

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. ректора, проректор по
научной работе и
международному
сотрудничеству Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования
«Кузбасский государственный
технический университет имени
Г.Ф. Горбачева»



К.С. Костиков

26 2022 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кузбасский государственный технический университет имени Г.Ф. Горбачева» на диссертационную работу Бахиревой Анны Алексеевны по теме «Развитие информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств», представленную на соискание степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (промышленность)

1 Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационная работа Бахиревой А.А. направлена на развитие теоретических положений и разработку практических рекомендаций по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий, направленных на повышение эффективности и оперативности выявления отклонений и управления рисками неисполнения бюджетов в условиях высокой неопределенности внешней среды и активной деятельности общественных групп. Значимым аспектом в представленной работе является компаративный анализ отрасли производства напитков, аргументация автора о необходимости учета особенностей внешней и внутренней среды функционирования предприятий данной отрасли в ходе организации контроллинга исполнения бюджетов и его информационно-аналитического обеспечения.

В качестве ключевой научной проблемы автор ставит вопрос формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов производственных предприятий, которое, с одной стороны, позволит своевременно обеспечивать менеджеров полной, достоверной, детализированной информацией на основе внешних, внутренних учетных и внеучетных данных, анализа и контроля в ходе

достижения целевых параметров, с другой – способствует повышению эффективности управления рисками неисполнения бюджетов, что сказывается положительно не только на результатах деятельности экономического субъекта, но и региона в целом. Учитывая, что проблемам контроллинга исполнения бюджетов производственных предприятий и его информационно-аналитического обеспечения в научных работах практически не уделено внимания, в то время как сложившиеся условия диктуют настоятельную необходимость организации и проведения контроллинга исполнения бюджетов на основе оптимально сформированного информационно-аналитического обеспечения с учетом специфики рассматриваемых производств, на основе современных учетных элементов, базирующихся на передовых информационно-коммуникационных технологиях, прогрессивных методах контроля и анализа, обеспечивающих динамическое управление рисками неисполнения бюджетов, позволяющих формировать условия и разумную уверенность в достижении бюджетных показателей, выбранная автором тематика исследования является весьма актуальной.

Поскольку отсутствие единого подхода к содержанию и функционалу контроллинга исполнения бюджетов компании, его информационно-аналитического обеспечения негативно отражается не только на экономическом развитии отдельных субъектов экономики, но и экономики региона, то решение данной проблемы обеспечивает своевременное выявление отклонений от запланированной траектории развития, снижение потерь, вызванных динамичностью внешних факторов, позволяет реализовывать превентивные управленческие воздействия на основе информации, предоставляемой системой контроллинга исполнения бюджетов. Таким образом, актуальность выбранной автором темы не вызывает сомнений.

II Структура и содержание работы

Структура диссертации сформирована с учетом соблюдения причинно-следственной взаимосвязи полученных в ходе исследования результатов и сформулированных по его итогам теоретических и практических разработок, потому является логичной и обоснованной. Главы и параграфы диссертационного исследования раскрывают актуальные вопросы по заявленной проблематике. Цели и задачи исследования определяют структуру, последовательность изложения и объем работы. Диссертация изложена на 243 страницах и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложения. Содержание диссертационной работы в полной мере раскрывает ее тему.

Введение. Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, проведен анализ степени ее разработанности, определены цели, задачи, объект и предмет исследования, его научная новизна и практическая значимость, определены основные положения, выносимые на защиту.

Глава 1. Теоретические основы формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий. В первом разделе автор проводит сравнительный анализ концепций контроллинга в их историческом развитии, определяет основные тенденции формирования информационных потребностей менеджеров реального сектора экономики, определяющие современное содержание контроллинга, в русле которого введено понятие «контроллинг исполнения бюджетов предприятий», представлено авторское понимание его содержания. Во втором разделе соискатель обосновывает и структурирует информационные, контрольные, аналитические составляющие, определяет принципы и специфические особенности формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятия пивобезалкогольного сектора производства; представляет принципиальную схему его построения на основе процессного подхода, которая не только позволяет оперативно принимать решения о корректировке текущей хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и формировать условия и разумную уверенность в достижении целевых показателей. В третьем разделе автор обобщает особенности функционирования предприятий сферы производства напитков, оказывающие непосредственное влияние на организацию и проведение контроллинга исполнения бюджетов и его информационно-аналитическое обеспечение.

Глава 2. Исследование условий и факторов формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств. Данная глава содержит значительный объем расчетов, аналитических выкладок, основанных на статистическом материале, данных внутренней и внешней отчетности экономических субъектов, организационно-распорядительной документации. В первом разделе автор проводит компаративный анализ состояния отрасли производства напитков, как одной из ведущих отраслей пищевого производства, выявляет ряд отрицательных тенденций, которые возможно нивелировать путем эффективной организации контроллинга исполнения бюджетов. Во втором разделе соискателем отражены особенности контроллинга исполнения бюджетов на предприятиях пивобезалкогольного производств, проведен анализ действующих инструментов контроля и анализа исполнения бюджетов. В третьем разделе автором с учетом специфики предприятий исследуемого сектора экономики, информационных потребностей менеджеров и внешних пользователей, а также целей и задач контроллинга исполнения бюджетов предприятий разработан подход к организации учетного комплекса в рамках его информационного обеспечения, включая систему взаимосвязанных счетов для отражения фактических и бюджетных доходов и расходов, сумм отклонений в необходимых аналитических разрезах, специально разработанные формы первичных документов, обобщающих регистров, формы отчетности по результатам контроллинга исполнения бюджетов. В основе предлагаемой

автором архитектуры счетов лежит субстанциональный риск неисполнения бюджета бизнес-процесса, проекта, что обеспечивает динамический подход управления рисками в процессных и проектных производственных структурах, эффективное информационное обеспечение текущих и превентивных решений по достижению целевых показателей предприятий реального сектора экономики. Проведенный соискателем анализ позволил обосновать необходимость развития инструментального наполнения контроллинга исполнения бюджетов производственных предприятий.

Глава 3. Совершенствование контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств. В первом пункте автором представлены области применения комплаенс и эджайл-контроля, как прогрессивных инструментов контроллинга исполнения бюджетов. Соискатель обосновывает необходимость применения данных инструментов наличием у предприятий сектора существенных репутационных, правовых, налоговых, финансовых рисков, проектов в различных направлениях деятельности. Если применение комплаенс сводит к минимуму разного рода риски неисполнения бюджетов, обеспечивает целостность самой организации и выполнение принципа непрерывности деятельности, то методика освоенного объема, дополненная показателями прогнозной величины и сроков реализации проекта, способствует организации более детального и действенного контроля над осуществлением проекта с трех позиций - стоимости, сроков и объемов работ. Во втором пункте предложен математический и графический способы нахождения точек контроля в процессе контроллинга исполнения бюджетов бизнес-процессов, дополняющий экспертный способ определения реперных контрольных точек. Автор предлагает первую точку контроля определять графическим способом, представляя процесс достижения целевых параметров в виде кривой, расположенной в определенных областях, характеризующих не только состояние процесса, но и величину риска неисполнения его целевых показателей. Применение данного подхода позволяет осуществлять контроль и анализ в необходимом и достаточном для формирования эффективных деловых решений объеме.

Помимо традиционных показателей оценки состояния бизнес-процессов соискатель предлагает систему дополнительных метрик, в число которых включены работа, скорость, ускорение, используемых для принятия менеджерами деловых решений в процессе достижения целей. Кроме этого, проведена апробация предложенных контроллинговых мероприятий на функционирующем предприятии пивобезалкогольного сектора производства, результаты которого однозначно свидетельствуют об их эффективности и корректности сделанных выводов. В частности, без дополнительных финансовых вложений чистая прибыль компании превысит бюджетное значение на 431,8 тыс. рублей, повысится коэффициент оборачиваемости оборотных активов с 2,09 до 2,14 оборотов, рентабельность продукции возрастет на 2,2 п.п, рентабельность продаж - на 5,06 п.п.

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

Четко и логично выстроенная структура работы, выдержанная взаимосвязь теоретической, методической и практической глав диссертационной работы определили ее целостность, непротиворечивость и завершенность. Автору в полной мере удалось реализовать поставленную в диссертационном исследовании цель, которая заключается в развитии теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов, направленных на повышение эффективности и оперативности выявления отклонений и управления бюджетными рисками в условиях высокой неопределенности внешней среды и активной деятельности общественных групп.

В процессе исследования автор корректно и грамотно использовал общенаучные и специальные методы: группировка и обобщение, аналогия, сравнение, статистические, экономико–математические методы обработки информации, моделирование, индукция, дедукция, системный подход. Использование факторного, функционального, процессного, структурного подходов позволило решить проблему обработки и формального представления информации. В исследовании соискатель опирается на фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых, актуальную нормативно-правовую базу, статистические данные, аналитические материалы и доклады, монографии в области контроллинга, формирования и использования его информационно-аналитического обеспечения, в том числе контроллинга исполнения бюджетов предприятий.

Достоверность полученных в диссертационной работе результатов обусловлена использованием в качестве информационно-аналитической базы исследования официальных аналитических материалов Федеральной службы государственной статистики РФ, Управления Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай, Администрации города Рубцовска, официального сайта органов власти Алтайского края, Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства, официальных материалов, размещенных на сайтах профессиональных объединений производителей напитков, представляющих интересы данной отрасли Российской Федерации.

Для подтверждения выдвинутых научных положений и выводов автором были проведены соответствующие расчеты, обосновывающие их и придающие прикладной характер сформулированным утверждениям. Представленные автором положения, выносимые на защиту, имеют логичную формулировку, изложены в доказательной форме, подкреплены графическими и табличными материалами. Достоверность результатов исследования обусловлена корректным применением автором диссертации современных научных методов и использованием при проведении исследования исходных данных реально действующих предприятий.

IV Новизна результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертационном исследовании содержатся новые научные результаты, выводы и рекомендации, имеющие существенное значение для развития теории и методики контроллинга, управленческого учета и экономического анализа, способствующие повышению эффективности достижения целевых показателей экономического субъекта, направленные на совершенствование информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов, повышение эффективности и оперативности выявления отклонений и управления рисками неисполнения бюджетов.

Научная новизна представлена рядом результатов.

1. Введено понятие «контроллинг исполнения бюджетов предприятий», разработанное в русле современной концепции контроллинга, определено его содержание, объект, предмет, цель, функции, задачи, инструменты по уровням управления в соответствии с тенденциями и потребностями деловых решений в реальном секторе экономики. Кроме того, автор провел существенную работу по систематизации периодизации, факторов и направлений эволюции концепции контроллинга, определил и обосновал современную концепцию контроллинга и в ее русле разработал авторское понятие и определил содержание контроллинга исполнения бюджетов предприятия.

2. Предложен авторский подход к определению содержания и структуры информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятия, заключающийся в объединении пяти взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов – нормативно-методического, информационного, организационного, верификационного, программно-технического, функционирование которых ориентировано на подготовку полной, достоверной, детализированной информации на основе внешних, внутренних учетных и внеучетных данных, анализа и контроля экономического субъекта; обоснованы место и роль учета, контроля и анализа в системе информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий с целью повышения оперативности, эффективности и актуальности разрабатываемых менеджментом управленческих решений по достижению заданного уровня целевых показателей.

3. Разработана структурная модель организации и функционирования контроллинга исполнения бюджетов производственного предприятия, описаны ее элементы, функции в соответствии с процессным подходом, позволяющая координировать информационные, аналитические, контрольные процессы для повышения эффективности управления внутренними и внешними факторами функционирования предприятия в условиях высокой неопределенности внешней среды и наличия существенных субстанциональных рисков бизнес-процессов.

4. Сформирован методический подход к организации учетного комплекса в рамках информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов; разработаны и обоснованы автором формы первичных документов, регистров, отчетов, комплекс взаимосвязанных счетов, где в основе кодировки лежит субстанциональный риск неисполнения бюджета бизнес-процесса, проекта, что обеспечивает динамический подход управления рисками в процессных и проектных производственных структурах, эффективное информационное обеспечение текущих и превентивных решений по достижению целевых показателей предприятий реального сектора экономики. Стоит отметить, что данный учетный комплекс может быть в компьютерные технологии предприятий различных отраслей экономической деятельности без существенных финансовых вложений.

5. Разработан усовершенствованный инструментарий контроллинга исполнения бюджетов предприятий, включающий элементы комплаенс и эджайл-контроля для своевременного выявления и минимизации репутационных, правовых, налоговых, финансовых рисков, присущих функционированию производственного предприятия; обоснован подход к контроллингу исполнения бюджетов проектов, основанный на определении освоенного объема инвестиций, что существенно расширяет функционал контроллинга исполнения бюджетов, положительно отражается не только на экономическом развитии самого хозяйствующего субъекта, но и экономики региона.

6. Разработана математическая и графическая модель определения точек контроля в процессе текущего контроллинга исполнения бюджетов предприятия производственного сектора, которые дополняют экспертный метод выбора реперных точек, что позволяет осуществлять контроль и анализ в необходимом и достаточном для формирования эффективных деловых решений объеме.

V Соответствие диссертации паспорту научной специальности

Диссертационное исследование выполнено в рамках специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в том числе: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность) и соответствует пункту паспорта специальности ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации: п. 1.1.26. Теоретические и методические подходы к созданию системы контроллинга в промышленной организации.

Содержание диссертационной работы свидетельствует о научной состоятельности автора, владении современными методами экономических исследований, глубоком понимании и системном осмыслении влияния информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий на уровень их достижения, социально-экономическое развитие предприятий и регионов. Выводы и результаты работы

сформулированы на базе тщательного анализа научных трудов ключевых ученых в области тематики диссертационного исследования.

VI Личный вклад соискателя в разработку научной проблемы. Значимость результатов для науки и практики

Можно согласиться с автором в обоснованности заявленного приращения научного знания в области теории и практики исследуемой проблемы. В частности, это приращение заключается в развитии подходов к формированию информационно-аналитического обеспечения исполнения бюджетов предприятий, совершенствовании информационной базы и аналитических инструментов его проведения, включая авторское определение контроллинга исполнения бюджетов, систематизацию его содержания (определение объекта, предмета, цели, функций, задач, инструментов по уровням управления), модель организации контроллинга исполнения бюджетов производственного предприятия на основе процессно-ориентированного подхода, учетный комплекс, включающий систему счетов, формы первичных документов, регистров, отчетов, основанный на риск-ориентированном подходе, усовершенствованный инструментарий контроллинга исполнения бюджетов предприятий, включающий элементы комплаенс и эджайл-контроля, разработанную автором математическую и графическую модель определения точек контроля в процессе текущего контроллинга исполнения бюджетов предприятия производственного сектора. При этом организация и внедрение информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий приобретает научно-обоснованный характер благодаря учету специфики условий и факторов деятельности компаний, производящих напитки, применению прогрессивных разработок в области контроля и анализа.

Основные результаты диссертационного исследования могут быть использованы на предприятиях, производящих напитки, в процессе формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий, а также в практике предприятий других видов экономической деятельности.

Наиболее существенными результатами исследования, имеющими существенную значимость для практического использования являются: Разработанная в соответствии с процессно-ориентированным подходом модель организации и функционирования контроллинга исполнения бюджетов, учетный комплекс, сформированный с учетом риск-ориентированного подхода, позволяющий взаимосвязано отражать бюджетные, фактические данные и отклонения, разработанные автором формы первичных документов, регистров и отчетов по результатам контроллинговых процедур, интегрирующих данные в соответствии с целями и задачами контроллинга исполнения бюджетов предприятий, усовершенствованный инструментарий контроля и анализа бюджетов проектов, графическая и математическая модель определения точек контроля.

VII Апробация диссертации, ее завершенность и публикации

Результаты диссертационного исследования прошли необходимую апробацию. Основные положения и результаты исследования изложены в научных статьях, докладывались, обсуждались и получили положительную оценку на международных и всероссийских научно-практических конференциях и форумах. Следует отметить, что результаты исследования используются в учебном процессе Рубцовского института (филиала) ФГБОУ ВО АлтГУ при чтении курсов «Управленческий учет», «Экономика предприятия (организации)», в разработке дисциплины «Экономика предприятия (организации)» на курсе повышения квалификации «Экономика и управление на предприятии», в ходе консультирования и выполнения хоз.договорных работ по тематике исследования для различных субъектов экономики.

По теме исследования опубликовано 17 работ, из них 4 статьи в изданиях, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов, включенных Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки России в список изданий, рекомендуемых для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук. Данные работы отражают основное содержание диссертации и освещают ключевые аспекты исследования. Личный вклад автора просматривается на всех этапах диссертационного исследования и не вызывает сомнений, подтверждается логикой изложения материала, разумным его структурированием, содержательной завершенностью разделов и параграфов. Соискатель корректно ссылается на авторов и источники заимствования материалов, а также на совместные труды с соавторами.

VIII Замечания по диссертации

Отмечая положительные стороны диссертации, необходимо также указать на некоторые замечания:

1. В первом разделе первой главы «Теоретические основы формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий» (стр. 34) предложено авторское определение понятия «контроллинг исполнения бюджетов предприятий». При этом не указано, как данное понятие соотносится с понятием «нормативный контроллинг», широко представленным в научных работах многих исследователей.

2. Во втором разделе второй главы «Исследование условий и факторов формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» (стр. 78-107) автор подробно рассматривает методику итогового анализа исполнения бюджетов производственного предприятия, отмечая ее положительные и отрицательные моменты, не рассматривая процедуру промежуточного контроля и анализа исполнения бюджетов. Остается не до конца ясным, предполагает ли автор использовать инструменты контроллинга исполнения бюджетов в межбюджетный период и не снижает ли эффективность

принятия деловых решений по достижению целевых показателей отсутствие информации о текущем уровне достижения целевых параметров.

3. В третьем разделе второй главы «Исследование условий и факторов формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» (стр. 120) приведен перечень разработанных автором первичных документов, регистров в рамках информационного обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий. Однако, названия первичных документов соответствуют названиям первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Требуется пояснения тот момент, почему эти документы являются авторскими.

4. Во втором пункте третьей главы «Совершенствование контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» в рамках контроллинга исполнения бюджетов проектов автором предложено использование современных цифровых технологий, в числе которых Jira, Version One, YouGile, Worksection, Miro (стр. 151). При этом не показано, как их применение согласуется с поставленными автором целями и задачами контроллинга исполнения бюджетов. Предполагается ли трансформация данных цифровых инструментов при использовании на предприятиях пивобезалкогольной промышленности в процессе контроллинга исполнения бюджетов.

В целом отмеченные недостатки существенно не влияют на общую ценность результатов диссертационного исследования. Представленные замечания могут выступить в качестве основы для дальнейших научных и методических разработок автора.

IX Заключение

Проведенная оценка исследования в целом свидетельствует о том, что его цель достигнута, поставленные научные задачи решены в полном объеме. Автореферат и опубликованные научные труды в достаточной степени отражают содержание и основные научные результаты, полученные автором и отраженные в диссертации.

Диссертация Бахиревой Анны Алексеевны на тему «Развитие информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований предложена совокупность организационно-управленческих решений по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий, что имеет существенное значение для развития экономики субъектов хозяйствования и регионов.

Таким образом, представленная соискателем диссертационная работа соответствует критериям, изложенным в пункте 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года №842 (в

действующей редакции), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Бахирева Анна Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (промышленность).

Отзыв подготовлен заведующей кафедрой финансов и кредита, д.э.н., доцентом Лубковой Эльмирой Миннулловной, обсужден и одобрен единогласным голосованием на заседании кафедры финансов и кредита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева».

Протокол № 9 от 02 июня 2022 г.

Заведующая кафедрой финансов
и кредита ФГБОУ ВО «Кузбасский
государственный технический
университет имени Т.Ф. Горбачева»,
доктор экономических наук, доцент

 Эльмира Миннулловна
Лубкова

Контактные данные: 650000,
Кемеровская область, г. Кемерово,
ул. Весенняя, 28;
тел.: +7(3842)396960;
e-mail: kuzstu@kuzstu.ru

