

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский
государственный университет» (НИУ),
доктор технических наук, профессор

С.Д. Ваулин

» 11 _____ 2014 г.



ведущей организации ФГБОУ ВПО
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
на диссертационную работу Савостиной Ольги Викторовны
«Развитие теоретико-методических основ анализа
и операционного бюджетирования производственной деятельности
промышленного предприятия»,
представленную на соискание учёной степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика

1. Оценка актуальности исследования

Эффективное и квалифицированное управление производственной деятельностью промышленного предприятия должно обеспечиваться достаточной информацией для проведения экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности. Причем результаты экономического анализа и бюджетирования производственной деятельности должны учитываться в производственной деятельности промышленных предприятий при принятии стратегических и тактических решений.

Ситуация, сложившаяся в настоящее время в производственной деятельности, оценивается менеджментом промышленных организаций как неудовлетворительная, что существенно снижает привлекательность инвестиций в такие предприятия. Поэтому сегодня требуется совершенствование существующих методик анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия для повышения инвестиционной привлекательности и обеспечения их подъёма.

Актуальность темы данной диссертационной работы определяется необходимостью повышения инвестиционной привлекательности, обеспечения подь-

Вх. № 05-19/1-395
от 08.12.14 г.

ема и устойчивого развития промышленных предприятий, а также нерешенностью ряда теоретико-методологических и прикладных аспектов экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия.

Несмотря на значительное количество работ, посвященных решению данной проблемы, она остается не до конца решенной, ряд её аспектов остаются исследованы не в полном объеме. Поэтому диссертационная работа Савостиной О.В. является своевременной и имеет важное значение для дальнейшего развития экономической науки в части анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленных предприятий.

2. Оценка степени обоснованности, достоверности, научной новизны и значимости полученных автором результатов для науки и практики

Диссертационная работа Савостиной О.В. является структурированной и логически построенной работой. Она состоит из трех глав, взаимосвязанных между собой. В каждой главе имеется три подраздела.

К наиболее существенным результатам, определяющим новизну и значимость диссертационной работы для экономической науки, относятся следующие.

В диссертационном исследовании автором расширено и уточнено определение производственной деятельности промышленного предприятия с учетом совокупности действий его трудовых ресурсов, что позволяет совершенствовать существующие методики экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия (с. 14–17).

Автор выделяет ряд совокупных научных методов исследования производственной деятельности промышленного предприятия, применяемых в качестве методического инструментария анализа его производственной деятельности (с. 18–25).

Далее автор раскрывает более детально содержание экономического анализа производственной деятельности и процесса бюджетирования промышленного предприятия для дальнейшего проведения диссертационного исследования (с. 26–72).

Введено новое понятие «Нормативная операционная расценка» (с. 76), которое может быть использовано в качестве источника информации для целей углубленного анализа производственной деятельности и операционного бюджетирования промышленных предприятий. Представленная автором структура нормативной операционной расценки (с. 80–87) позволяет для целей углублен-

ного анализа сгруппировать информацию о стоимости материально-производственных запасов, о стоимости использования машин, механизмов и технологий, о размере заработной платы рабочих с начислениями и о себестоимости продукции.

Интересной и новой представляется выработанная автором на основе системы ключевых показателей экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия усовершенствованная методика экономического анализа, которая может использоваться не только для целей анализа полного производственного цикла, но и отдельных его операций (с. 90–105). Автором также предложена модель операционного бюджетирования, позволяющая более точно отражать плановые финансовые и нефинансовые показатели производственной деятельности промышленного предприятия (с. 107–117).

Поскольку методика экономического анализа и операционного бюджетирования предполагает достаточно сложные расчёты, то переход к её автоматизации следует рассматривать как вполне закономерный и логически обоснованный факт. По нашему мнению, наличие автоматизированной модели экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия (с. 120–130) свидетельствует о высокой степени комплексности и целостности выработанных автором методик экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия и является отражением практической значимости проведённого исследования.

Автором была представлена и аргументирована целесообразность применения разработанной автоматизированной модели экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия в качестве информационного и бухгалтерского обеспечения для целей проведения анализа эффективности предпринимательской деятельности, направленного на выявления неэффективных мест в управлении предпринимательской деятельностью и на обнаружение резервов повышения ее эффективности (с. 121–132). В диссертационной работе приводятся конкретные примеры расчетов, сопровождающиеся соответствующими выводами, что позволяет говорить о практической значимости полученных автором результатов диссертационного исследования (с. 134–147).

Проведенное исследование дало возможность автору вполне определенно, аргументировано и доказательно сформулировать научную новизну положений, выводов и рекомендаций. К наиболее существенным моментам научной новизны теоретического и методического характера, на наш взгляд, могут быть отнесены следующие.

1. Предложена информационно-аналитическая модель производственной деятельности промышленного предприятия, построенная на основании введенного автором понятия «нормативная операционная расценка», которая может быть использована в качестве источника информации для экономического анализа и операционного бюджетирования (п. 2.2 паспорта специальности 08.00.12).

2. Разработана методика комплексной оценки производственной деятельности промышленного предприятия, позволяющая рассчитать ключевые показатели производственной деятельности на основе нормативной операционной расценки, которая может являться обоснованием инвестиционных проектов, реструктуризации и модернизации производственного процесса промышленного предприятия (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.12).

3. Предложена усовершенствованная методика операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия, информационным базисом которой является информационно-аналитическая модель производственной деятельности, составленная на основе нормативных операционных расценок (п. 2.13 паспорта специальности 08.00.12).

4. Разработана автоматизированная модель экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия, в основу которой положена авторская методика анализа и операционного бюджетирования, и которая является инструментом практического использования данной методики (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.12).

К сожалению, как и любая научная работа комплексного характера, диссертация Савостиной О.В. не лишена некоторых недостатков. К ним можно отнести следующие.

1. В диссертации предлагается для анализа ключевых показателей (с. 92, 94, 96, 98) использовать пары соответствующих показателей, например, для анализа эффективности использования техники и технологий промышленного предприятия используют показатели финансовой отдачи использования техники и технологий и рентабельности использования техники и технологий. Однако из содержания раздела 2.2 не ясно, почему автор рекомендовал именно такой подход, и почему он предложил для каждого ключевого показателя именно такую пару соответствующих показателей.

2. Требуется дополнительное пояснение авторский подход к содержанию авторской модели операционного бюджетирования производственной деятельности, представленной на рисунке 2.3. Поскольку, как видно из рисунка, область операционного бюджета не определена, финансовый бюджет на схеме отсут-

ствуется, так же не ясна взаимосвязь операционного бюджета, консолидированного бюджета снабжения и других элементов схемы между собой.

3. В разделе 3.1 соискатель предлагает использовать авторскую компьютерную программу, разработанную в программной среде электронных таблиц Microsoft Excel. Однако желательна дополнительная аргументация соискателя относительно выбора этой программы, т. к. на рынке существует целый комплекс программ, обеспечивающих расчёты по различным моделям экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия.

Отмеченные недостатки не снижают достоинств диссертационного исследования Савостиной О.В.

3. Выводы и результаты, их значимость для науки и практики, возможные пути использования

Выводы и результаты научного исследования Савостиной О.В. рекомендуется использовать по следующим направлениям:

- финансово неблагополучным промышленным предприятиям для технико-экономического обоснования инвестиционных проектов с целью улучшения их финансового состояния и преодоления финансовых затруднений;

- финансово благополучным промышленным предприятиям для технико-экономического обоснования реструктуризации и модернизации производственных процессов, которое обеспечит дальнейший рост их инвестиционной привлекательности;

- экономическим вузам, осуществляющим обучение студентов по направлениям и специальностям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», «Финансы и кредит», для включения в учебные программы таких учебных дисциплин, как «Финансовый менеджмент», «Экономический анализ», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчётности».

Общее заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Все вышеизложенное позволяет определить, что диссертационная работа Савостиной О.В. на тему «Совершенствование теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия» представляет собой законченную, самостоятельно выполненную научно-квалификационную работу и содержит научно обоснованные решения в развитии методики экономического анализа и опера-

ционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия.

Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в достаточной степени отражают основные защищаемые положения.

Структура и содержание диссертации удовлетворяет критериям Положения о присуждении учёных степеней ВАК РФ, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723), предъявляемым к кандидатским диссертациям, в частности по пункту 9, а автор диссертации, Савостина Ольга Викторовна, заслуживает присвоения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика.

Отзыв на диссертационную работу Савостиной О.В. утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учёта и финансов ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (НИУ) протокол № 4 от 19 ноября 2014 г.

Зам. заведующего кафедрой
бухгалтерского учёта и финансов
ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский
государственный университет» (НИУ),
кандидат экономических наук, доцент
Бажанова Марина Игоревна

Учёный секретарь кафедры
бухгалтерского учёта и финансов
ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский
государственный университет» (НИУ),
кандидат экономических наук, доцент
Зайончик Леонид Львович

« 24 » ноября 2014 г.

454080, г. Челябинск,
просп. В.И. Ленина, д. 85, ауд. 580/2
Тел.: (353) 267-93-91
e-mail: admin@susu.ac.ru