

В диссертационный совет
Д 212.005.11 при ФГБОУ ВО
«Алтайский государственный
университет»
656049, г. Барнаул, пр. Ленина, 61

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора

Бариленко Владимира Ивановича

на диссертационную работу Бахиревой Аины Алексеевны
«Развитие информационно-аналитического обеспечения
контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых
производств», представленную на соискание ученой 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. посвящена разработке актуальной научной проблемы формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий, которой в исследовательской среде уделяется значительно меньше внимания по сравнению с другими вопросами контроллинга. Однако формирование научно обоснованного подхода к содержанию и функционалу контроллинга исполнения бюджетов способно положительно сказаться на экономическом развитии не только отдельных хозяйствующих субъектов, но и региональных экономик. Своевременное выявление отклонений от запланированной траектории развития предприятия и снижение потерь, вызванных динамичностью внешних факторов, позволяют реализовывать оперативные и превентивные управленческие воздействия на основе информации, предоставляемой системой контроллинга исполнения бюджетов. Большая значимость предприятий исследуемой отрасли в плане формирования бюджета региона, высокий уровень кооперации со смежными

отраслями и существенное влияние на их развитие трудно предсказуемых внешних факторов побуждают осуществлять поиск эффективных управленческих контроллинговых инструментов, способных создавать условия для уверенного достижения целевых параметров. Именно поэтому необходимы как теоретическое осмысление проблем данной научной области, так и практическая проверка работоспособности предлагаемых рекомендаций, что и определяет актуальность темы исследований соискателя.

2. Степень обоснованности научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность содержащихся в диссертации научных положений подтверждается использованием проверяемых данных, российских и международных стандартов экономической работы в исследуемой области, а также признанных методик и моделей контроллинга российских и зарубежных ученых, их трудов в области формирования его информационно-аналитического обеспечения, создания учетных комплексов, экономического, финансового, управленческого анализа, математического моделирования, обоснования управленческих решений. Обоснованность полученных результатов подтверждается также корректной постановкой целей и задач исследования, грамотным использованием статистических, математических, аналитических и других общенациональных методов исследования, выбором соответствующих области исследования массивов статистических данных.

Диссертация имеет четкую, логически выстроенную структуру. В первой главе «Теоретические основы формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий» автор проводит анализ эволюции концепций контроллинга, выделяя периоды, факторы и ее направления. При этом Бахирева А.А. определяет современное содержание контроллинга, как инструмента координации и моделирования внутренней и внешней среды предприятия, в

русле которого вводит понятие «контроллинг исполнения бюджетов предприятий», обосновывает авторское понимание его содержания. Затем проводится структуризация информационных, контрольных, аналитических составляющих, определяются принципы и специфические особенности формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пивоалкогольного сектора производства. Представлена принципиальная схема построения контроллинга исполнения бюджетов на основе процессного подхода, позволяющая не только оперативно принимать решения о корректировке текущей хозяйственной деятельности, но и формировать разумную уверенность в достижении целевых показателей. Проведено глубокое исследование специфики функционирования предприятий производства напитков и ее влияния на организацию контроллинга исполнения бюджетов и его информационно-аналитического обеспечения.

Материалы второй главы «Исследование условий и факторов формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» сосредоточены на вопросах исследования состояния отрасли производства напитков и применяемых на ее предприятиях методиках анализа исполнения бюджетов. На основе анализа статистического материала, данных внутренней и внешней отчетности экономических субъектов, организационно-распорядительной документации проведен компартивный анализ, выявлен ряд отрицательных тенденций, которые могут быть нивелированы путем эффективной организации контроллинга исполнения бюджетов. Приведены результаты анкетирования оценки состояния, уровня внедрения концепции процессного и риск-ориентированного подхода на одном из крупнейших предприятий, входящих в тройку лидеров отрасли в Алтайском крае - ЗАО «Волчихинский пивоваренный завод». Отражены особенности контроллинга исполнения бюджетов на предприятиях отрасли, проведен анализ действующих инструментов контроля и анализа исполнения бюджетов. 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, включая систему взаимосвязанных счетов для отражения фактических и бюджетных доходов и расходов, сумм отклонений в необходимых аналитических разрезах, разработаны формы первичных документов, обобщающих регистров и форм отчетности по результатам контроллинга исполнения бюджетов. В основе предлагаемой автором архитектуры счетов лежит субстанциональный риск неисполнения бюджета бизнес-процесса или проекта, что обеспечивает динамический подход к управлению рисками, эффективное информационное обеспечение текущих и превентивных решений по достижению целевых показателей предприятий. Проведенный соискателем анализ позволил обосновать необходимость развития инструментального наполнения контроллинга исполнения бюджетов производственных предприятий.

Третья глава «Совершенствование контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» посвящена разработке рекомендаций по совершенствованию инструментария контроллинга исполнения бюджетов предприятия согласно цели исследования. Здесь обоснованы области применения комплаенс и эджайл-контроля, как инструментов контроллинга в условиях наличия у предприятий сектора существенных репутационных, правовых, налоговых, финансовых рисков и проектов в различных направлениях деятельности. Предложены математический и графический способы нахождения точек контроля исполнения бюджетов бизнес-процессов, дополняющие экспертный способ определения реперных контрольных точек. 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. Проведена апробация предложенных контроллинговых мероприятий на

функционирующем предприятии пивоалкогольного сектора производства, результаты которого однозначно свидетельствуют об их эффективности и корректности сделанных выводов.

Одними из ключевых аспектов диссертационной работы являются использование риск-ориентированного подхода в ходе разработки учетного комплекса и внедрение в систему контроллинга исполнения бюджетов предприятий современных инструментов управления, таких как комплаенс и эджайл, реализуемых посредством применения современных цифровых технологий. Предложенный автором подход к определению точек контроля не только способствует минимизации затрат на реализацию контроллинговых мероприятий, но и позволяет осуществлять контроль и анализ в необходимых и достаточных объемах. Таким образом, рекомендации автора способны внести вклад в решение актуальной задачи повышения эффективности деятельности отдельных субъектов экономики и развития регионов их расположения.

3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

Диссертационное исследование Бахиревой А.А. основано на подробном изучении отечественных и зарубежных источников, построено на проверяемых данных Федеральной службы государственной статистики и ее территориальных органов, отчетах, аналитических, справочных материалах органов власти (Федерального казначейства, Администрации города Рубцовска, органов власти Алтайского края). Достоверность полученных результатов основывается на репрезентативности исходных фактических данных и корректности проведенных аналитических расчетов, она подтверждается также их одобрением на восьми национальных и международных научно-практических конференциях, достаточно широким опубликованием в открытой печати, внедрением в практику экономической работы реальных предприятий исследуемой отрасли.

Вклад соискателя в экономическую науку заключается в получении результатов, обладающих признаками научной новизны:

- введено понятие «контроллинг исполнения бюджетов предприятий», отражающее содержание современной концепции контроллинга, обоснованной автором в результате периодизации ее развития, систематизации факторов и направлений эволюции этой концепции;
- предложен авторский подход к определению содержания и структуры информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятия, ориентированного на подготовку полной, достоверной, детализированной информации на основе внешних, внутренних учетных и внеучетных данных, анализа и контроля экономического субъекта с целью выработки управленческих решений по достижению заданного уровня целевых показателей;
- разработана структурная модель организации и функционирования контроллинга исполнения бюджетов производственного предприятия, позволяющая на основе процессного подхода координировать информационные, аналитические, контрольные процессы для повышения эффективности управления внутренними и внешними факторами функционирования предприятия в условиях высокой неопределенности внешней среды и наличия существенных рисков, присущих бизнес-процессам в исследуемой отрасли;
- сформирован методический подход к организации учетного комплекса для решения задач информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов; разработаны формы первичных документов, учетных регистров, отчетов, комплекс взаимосвязанных счетов, где в основе кодировки лежит субстанциональный риск неисполнения бюджета бизнес-процесса или проекта, что обеспечивает динамический подход к управлению рисками в процессных и проектных производственных структурах, к информационному обеспечению текущих и превентивных решений по достижению целевых показателей деятельности предприятий;

- разработан усовершенствованный инструментарий контроллинга исполнения бюджетов предприятий, включающий элементы комплаенс и эджайл-контроля для своевременного выявления и минимизации репутационных, правовых, налоговых и финансовых рисков; обоснован подход к контроллингу исполнения бюджетов проектов, основанный на определении освоенного объема инвестиций и реализуемый при помощи цифровых технологий;
- разработаны математическая и графическая модели определения точек контроля в процессе текущего контроллинга исполнения бюджетов предприятия производственного сектора, основанные на выявлении параметрических возмущений и позволяющие осуществлять контроль и анализ в необходимых и достаточных для формирования эффективных деловых решений объемах.

4. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертационного исследования

Авторские прикладные разработки по организации и методике информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов востребованы практикой и вполне могут быть использованы не только предприятиями пищевых производств, но и другими организациями реального сектора экономики (при условии их адаптации к специфике конкретных производств). Результаты выполненного исследования могут быть использованы также при разработке учебно-методических материалов ВУЗов по дисциплинам «Управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Финансовый менеджмент» «Экономика предприятия (организации)» для подготовки студентов по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», при выполнении самостоятельных научно-исследовательских и выпускных квалификационных работ студентов бакалавриата, магистрантов и аспирантов.

5. Дискуссионные вопросы и замечания

Положительно оценивая в целом проведенное Бахиревой А.А. диссертационное исследование, необходимо остановиться на некоторых недостатках и дискуссионных моментах:

- в первом разделе первой главы «Теоретические основы формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий» вводится авторское понятие контроллинга исполнения бюджетов предприятий (стр. 34), понимаемого как «ориентированный на перспективу, основанный на специфическом информационно-аналитическом обеспечении, комплекс информационных, аналитических, контрольных, регулятивных, координационных, обучающих процессов...». Однако из содержания работы не вполне ясно, что автор вкладывает в сущность регулятивных, координационных, контрольных и обучающих процессов;
- справедливо указывая, что контроллинг направлен на координацию бизнес-процессов предприятий, которые охватывают экономическую, экологическую и социальную сферы деятельности (рисунок 1.5 на с. 32), автор почему-то относит к экономической сфере деятельности лишь текущие бизнес-операции предпроизводственной, производственной и постпроизводственной стадий, игнорируя бизнес-процессы инвестиционной (в том числе инновационной) и финансовой деятельности, а социальную сферу деятельности сводит лишь к поддержанию положительного имиджа и членству в ассоциациях и союзах, забывая о развитии персонала, охране труда и создании его благоприятных условий, о поддержке местных сообществ, благотворительности и т.п.;
- в третьем разделе второй главы «Исследование условий и факторов формирования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий пищевых производств» диссертант применяет риск-ориентированный подход при организации архитектуры

счетов в рамках предлагаемого учетного комплекса (стр.115-117). При этом в работе не раскрыт вопрос о том, какие способы оценки могут быть применены для установления рисков различных бизнес-процессов, не определено также - в чем заключается динамическое управление рисками неисполнения бюджетов;

- во втором пункте третьей главы (стр. 144) автор отмечает, что графическое представление движения процесса в направлении поставленной цели и математический инструментарий определения точек контроля могут быть достаточно легко встроены в компьютерные информационные системы. При этом следовало бы раскрыть - какие информационные технологии и программные продукты должны быть использованы, какие задачи это позволит решать и как это соотносится с заявленным автором принципом экономичности в ходе совершенствования инструментария контроллинга исполнения бюджетов предприятий;
- содержание исследования заметно выиграло бы от большего внимания автора к вопросам ориентации контроллинга исполнения бюджетов производственных предприятий на решение задач оценки выполнения связанных с бюджетными показателями требований различных групп заинтересованных сторон этих предприятий (в том числе при использовании методов комплаенс и эджайл-контроля);
- очевидно, что и при построении системы управленческого учета было бы целесообразно предусмотреть решение задач регулярного отражения и актуализации сведений о круге стейкхолдеров предприятий и их экономических, социальных и экологических требованиях, которые должны быть учтены при формировании и исполнении бюджетов;
- более подробно могли бы быть раскрыты и вопросы использования системы информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов для оценки фактической эффективности не только контроллинговых мероприятий, но и самого порядка формирования и

исполнения бюджетов с целью выработки конкретных мер повышения этой эффективности.

Однако высказанные замечания во многом носят характер рекомендаций автору по поводу продолжения его дальнейших исследований в избранном перспективном направлении и не оказывают существенного влияния на главные результаты диссертации, которая заслуживает положительной оценки.

6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационное исследование Бахиревой А. А. представляет собой завершенную, самостоятельно выполненную научно-квалификационную работу, в которой изложены новые организационно-экономические решения важной научной задачи совершенствования информационно-аналитического обеспечения контроллинга исполнения бюджетов предприятий, положительно влияющего на результаты деятельности не только хозяйствующих субъектов, но и регионов их расположения.

Область исследования диссертации Бахиревой А. А. соответствует Паспорту научной 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); п. 1.1.26. Теоретические и методические подходы к созданию системы контроллинга в промышленной организации.

Основные положения, выносимые на защиту, отражены в публикациях Бахиревой А.А., в том числе в четырех рецензируемых научных изданиях из перечня ВАК Минобрнауки РФ и двух – в изданиях, входящих в базы данных Scopus и Web of Science.

Диссертация подготовлена с соблюдением норм авторской этики – материалы или отдельные результаты, заимствованные Бахиревой А.А. из чужих работ, оформлены в тексте надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Содержание автореферата полностью соответствует диссертации и отражает все основные положения исследования. Диссертация отвечает требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года №842, а ее автор, Бахирева Анна Алексеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (промышленность)».

Официальный оппонент,
профессор Департамента бизнес-аналитики
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук,
профессор

Владимир Иванович Бариленко

125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49
Телефон: 8(905) 598-75-28, E-mail: vbarilenko@fa.ru
Научная специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика, год защиты докторской диссертации: 1990

«31» мая 2022 г.

