

## **ОТЗЫВ**

### **официального оппонента**

доктора экономических наук Караниной Елены Валерьевны  
на диссертационную работу Савостиной Ольги Викторовны «Развитие  
теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования  
производственной деятельности промышленного предприятия»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

### **1. Актуальность темы исследования**

В современных условиях транзитивной экономики достаточно большое число промышленных предприятий испытывают затруднения в отсутствии той или иной информации для принятия эффективных управленческих решений. Отсутствие или ограниченность объективной информации о течении производственных процессов затрудняет процесс проведения анализа и составления бюджетов для оперативной поддержки управленческих решений, что может привести к затруднениям в принятии адекватных управленческих решений в процессе планирования и даже временной неплатежеспособности предприятия. Тем самым формируется негативное влияние на общеэкономическую ситуацию на предприятии, снижается эффективность производства, сокращаются темпы экономического роста и инвестиционного развития.

Для принятия эффективных управленческих решений, направленных на оптимизацию информационного обеспечения производственной деятельности промышленного предприятия необходима соответствующая теоретико-методическая база, в качестве которой должны выступать комплексный анализ производственной деятельности и совокупность операционных бюджетов. Это

позволит обеспечить устойчивое развитие промышленного предприятия и повысить его инвестиционную привлекательность в краткосрочной и долгосрочной перспективах.

При этом необходимо, чтобы в целях оптимизации информационного обеспечения производственной деятельности промышленного предприятия результаты комплексного анализа стали основой для составления комплекса операционных бюджетов.

Следует согласиться с автором, что актуальность проведенного исследования заключается в решении проблемы совершенствования анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия и обусловлена воздействием следующих объективных факторов: необходимостью разработки организационного механизма для повышения инвестиционной привлекательности, обеспечения экономического роста и устойчивого развития отечественных промышленных предприятий, а также нерешенностью ряда теоретико-методических и прикладных аспектов анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия.

## **2. Оценка степени обоснованности, достоверности и новизны научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе**

Новизна результатов проведенного О.В. Савостиной диссертационного исследования заключается в следующих положениях:

1. Введено авторское понятие «нормативная операционная расценка» (НОР), которая определена «как нормативная совокупность ресурсов, установленных на принятый измеритель операции и выраженная в стоимостной оценке, и является основой для построения универсального источника информации для экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия –

информационно-аналитической модели производственной деятельности» . Следует отметить, что понятие «нормативная операционная расценка» при аналитической разбивке на показатели, выступающая информационной базой для нормативов с целью проведения глубокого анализа производственной деятельности и операционного бюджетирования промышленного предприятия, ранее не применялось в экономической литературе.

2. Предложена «усовершенствованная методика экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия, информационной базой для которой является информационно-аналитическая модель производственной деятельности, построенная на основе индивидуальных, адаптированных к конкретному предприятию, нормативных операционных расценок, что может выступить основой для технико-экономического обоснования инвестиционных проектов промышленного предприятия, а так же технико-экономического обоснования реструктуризации и модернизации производственного процесса». Указанная методика позволяет более точно произвести расширенные расчеты показателей, позволяющих оптимально раскрыть обеспеченность производственной деятельности средствами производства и средствами труда; оценку эффективности использования средств производства и средств труда; себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) промышленного предприятия.

3. Определены новые элементы методики операционного бюджетирования промышленного предприятия, позволяющие получать более точные и максимально адаптированные к особенностям деятельности конкретного предприятия целевые аналитические данные на основе информационно-аналитической модели адаптированных с учетом особенностей промышленного предприятия нормативных операционных расценок (НОР). Достоинством этого результата является возможность уточненного определения показателей производственной деятельности промышленного предприятия.

4. Также автором определены возможные направления практического использования рекомендуемых методик экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия, в частности выявлено, что автоматизированная модель, созданная на основе предложенных автором методик экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности, может выступить инструментом технико-экономического обоснования инвестиционных проектов промышленного предприятия, а так же технико-экономического обоснования реструктуризации и модернизации производственного процесса, что подтверждается актами внедрения в практическую и аналитическую деятельность предприятий.

*Обоснованность и достоверность полученных в диссертационном исследовании результатов* обусловлены и подтверждаются совокупностью следующих аргументов и обстоятельств: глубокой проработкой автором отечественной и зарубежной литературы по наиболее важным аспектам рассматриваемой автором проблематике, основательной и убедительной аргументацией автора, корректным применением общенаучной методологии научного познания, базирующейся на системном анализе и подходе, использованием современных программных средств обработки данных, проведением автором апробации разработанной методики на данных конкретных предприятий, широкой публикацией основных результатов диссертационного исследования в реферируемых журналах и представлением их на конференциях различного уровня.

### **3. Выводы и рекомендации соискателя, их значимость для науки и практики, возможные пути использования**

В диссертации Савостиной О.В. широко использованы отечественные и зарубежные источники научной информации, представлены интересные и содержательные результаты практических исследований.

Во-первых, в ней решена (в научно-методическом плане) научная проблема, имеющая существенное значение для экономической науки и управленческой практики, – проблема совершенствования анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия, решение которой во многом является условием информационного обеспечения деятельности предприятий промышленности.

Во-вторых, диссертационная работа написана автором единолично, содержит совокупность результатов, обладающих высокой степенью новизны. Положения, выдвигаемые автором для публичной защиты, имеют внутреннее единство. Они свидетельствуют также о личном вкладе автора в экономическую науку, что подтверждается достаточным количеством основных публикаций по теме диссертации.

Представленная на защиту диссертационная работа характеризуется *внутренним единством*, так как в ней рассматриваются теоретико-методические и прикладные аспекты одной значимой проблемы – проблемы совершенствования экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности, что является необходимым условием устойчивого развития и повышения инвестиционной привлекательности промышленных предприятий.

Вместе с тем, следует обратить внимание диссертанта на ряд замечаний и вопросов дискуссионного содержательного характера.

1. На рисунке 1.1 (с.30 диссертации) автором представлены этапы проведения экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия, где достаточно четко отражена последовательность определения показателей производственной деятельности, но, на наш взгляд, методически не обоснован механизм последнего этапа – комплексной оценки эффективности производственной деятельности (по каким показателям и с помощью каких методик она проводится).

2. При описании процесса бюджетирования (с. 61-64) автором представлено графическое обоснование элементов финансового и инвестиционного циклов (рис. 1.3), при этом не отражена их структурная взаимосвязь с операционным (производственным) циклом, что является необходимым с учетом предмета исследования и дальнейшей проработки вопросов операционного бюджетирования.

3. В п.2.2. (с. 107-110) диссертации автором представлена модель операционного бюджетирования производственной деятельности (рис. 2.3.), при этом не уделено внимание ее взаимосвязи с финансовой моделью по центрам затрат промышленного предприятия, хотя автором упоминаются структурные подразделения, ответственные за реализацию каждого этапа операционного бюджетирования (с. 109-110).

4. По мнению автора, «методические нововведения заключаются в описании автоматизированной модели экономического анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия и ее реализации в программной среде электронных таблиц Microsoft Excel» (с.12, 120-134). Однако следует отметить, что в современной аналитической практике использование средств Excel представляет собой несколько устаревший подход и вряд ли позволит с высокой скоростью решать аналитические задачи и принимать управленческие решения в сфере производственной деятельности крупных промышленных предприятий. На наш взгляд, наиболее действенным и эффективным механизмом должно являться совершенствование применяемых управленческих автоматизированных систем, построенных на базе 1С «Предприятие» (надстройка – «Бюджетирование») и прочих систем и программных комплексов, что в современной аналитической практике является не только возможным, но и обоснованным с точки зрения оптимизации затрат.

Указанные замечания следует оценивать с позиции их дискуссионности и возможности обоснования.

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

На основании изучения материалов и научных результатов представленного исследования, необходимо сделать вывод о том, диссертационная работа Савостиной О.В. «Развитие теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия» отвечает требованиям, предъявляемым ВАК Минобрнауки России к квалификационным работам такого уровня. Представленное исследование отвечает профилю научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (паспорта специальности: п.2.2, п.2.3, п.2.5, п.2.13), так как по своему содержанию, объему и положениям научной новизны имеет существенное значение для теории экономического анализа и операционного бюджетирования, а также производственной деятельности промышленных предприятий. Работа Савостиной О.В. может быть рекомендована к защите в диссертационном совете по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а ее автор заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук.

Официальный оппонент:

Доктор экономических наук,  
доцент, заведующая кафедрой  
финансов и экономической безопасности  
ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет»



Каранина Елена Валерьевна

29.11.2014

610000, г. Киров,  
ул. Карла Маркса, д.77, каб.: 5-101,  
8 (8332) 742-640,  
karanina@vyatsu.ru

*Собственноручно подписать  
Е.В. Караниной*  
*и.о. заместителя начальника  
отдела кадров*



*Вязькова Л.В.*