования фактов хозяйственной деятельности и изучении их закономерностей.

2. В качестве подхода, способствующего изучению закономерностей и повышению эффективности применяемых методов оценки, анализа и прогнозирования экономической деятельности, выступает концепция развития системы контроллинга. Особую актуальность приобретают вопросы дальнейшего развития на системной основе научно обоснованной учетно-аналитической концепции контроллинга и создания универсального понятийного и методического аппарата его использования.

3. Внедрение в практику организаций системы контроллинга позволит повысить уровень обоснования принятия решений в условиях неопределенности, а также решить поставленные задачи по обеспечению необходимой информацией при формировании отчетных данных, необходимых для экономического развития организаций, путем применения методов оценки, анализа и прогнозирования экономической деятельности.

В качестве научных предпосылок актуальности избранной соискателем темы диссертационного исследования на современном этапе развития методологических основ и целевых установок бухгалтерского учета выступают следующие положения: при наличии большого круга исследований в области контроллинга разработка системы контроллинга на платформе современной

экономической теории и неосистемного подхода является новым направлением исследования, где число научных трудов крайне ограничено. Причинами этого является ряд противоречий:

- несоответствие достигнутого уровня развития бухгалтерского учета практическим потребностям заинтересованных лиц в информации;

- отсутствие четко сформированных регламентов функционирования системы контроллинга и понятийного аппарата, обеспечивающего единообразие понимания инструментария контроллинга как носителями, так и потребителями информации;

- отсутствие научных знаний об институционализации контроллинга, о его теоретических границах, которые позволяют выделить контроллинг в структуре предприятия и разделить на подсистемы.

Таким образом, диссертация Е.А. Жидковой посвящена решению важной научной проблемы развития теории и методологии контроллинга, суть которой заключается в разработке информационного обеспечения и инструментария для структурной модели контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля.

**Значимость полученных автором диссертации результатов для развития соответствующей отрасли науки**

Предметом диссертационного исследования выступает совокупность теоретико-методологических проблем, составляющих целостную концепцию формирования информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга экономических субъектов на основе неосистемного подхода. Автором диссертации лично получены новые научные знания о заявленном предмете исследования, сформулированные в качестве следующих результатов исследования:

1. Обоснована необходимость разработки структурной модели контроллинга как системы для принятия оперативных и стратегических решений

на основе информационных ресурсов, формируемых в подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля и их закономерностей:

- конкретизированы цель и задачи контроллинга, определена концепция контроллинга с позиций системного, функционального и процессного подходов (с. 26-27, 35-36, 61-66);

- определен контроллинг как институт, оказывающий влияние на развитие учетно-контрольных и аналитических процедур, раскрыто методологическое содержание контроллинга (с. 69 – 71);

- определены структурообразующие элементы контроллинга и их системные связи, позволяющие принимать решения в условиях неопределенности (с.47-48, 50-52, 74-75, 81);

- сформирован подход к построению структурной модели контроллинга в институциональной среде (с. 89-90, 98).

Представленное обоснование составляет содержание первой главы диссертации «Теоретические аспекты научного представления о контроллинге» и соответствует Паспорту научных специальностей (экономические науки, специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика) в части п. 1.1 Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета, п. 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета, п. 2.12. Теория и методология контроллинга.

2. Реализован институциональный подход в управленческом учете как подсистеме контроллинга:

- раскрыта адаптация традиционной системы учета в экономическом субъекте к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, и других заинтересованных сторон с учетом смещения восприятия фактов хозяйственной жизни с эндогенного уровня на экзогенный (с. 103 -108, 112-114, 117);

- сформулированы основные требования к управленческому учету с позиции институционального подхода, проявляющиеся через формирование принципов учетной политики, направленные на решение практических проблем

формирования учетно-аналитической информации как о единичных фактах хозяйственной деятельности, так и о массовых социально-экономических явлениях (с. 122 -124, 135-136).

Представленное обоснование составляет содержание второй главы диссертации «Концепция управленческого учета в системе контроллинга» и соответствует Паспорту научных специальностей (экономические науки, специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика) в части п. 1.1 Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета, п. 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета, п. 2.12. Теория и методология контроллинга.

3. Обоснована необходимость использования методов бизнес-анализа в контроллинге:

– предложен системный подход при выборе аналитических инструментов контроллинга по горизонту планирования, по отраслям и видам деятельности организации, позволяющий принимать обоснованные решения по совокупности факторов влияния на финансово-хозяйственную деятельность (с. 158-160, 164-166);

– определено значение бизнес-анализа как ключевого элемента информационного и методического обеспечения системы контроллинга с обоснованием схемы его проведения в интересах пользователей бухгалтерской информации (с. 176,179, 183-186).

Представленное обоснование составляет содержание третьей главы диссертации «Методы бизнес-анализа как аналитический инструментарий системы контроллинга организаций» и соответствует Паспорту научных специальностей (экономические науки, специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика) в части п. 2.12. Теория и методология контроллинга, п. 2.8. Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности.

4. Разработан организационный механизм информационного обеспечения и инструментария контроллинга организаций:

– предложена структурная модель контроллинга с обоснованием выделения его подсистем, определены этапы развития контроллинга организации и сформирована технология его проектирования (с. 219-222, 225-229, 232-239);

– обоснованы требования к информационному обеспечению и инструментарию контроллинга с позиции теории тетрад для формирования новых общесистемных свойств, что способствует модернизации учетно-аналитического обеспечения и аналитического инструментария процесса принятия решений экономическими субъектами (с. 241, 243-245, 253-254);

– сформулирована система взглядов и предпосылки для мотивации создания концепции контроллинга к условиям функционирования организаций различных форм собственности (с. 246, 249-250, 232-239).

Представленное обоснование составляет содержание четвертой главы диссертации «Организационный механизм информационного обеспечения и инструментария контроллинга» и соответствует Паспорту научных специальностей (экономические науки, специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика) в части п. 2.12. Теория и методология контроллинга.

5. Обоснованы методические рекомендации по формированию информационного обеспечения и инструментария контроллинга организаций для удовлетворения информационных запросов заинтересованных сторон:

– определены требования к учетной политике для целей управленческого учета в системе контроллинга организаций как основе информационного обслуживания заинтересованных сторон (с. 281 - 283);

– установлен дуальный характер внутреннего контроля, дана характеристика его элементов (с. 285 - 295);

– реализовано информационное обеспечение и инструментарий в среде ERP систем на примере организаций АПК (с. 331 - 336).

Представленное обоснование составляет содержание пятой главы диссертации «Реализация концепции контроллинга» и соответствует Паспорту научных специальностей (экономические науки, специальность 08.00.12

Бухгалтерский учет, статистика) в части п. 1.1 Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета, п. 2.12. Теория и методология контроллинга.

В обоснование научной ценности исследования и новизны основных результатов можно привести следующие доводы. В работе представлен авторский подход к информационному обеспечению и инструментарию для структурной модели контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля (с. 69, 164, 197, 222). Установленная цель работы достигнута (с. 354-374). В контексте достижения указанной цели автором определен и достигнут ряд подцелей, успешно решены поставленные по каждой подцели задачи в процессе проведенного исследования (с. 7-9).

#### **Теоретическая значимость и практическая ценность результатов и выводов диссертации**

Научная ценность диссертации Е.А. Жидковой по своему содержанию и результатам исследования соответствует уровню научной теории и методологии контроллинга, в которой система контроллинга с позиции институционального и системного подходов представляет собой процесс, который по авторской концепции, направлен на формирование комплексной релевантной информации, при этом системообразующим звеном выступают подсистемы управленческого учета, бизнес-анализа, внутреннего контроля (с. 51, 75, 90-93, 113-118, 218, 232, 286). Обоснованные в рамках этой теории идеи и подходы:

- позволяют принимать оперативные и стратегические решения, основанные на существенной информации и обоснованном профессиональном суждении, описанные в работах А.А. Шапошникова, В.Я. Соколова, С.М. Бычковой;

- выделяют структурную модель контроллинга, основываясь на работах А.М. Карминского, С.Г. Фалько, Н.П. Любушина, Г.Б. Клейнера;

- расширяют функции управленческого учета, предложенные в работах М.А.Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича.

Практическая ценность научных работ соискателя Жидковой Е.А. состоит в том, что полученные в результате их проведения выводы позволяют повысить уровень обоснованности принимаемых управленческих решений в организации, а также решить поставленные задачи по обеспечению учетно-аналитического и контрольного процессов релевантной информацией и их эффективной интеграции (с. 79, 113, 165, 219, 248, 353). Таким образом, результаты, полученные автором диссертации, обладают высокой научной и практической значимостью для развития экономической науки в области бухгалтерского учета.

**Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации.**

Результаты и выводы диссертационного исследования целесообразно использовать:

- для преподавания учебных дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Контроллинг» и «Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)» в части методологических принципов контроллинга, реализующих системный подход, а также с точки зрения развития системы стандартизации подпроцессов контроллинга организаций;

- для целей информационно-методического обеспечения контрольного подпроцесса в организациях;

- для целей адаптации информационного обеспечения и аналитического инструментария системы контроллинга в информационной среде предприятий АПК.

В качестве перспектив и возможностей использования результатов и выводов диссертации для науки и практики особенное значение имеет то, что разработанные положения создают достаточное и необходимое основание для развития новой теории и методологии контроллинга путем развития теоретических положений, информационного обеспечения и инструментария



контроллинга как системы, интегрирующей учетную, аналитическую и контрольную информацию для принятия и реализации оперативных и стратегических решений, легко адаптируемой для использования в организациях различных сфер деятельности.

### **Замечания и дискуссионные вопросы по диссертации**

Оценивая положительно результаты проведенного диссертационного исследования, нельзя не отметить отдельные недостатки и дискуссионные моменты работы, в том числе:

1. Автором обозначено, что опираясь на институциональную теорию, в работе изложена модель института контроллинга, представляющая пространство связей по уровням управления в институциональной среде, описанная на стр. 71, рис. 1.5 диссертации. Однако в исследовании отсутствует обоснование выделения в модели функционального контроллинга, тогда как в качестве основных элементов института в работе определены оперативный и стратегический контроллинг.

2. Информационная функция контроллинга как системообразующего бизнес-процесса позволяет качественно координировать действия, направленные на оценку и реализацию принимаемых обоснованных решений в подсистеме управленческого учета в соответствии с миссией экономического субъекта по достижению стратегических целей (с. 116). Данное утверждение автора носит дискуссионный характер. К тому же в работе отсутствует аргументированное обоснование факта о том, что решения принимаются только в подсистеме управленческого учета или в целом на уровне системы контроллинга.

3. Представляет интерес предложенная автором на стр. 184, рис. 3.3, схема дизайна процесса бизнес-анализа с точки зрения ее практического применения и регламентации, однако в исследовании отсутствует аргументация необходимости формализации действий по проведению бизнес-анализа в организациях различных организационно-правовых форм собственности.

4. Соискателем определено регламентирующее 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. 124, 155, 248). Вместе с тем, в работе не раскрыт аспект минимизации информационно-управленческих рисков для целей формирования учетной политики организации.

5. Автор утверждает, что система контроллинга объединяет учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах управленческого учета, анализа и внутреннего контроля. Следовало более развернуто представить отличия и взаимосвязи внутреннего и внешнего контроля и контроллинга.

6. На представленном в диссертации рисунке 2.1 «Информационная система, формируемая учетной функцией в системе контроллинга» (с. 105), отсутствуют обратные связи с системой контроллинга. Считаем такой подход ошибочным, так как он не учитывает обратные связи в системе контроллинга экономического субъекта с ключевыми экзогенными факторами (политические, экономические, социальные, технологические), исходя из концепции многомерности институциональной среды в условиях ее нестабильности.

7. Существенная роль в диссертации Жидковой Е.А. отводится вопросам институциональной модели контроллинга, системе управления организацией, взаимодействию менеджмента и контроля. Эти, несомненно, актуальные аспекты исследования, на наш взгляд, выходят за рамки проблем, очерченных паспортом специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Следует отметить, что перечисленные замечания не снижают высокого научно-квалификационного уровня диссертации и позволяют дать положительное заключение о ее научной и практической ценности и соответствии критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

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

Рассмотрение и обсуждение выводов и результатов диссертационного исследования Е.А. Жидковой на предмет их научной и практической ценности, а также соответствия диссертации требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора наук, позволяет сделать следующее заключение.

Диссертация Е.А. Жидковой представляет научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований разработано информационное обеспечение и инструментарий для структурной модели контроллинга как системы, объединяющей учетно-аналитические и контрольные процессы в функционирующих подсистемах, что можно классифицировать как научное достижение, выражающееся в создании достаточного и необходимого научного обоснования для создания и развития институционализации контроллинга, а также новой концепции структурной модели контроллинга с минимально необходимым и достаточным объемом ресурсов и возможностей. Таким образом, представленная на соискание ученой степени доктора наук диссертация отвечает критерию п. 9 Раздела II Положения о присуждении ученых степеней.

О самостоятельности написания диссертации автором Е.А. Жидковой свидетельствует своеобразный творческий подход к постановке и решению научных вопросов, доступный для понимания авторский стиль письма, наличие достаточного количества научных работ, подготовленных и выполненных в течение всего периода становления соискателя Е.А. Жидковой как исследователя высокой научной квалификации. По этим работам можно судить о том, как формировалась область научных интересов и научный подход к исследованию, а также о периоде получения основных научных результатов. Первая научная работа соискателем в области контроллинга была опубликована в 2015 году, основной научный интерес в ней был сосредоточен на определении структурно-

предметной области контроллинга. Последующие по времени научные публикации позволяют оценить то, как формировались представления о важнейших категориях информационного обеспечения контроллинга и как они воплотились в комплексе новых теоретических положений в обоснование концепции качества информационного обеспечения учетно–аналитических и контрольных процедур.

Диссертация обладает внутренним единством, о чем можно судить по тому, что в основе диссертационного исследования лежит сформулированная автором модель института контроллинга, являющаяся в то же время системой, которая включает подсистемы учета, бизнес- анализа и контроля и нацелена на обеспечение принятия решений через формирование доступной информации с учетом экзогенного влияния факторов.

Диссертация Е.А. Жидковой содержит ряд новых результатов работы, полученных в виде методологически обоснованных и практически применимых теоретических положений об институциональном устройстве системы контроллинга и проблемах его функционирования; концепции неосистемного подхода, учитывающего влияние экзогенных факторов; технологии проектирования системы контроллинга и методики отбора аналитических инструментов для бизнес-анализа. Представленные положения заслуживают выдвижения для публичной защиты, и свидетельствуют о личном вкладе автора диссертации в экономическую науку, что соответствует критериям п. 10 Раздела II Положения о присуждении ученых степеней.

Основные положения диссертации отражены 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), что соответствует критериям, изложенным в п. 11- п. 13 Раздела II Положения о присуждении ученых степеней.

В диссертации сделаны все необходимые ссылки на авторов, научные работы которых были использованы в ходе диссертационного исследования, что соответствует п. 14 Раздела II Положения о присуждении ученых степеней.

Таким образом, диссертационное исследование Е.А. Жидковой «Развитие информационного обеспечения и инструментария системы контроллинга» отвечает критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней (Постановление Правительства РФ от 24.09.2013 № 842), а автор, Жидкова Елена Анатольевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Рогуленко Татьяной Михайловной.

Диссертация обсуждена и отзыв на диссертацию одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», протокол № 2 от 05.10.2021 г. Присутствовало на заседании - 17 чел., проголосовало «за» - 16 чел., «против» – нет, «воздержались» - 1 чел. В обсуждении принимали участие профессор Т.М. Рогуленко, профессор Н.К. Рожкова, профессор О.А. Агеева.



Карп Марина Викторовна  
доктор экономических наук, профессор,  
кафедра бухгалтерского учета,  
аудита и налогообложения, заведующий

« 20 » октября 2021 г.

Контактная информация:  
Адрес: 109542, г. Москва, Рязанский проспект, 99  
телефон: (495) 377-89-14  
e-mail: mv\_karp@guu.ru

Подпись  
УДОСТ  
Нач. отдела кадров

