

В совет по защите диссертаций на
соискание ученой степени кандидата
наук, на соискание ученой степени
доктора наук Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет
им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора

Бариленко Владимира Ивановича

на диссертацию Ивановой Анастасии Николаевны

«Учетно–аналитический инструментарий обоснования стратегии развития
основных средств организации», представленную на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
«Бухгалтерский учет, статистика»

1. Актуальность темы исследования

Актуальность диссертационной работы Ивановой Анастасии Николаевны обусловлена необходимостью повышения темпов экономического роста и конкурентоспособности Российской Федерации, и в этой связи потребностью повышения инновационно-технологического уровня отечественных организаций. Основные средства являются одним из наиболее значимых стратегических видов активов, определяющих конкурентные преимущества и основу производственного потенциала организаций фондоемких видов деятельности. Для обладания такими конкурентными преимуществами организациям необходимо решать проблемы несоответствия используемых основных средств необходимому уровню инновационного развития, их неоптимального, аварийного состояния, а также отсутствия необходимых источников для модернизации и обновления основного капитала. Одним из направлений решения этих проблем, предоставляющим возможности целенаправленного повышения технического уровня производства и максимального задействования

потенциала основного капитала, является развитие аналитического инструментария выработки решений по управлению обновлением основных средств.

Используемые сегодня учетные механизмы накопления и использования амортизации, а также методы анализа состояния основных средств слабо привязаны к стратегическим целям организации и источникам финансирования развития основных средств, не позволяют учитывать внешние и внутренние факторы и риски. Взаимосвязь учетных практик, аналитического инструментария и стратегии управления основными средствами недостаточно представлена в научных работах, отсутствует практически применимый адекватный инструментарий комплексного анализа, позволяющий обосновывать управленческие решения по развитию основных средств организации. Таким образом, современные экономические реалии требуют стратегического, риск-ориентированного подхода к управлению развитием основных средств организаций, основанного на использовании комплексного учетно-аналитического инструментария, обеспечивающего выбор наиболее рациональных вариантов обновления основных средств и формирования источников их финансирования.

Все это свидетельствует о том, что в диссертационной работе Ивановой Анастасии Николаевны подняты актуальные, востребованные экономической наукой и хозяйственной практикой проблемы учета, анализа и формирования целевых источников развития основных средств, что позволило ей развить теоретические аспекты и методические положения комплексного учетно-аналитического инструментария обоснования решений в области стратегического развития основных средств организаций.

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

Диссертационная работа Ивановой Анастасии Николаевны является завершенным научным исследованием, в основу которого положены российские и международные стандарты, концепции и методы учета основных средств; методики и инструментарий анализа основных средств; методы из областей оценки рисков и статистические методы. Автор обосновала и предложила учетно-аналитический инструментарий, позволяющий производить стратегическое и комплексное обоснование мер развития основных средств в фондоемких организациях. Исследование построено не только на изучении научной и практической отечественной и зарубежной литературы, но и на анализе данных российских и международных фондоемких компаний, таких как ПАО «НК «Роснефть», АО «Газпром», Royal Dutch Shell и Chevron Corporation.

Предложенная автором методика комплексного анализа основных средств была апробирована на данных ряда организаций нефтегазовой отрасли, науки и здравоохранения. В частности, авторские методики внедрены в практику экономической работы ООО «НьюМедТех», ООО «ПЭТ-Технолоджи», ООО УК «Ай Пи Ти Управление активами» (Фонд «Медицинские инвестиции»), Научно-технического центра «Нуклон». Кроме того, автор участвовала в использовании своих разработок в ходе выполнении НИР РЭУ им. Г.В. Плеханова по теме «Методика комплексного анализа основных средств (фондов) компании и оценка их состояния с помощью инструментария оценки рисков», выигранной в рамках конкурса грантов научно-исследовательских работ студентов, аспирантов и молодых ученых «Шаг в науку - 2018».

Научно-методические положения, сформулированные в диссертации, представляются достаточно обоснованными, что подтверждается их добротной апробацией на шести национальных и международных научно-практических конференциях, а также публикациями автора. По теме диссертации опубликовано 16 научных работ, в том числе 9 статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки

Российской Федерации. Опубликованные работы Ивановой А.Н. соответствуют содержанию диссертационной работы и отражают полученные в ходе ее выполнения научные результаты. Следует отметить, что результаты исследования используются и в учебной работе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» при проведении семинарских занятий на магистерской программе «Бизнес-аналитика в экономике и управлении» по дисциплинам «Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности» и «Анализ предпринимательских рисков».

Изучение диссертации позволяет сделать вывод о том, что поставленная цель исследования, состоящая в разработке учетно-аналитического инструментария для обоснования планов стратегического развития основных средств, достигнута соискателем, а полученные выводы и рекомендации аргументированы и развивают известные методические подходы к учету и анализу формирования и использования основных средств коммерческих организаций. Структура диссертационной работы построена достаточно логично и последовательно: в первой главе раскрыты теоретические вопросы и проблемы учетного обеспечения управления основными средствами и амортизационной политикой; во второй – исследуется инструментарий анализа и исследована проблематика аналитического обеспечения управления этими активами, предложена концептуальная схема совершенствования учетно-аналитического обеспечения развития основных средств; третья глава посвящена разработке аналитического инструментария обоснования стратегии развития основных средств организаций, здесь предложены и методические рекомендации по раскрытию информации об этой стратегии в корпоративной отчетности.

3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

Степень достоверности результатов исследования Ивановой А.Н.

подтверждается глубокой проработкой литературных источников по теме диссертации, обобщением практического опыта учетно-аналитической работы, представительностью и достоверностью фактических исходных данных, корректностью аналитических расчетов. Основные результаты исследования обсуждались и получили одобрение на ряде международных и национальных научно-практических конференций, достаточно широко опубликованы в открытой печати и внедрены в практику работы реальных организаций.

Наиболее существенными научными результатами являются следующие разработки соискателя, обладающие научной новизной:

1. Разработана концептуальная модель формирования комплексного, стратегически-ориентированного учетно-аналитического обеспечения управления развитием основных средств, способствующая повышению его качества в фондоемких организациях (С. 78-80);
2. Выработаны концептуальные положения учета и анализа основных средств и амортизационной политики (в том числе предложены авторские трактовки этих понятий), проведены систематизация и анализ инструментария амортизационных политик в России и за рубежом, позволяющие сформировать теоретическую и методическую базу для совершенствования учетного обеспечения управления стратегическим развитием основных средств (С. 11-45);
3. Обоснована трехкомпонентная структура учетно-аналитического обеспечения обоснования стратегии развития основных средств в организации, позволяющая достичь большей достоверности и полноты аналитических данных, необходимых для осуществления качественного управления основными средствами (С. 75-78);
4. Выработаны оригинальные авторские рекомендации по государственному стимулированию использования амортизационных отчислений на инвестиции в основные средства, по учетному сопровождению формирования внутрифирменной амортизационной

политики на основе создания и использования целевого фонда финансирования обновления основных средств, учитывающие стратегические задачи организаций на разных стадиях их развития (С. 81-104);

5. Разработана методика комплексного анализа основных средств организации, интегрирующая в себе инструменты финансового анализа и методики оценки рисков, что позволяет получать общую количественную и качественную характеристику основных средств организации с необходимой детализацией для определения слабых сторон в целях их оптимизации в рамках стратегии развития основных средств (С. 107-129).

6. Сформированы система показателей и аналитические формы раскрытия информации о стратегическом развитии основных средств в корпоративной отчетности организации, создающие возможности повышения информированности стейкхолдеров о рациональности управления активами и инвестиционным капиталом, увеличения степени их доверия к менеджменту организации и роста ее рыночной конкурентоспособности (С. 144-152, 206-208).

4. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Результаты диссертационного исследования Ивановой А.Н. могут быть использованы экономическими службами и департаментами развития российских организаций для обоснования управленческих решений в области их перспективного развития. Полученные результаты востребованы практикой и могут быть адаптированы для фондоемких компаний различных видов деятельности. Предложенные методика комплексного анализа, система показателей и аналитические формы раскрытия информации о стратегическом развитии основных средств в отчетности могут найти применение при создании информационных систем аналитического обеспечения управления бизнесом. Результаты проведенного исследования

могут быть также использованы:

- службами учета, внутреннего контроля и финансовой безопасности организаций;
- при разработке учебных материалов для дисциплин аналитического цикла подготовки студентов по направлениям «Экономика» и «Менеджмент»;
- в научно-исследовательской работе студентов бакалавриата, магистратуры и аспирантов.

5. Дискуссионные вопросы и замечания

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Ивановой А.Н., считаю необходимым остановиться на ряде недостатков и моментов, которые, на мой взгляд, представляются дискуссионными.

1. В диссертации проведен критический обзор и сравнительная оценка аналитического инструментария, представленного в трудах отечественных ученых, но содержание работы выиграло бы от большего внимания и к обзору современной иностранной литературы по проблемам анализа основных средств организаций (С. 57-70).

2. При формировании предлагаемой трехуровневой структуры учетно-аналитического обеспечения стратегии развития основных средств (амортизационная политика компании, методика анализа основных средств, отчетность о развитии основных средств) было бы логично выделить и уровень аналитического обоснования самой стратегии развития основных средств, органично связанной с общей стратегией развития организации, строящейся на основе учета перспективных требований ключевых стейкхолдеров этой организации и долгосрочных тенденций изменений внешних условий осуществления ее бизнеса (С. 76-76, Рис. 2.2.1).

3. Рекомендуемая методика комплексного анализа основных средств организации для обоснования стратегии их развития в основном ориентирована на решение традиционных задач (проведение

горизонтального и вертикального анализа, сравнения с отраслевыми показателями и показателями компаний-аналогов, коэффициентный анализ движения и эффективности использования основных средств и т.п.). Однако эта методика во многом выиграла бы от решения задач анализа соответствия фактических параметров наличия, технического уровня, состояния и использования основных средств соответствующим потребностям бизнеса и его ключевых заинтересованных сторон, выявления на этой основе бизнес-проблем и обоснования направлений инновационного развития основных средств и конкретных инвестиционно-инновационных проектов как способов решения этих проблем (С. 108-109).

4. В ходе иллюстрации применения рекомендуемой методики комплексного анализа основных средств на примере публичной отчетности организаций нефтегазовой отрасли (С. 130-144) автором почему-то не использованы такие предложенные им же методы, как анализ риска изношенности критических сегментов основных средств и определение пороговых значений показателей фондоотдачи на основании расчетов показателей критической фондоотдачи.

5. Предлагая порядок формирования интегрального показателя для общей количественной характеристики состояния основных средств организации, автор не приводит рекомендуемое количество интегрируемых частных показателей для его расчета. Демонстрируя расчет интегрального показателя оценки состояния основных средств для нефтегазовых компаний, диссертант также не обосновывает использование именно пяти предложенных исходных показателей (С. 122-123, 139-140).

6. В работе предложены методические рекомендации по определению пороговых значений частных показателей для расчета интегрального показателя оценки состояния основных средств (С. 126-128). Однако в ходе проведения анализа автор не обосновывает применение идентичных значений проставленных им порогов рискованных ситуаций для выбранных показателей оценки состояния основных средств таких разных

нефтегазовых компаний как ПАО «НК «Роснефть», Royal Dutch Shell и Chevron Corporation (С. 141 – 142).

7. В тексте диссертационной работы содержится ряд досадных редакционных и орфографических погрешностей.

Тем не менее, в целом, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации Ивановой А.Н., они свидетельствуют о сложности и многогранности поставленных в диссертации задач формирования методологии учетно-аналитического обеспечения стратегии развития основных средств как актуального направления экономических исследований.

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

Диссертация Ивановой А.Н. является завершенной, самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области бухгалтерского учета и экономического анализа, направленной на формирование нового стратегического риск-ориентированного подхода к развитию основных средств организаций, повышение качества учетной информации о состоянии основных средств, адекватное отражение реальных источников финансирования их стратегического развития.

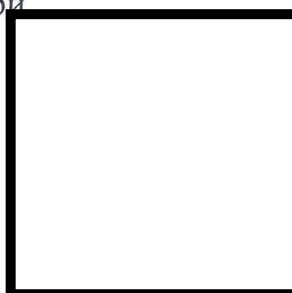
Область исследования соответствует Паспорту научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» («Экономические науки») в части пунктов: 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.8. «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Автореферат в полной мере отражает полученные автором научные

результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации полностью отражают научные итоги проведенного исследования.

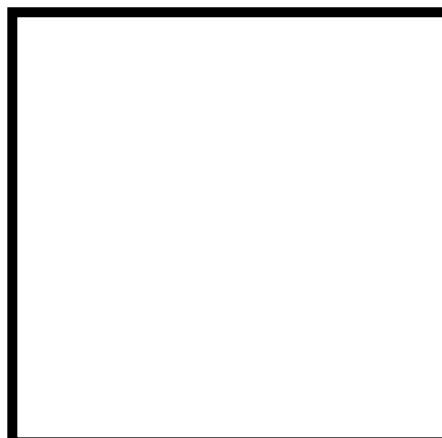
На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Ивановой Анастасии Николаевны «Учетно–аналитический инструментарий обоснования стратегии развития основных средств организации» отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Иванова Анастасия Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Официальный оппонент -
профессор Департамента учета,
анализа и аудита 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»



Бариленко В.И.
ПРЕДСТАВИТЕЛЬ
ЧЛЕН УЧЕНОГО СОВЕТА
ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА
В.В. Звягинцева
2020 г.