

В диссертационный совет 24.2.372.07
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет
им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36
Телефон: +7 (499) 237-94-91

**ОТЗЫВ
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
доктора экономических наук, профессора
Банка Сергея Валерьевича
на диссертационную работу Пермитиной Людмилы Викторовны на
тему: «Совершенствование производственного учета и контроля
расходов в промышленных организациях на основе концепции
устойчивого развития», представленную на соискание учёной степени
кандидата экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика)
(экономические науки)**

Актуальность темы диссертационного исследования

Ключевыми факторами устойчивого развития экономики, преодоления принудительных разрывов технологических и логистических цепочек в условиях санкционного давления являются создание условий для замещения импорта высокотехнологичной радиоэлектронной продукции, во многом определяющей не только экономическую, технологическую, но и военную и информационную безопасность страны. По масштабам рыночного оборота радиоэлектронная промышленность является третьим сектором мировой экономики, а по динамике развития – первым, но доля России в неуклонно растущем мировом рынке электроники несущественна и составляет около 0,4%. В условиях запрета поставок импорта, государство реализует стратегию до 2030 года, разрабатывает новые программы, обеспечивающие устойчивое развитие отрасли, субсидирует научно-исследовательские разработки радиоэлектронной промышленности. Рост внутреннего спроса радиоэлектронной продукции в 2022 г. вырос относительно предыдущих пяти лет на 16%, но средняя рентабельность производства остается на довольно низком уровне (12,8%), что требует совершенствования системы производственного учета, позволяющей проводить диагностику, анализ, контроль и своевременное управления рисками, связанными с оптимизацией расходов на различных стадиях жизненного цикла продукции.

Диссертация Пермитиной Л.В. направлена на трансформацию производственного учета как источника информации о деятельности промышленной организации, обеспечивающего выявление и оценку рисков ее экологической, социальной и корпоративной (ESG) ответственности, а также на применение прогрессивных методов учета расходов и калькулирования себестоимости продукции по стадиям ее жизненного цикла, что способствует более качественному раскрытию показателей устойчивого развития в годовых отчетах, а также в различных отраслевых рейтингах.

Несмотря на то, что проблема устойчивого развития является одной из наиболее часто рассматриваемых в трудах ученых, в том числе посвященных проблемам учета, Пермитиной Л. В. впервые удалось найти новое комплексное решение, способствующее развитию теоретического и методологического инструментария производственного учета и контроля расходов, включающее разработку обоснованного методического и аналитического обеспечения для формирования системы показателей и критериев оценки влияния деятельности промышленной организации на общество и экологию.

Таким образом, диссертация Пермитиной Л. В., посвященная совершенствованию методического обеспечения производственного учета организаций радиоэлектронной промышленности на основе концепции устойчивого развития, обладает высокой актуальностью, а ее научные результаты востребованы экономической наукой и практикой.

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

Диссертационное исследование Пермитиной Л. В. представляет собой взаимосвязанную совокупность усовершенствованного понятийного аппарата, аналитического, методического инструментария производственного учета и контроля расходов промышленных организаций, обеспечивающего управление устойчивостью развития. Объектом исследования являются организации радиоэлектронной промышленности, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации.

Предмет научного исследования определен как «система производственного учета и контроля расходов, концепции, методы и методики управленческого учета, отчетность в области устойчивого развития, стандарты и лучшие учетно-контрольные российские и зарубежные практики», использование которых направлено на управление устойчивостью развития организации.

Научные положения, выводы, рекомендации диссертационной работы Пермитиной Л. В. характеризуются достаточно высоким уровнем достоверности, внедрены при выполнении научно-исследовательской работы в рамках внутреннего гранта ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по теме «Мониторинг секторальных рисков финансовой безопасности в цифровой среде с использованием Гарвардской парадигмы отраслевого анализа».

Степень обоснованности результатов исследования Пермитиной Л. В. доказывается глубокой проработкой отечественных и зарубежных научных публикаций по теме диссертации, обоснованным использованием данных Росстата, публичной информации на сайтах промышленных организаций, государственных и частных информационных ресурсов, актуальной нормативной правовой базы, наличием обобщений на основе применяемых учетных методик, аргументированностью теоретических выводов и практических рекомендаций.

Достоверность результатов исследования подтверждается публикациями научной новизны диссертации в 14 научных статьях, в том числе в 8 статьях в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертационной работы на соискание ученой степени кандидата наук.

Научные результаты диссертации докладывались автором на 10 национальных и международных конференциях.

Достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается их внедрением в практическую деятельность организации радиоэлектронной промышленности ПАО «КЭМЗ».

Оценка новизны исследования, полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна положений диссертации Пермитиной Л. В., заключается в развитии концептуальных положений производственного учета, ориентированных на устойчивое развитие в условиях цифровой экономики, а также в разработке алгоритма и стандарта внутреннего контроля расходов, аккумулированных по влиянию результатов деятельности промышленных организаций на ESG-риски их устойчивого развития.

Вклад соискателя в экономическую науку состоит в развитии теоретических и методологических положений производственного учета и контроля расходов в промышленных организациях на основе концепции устойчивого развития, и включает:

– дополненную и усовершенствованную систему этапов развития производственного учета на основе проведенного ретроспективного анализа производственного учета в отечественной и зарубежной практике (с. 13-15); характеристику современного этапа производственного учета цифровой экономики и устойчивого развития, для которого характерны: цифровизация производственного учета, тесная связь с финансовым учетом, бюджетированием и бизнес-планированием, развитие новых классификаций статей расходов с учетом стейкхолдерского подхода (с. 16), позволившую сформировать авторскую концепцию производственного учета (с. 17-24);

– усовершенствованную модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития, учитывающую требования стейкхолдеров и позволяющую промышленной организации устойчиво развиваться за счет оптимизации ESG-расходов до целевых значений, установленных на основе системы сбалансированных показателей, на всех этапах жизненного цикла продукции, при заданной рынком цене (с. 39-40), а также теоретическое обоснование и определение базовых понятий выделенных компонентов производственного учета на основе концепции устойчивого развития, таких как бюджетирование (с. 41-42), корпоративная производственная отчетность (с. 45-46), система внутреннего контроля ESG-расходов (с. 47-49).

Наиболее важные прикладные научные результаты диссертации, способствующие развитию экономической науки, заключаются в разработке:

– методики анализа, позволяющей анализировать финансовые и нефинансовые показатели производственного учета на основе концепции устойчивого развития, включая предпроизводственный анализ обоснованности целевых показателей и производственный анализ достижения целевых показателей на корпоративном уровне и декомпозиции на уровня подразделений (с. 75-83);

– стандарта внутреннего контроля ESG-расходов на примере организаций радиоэлектронной промышленности, обеспечивающего унификацию контрольных процедур; стандарт может быть использован в качестве прототипа для внедрения в организациях других отраслей промышленности Российской Федерации (с. 102-110; с. 182-196).

Обобщая вышеизложенное, стоит подчеркнуть, что выводы диссертации соответствуют целям и задачам исследования, аргументированы и обоснованы проведенным анализом.

Диссертация соответствует пунктам паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика номенклатуры научных специальностей (11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика): 11.1. «Концептуальные основы, теория, методология,

организация, история развития бухгалтерского учета»; 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; 11.4. «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов»; 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем на основе уточнения и дополнения методологических аспектов (целей, объектов, понятийного аппарата, алгоритмов, моделей и методов учета, анализа и контроля) сформированы новые концептуальные положения, вносящие вклад в развитие производственного учета и контроля расходов учетной и контрольной для целей устойчивого развития.

Практическая значимость научных результатов диссертации заключается в разработке системы производственного учета и контроля расходов, позволяющей увязать тактические и стратегические задачи устойчивого развития промышленной организации, связанные с оптимизацией и контролем ESG-расходов на всех этапах жизненного цикла продукции, ориентируясь на принципы устойчивого развития и обеспечение требований ключевых стейкхолдеров к показателям деятельности организации.

Разработанное методическое обеспечение может быть интегрировано в учетно-аналитические и управленческие системы организаций радиоэлектронной промышленности, а также компаний различных отраслей с использованием авторского подхода к адаптации модели производственного учета и контроля расходов к соответствующей отрасли.

Дискуссионные вопросы и замечания

При несомненной актуальности и научной обоснованности полученных результатов диссертационного исследования, считаю необходимым высказать некоторые замечания и пожелания:

1. В ходе изучения особенностей функционирования российских организаций радиоэлектронной промышленности в современных социально-экономических условиях в рамках формирования информационного обеспечения устойчивого развития следовало

соотнеси представленный расчетно-аналитический материал с аналогичными показателями промышленных организаций, занимающих лидирующие позиции на мировых рынках радиоэлектронной промышленности (с. 27-30).

2. На странице 71 диссертации автором предложена калькуляция изделия (таблица 2.2.2.). По моему мнению, следовало бы дать рекомендации по формированию предлагаемой формы калькуляции в распространённых бухгалтерских программах.

3. Практическая часть диссертационного исследования, а точнее расчеты по авторской методике оценки уровня устойчивости развития организаций, основываются на годовой бухгалтерской отчетности российских организаций радиоэлектронной промышленности. В тоже время, по моему мнению, работа приобрела бы большую практическую значимость при дополнительной апробации на данных финансовой отчетности, составленной по МСФО (с. 113-117).

4. Соискателем уделено недостаточно внимания системе оценки качества работы подразделений, отвечающих за эффективность работы и достоверность полученных результатов контроля ESG-расходов. Критерии результативности и эффективности работы данных подразделений хорошо дополнили бы стандарт внутреннего контроля ESG-расходов (с. 182-196).

Между тем следует отметить, что замечания не снижают теоретической и практической значимости диссертации. Автором проведена большая научная и практическая работа, результаты которой подтверждены результатами апробации.

Заключение о соответствии диссертации и автореферата критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней»

Диссертация Пермитиной Л. В. является завершенной самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области модернизации производственного учета и контроля расходов, направленной на формирование достоверной информации об уровне внутренней и внешней устойчивости развития промышленных организаций на примере радиоэлектронной промышленности.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором новые результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе, 8 статей в рецензируемых научных изданиях, отражают все элементы научной новизны проведенного исследования.

Диссертационная работа Пермитиной Людмилы Викторовны на тему «Совершенствование производственного учета и контроля расходов в промышленных организациях на основе концепции устойчивого развития» соответствует требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Пермитина Людмила Викторовна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика – 11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Официальный оппонент

Заведующий кафедрой финансового учета и контроля федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «МИРЭА – Российский технологический университет»,

Д.э.н., профессор

Сергей Валерьевич Банк

Адрес места работы: ул. Стромынка, 20, Москва, 107996

E-mail: bank@mirea.ru

Тел.: 7 499 681-33-56

Дата: 09.01.10



Подпись Банка... заверено.
Засчитано в качестве цифрового ИКБ РГУ МИРЕА
1 Никонов В.В.