

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего
образования

«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ул. Советской Армии, д. 141, г. Самара, 443090
Тел.: (846) 933-87-78, факс: (846) 933-87-66
Сайт: www.sseu.ru, e-mail: ecun@sseu.ru
ОКПО 02068367 ОГРН 1026301505120
ИНН 6318100897 КПП 631801001

1205.2023 № 2065чч/02
На № _____

В диссертационный совет
24.2.425.01, созданный на базе
ФГБОУ ВО «Уральский
государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента

на диссертационную работу Чилимовой Татьяны Анатольевны
на тему: «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного
финансового контроля хозяйствующего субъекта», представленную на
соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.4 – Финансы

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертация Чилимовой Т.А. подготовлена и выполнена без сомнения на актуальную тему. В современных условиях трансформации экономических процессов, высокого динамизма и обострения конкурентной борьбы проблемы контроля в системе обеспечения эффективной хозяйственной деятельности субъектов экономики выходят на первый план. Возникает объективная необходимость исследования механизма контроля, анализа отдельных его элементов, разработки инструментов его практической реализации. Использование результатов финансового контроля позволяют выработать рациональную политику деятельности коммерческих организаций и принимать выверенные управленческие решения, обеспечивающие сбалансированное функционирование субъекта хозяйствования, достижения целей как в оперативной, так и стратегической направленности.

В этой связи представляется особо актуальным вопросом формирования и развития внутреннего финансового контроля в организациях любых форм собственности.

В настоящее время, когда речь идет о финансовом контроле, то, как правило, он ассоциируется с обязательным контролем, включающим контроль

со стороны государственных исполнительных органов и органов местного самоуправления, а также аудиторский контроль. В экономической науке этот вид контроля, хотя и является дискуссионным, рассмотрен всесторонне и достаточно полно. В то время как внутренний инициативный финансовый контроль, который проводится самим хозяйствующим субъектом для собственных целей, прежде всего для контроля за оптимальным распределением средств, эффективностью и результативностью деятельности только в последнее время получил должное внимание. Особенно это становится актуальным для условий нестабильности и роста волатильности.

Поэтому создание концепции формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта, функционирующего в разных условиях динамически развивающегося рынка и требующего постоянного поддержания баланса между ликвидностью и доходностью, является одной из наиболее актуальных проблем российской экономики.

Отметим, что в настоящее время вопросы о сущности внутреннего инициативного финансового контроля, его функциях, структуре и механизме реализации в научной литературе практически не рассматриваются, так как дискуссия остановилась на уровне внутреннего финансового контроля в целом без углубления и детализации его структуры. Теории формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля находятся в стадии разработки. Основными дискуссионными вопросами теории и методологии в данном направлении являются: подходы к определению внутреннего инициативного финансового контроля как системы, его структуры с выявлением функций, которые выполняет каждый элемент данной системы, критерии трансформации системы внутреннего инициативного финансового контроля при переходе от одного сценария условий функционирования хозяйствующего субъекта к другому и ряд других. В диссертационной работе названные проблемы занимают центральное место. Необходимо отметить, что цель диссертационной работы, связанная с развитием теоретико-методических положений по формированию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта и обоснованию направлений ее практической реализации в динамичной экономической реальности в целом достигнута, а поставленные автором промежуточные задачи исследования выполнены.

Область диссертационного исследования

Содержание диссертации соответствует п. 15 «Корпоративные финансы. Финансовая стратегия корпораций. Финансовый менеджмент» и п. 17

«Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации» Паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4 – Финансы.

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

Достоверность результатов диссертационного исследования обеспечивается:

- использованием общих методов научного познания в соответствии с поставленной целью и задачами исследовательской работы;
- дополнением общенаучных методов научного познания специальными методами и методами финансового анализа;
- учетом основных научных теорий исследовательского поля;
- критическим осмыслением значительного количества научных работ по теме исследования;
- обработкой статистического и фактологического материала;
- положительной оценкой полученных результатов на научно-практических конференциях, внедрением результатов в деятельность организаций реального бизнеса и учебный процесс.

Вышеизложенное в полной мере подтверждает обоснованность и достоверность научных положений, выводов и результатов, представленных в диссертационной работе Чилимовой Т.А.

Оценка структуры и содержания диссертации

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 218 наименований, восьми приложений.

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты исследования финансового контроля в системе управления хозяйствующим субъектом» обосновывается необходимость рассмотрения внутреннего финансового контроля как подсистемы финансового менеджмента; на основе системного и комплексного подходов определены сущность и характерные особенности внутреннего инициативного финансового контроля как системы, состоящей из четырех элементов: субъекта – заинтересованного пользователя, механизма, модели и объекта; обоснована адаптационная функция внутреннего инициативного финансового контроля. Представлено авторское видение системы внутреннего инициативного финансового контроля как механизма адаптации хозяйствующего субъекта, действующего в условиях постоянно меняющейся финансовой среды.

Во второй главе «Методические подходы к формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующих субъектов» по результатам системного анализа использования инструментов внутреннего инициативного финансового контроля рассмотрены и систематизированы индикаторы обеспечения финансовой стабильности и устойчивости хозяйствующих субъектов в условиях волатильной среды функционирования хозяйствующих субъектов; проведен анализ методических положений по формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля, что позволило предложить авторский методический инструментарий оценки эффективности адаптации хозяйствующего субъекта к меняющимся условиям рыночной конъюнктуры; дана оценка влияния внутренних и внешних конъюнктурных факторов на финансовую стабильность хозяйствующего субъекта.

В третьей главе «Развитие системы внутреннего инициативного контроля хозяйствующих субъектов в целях нивелирования негативного влияния финансовой среды» обоснована необходимость изменения элементов системы внутреннего инициативного финансового контроля в условиях кризиса, вызванного распространением коронавирусной инфекции и санкциями; представлена авторская методика формирования системы внутреннего инициативного финансового контроля как механизма адаптации хозяйствующего субъекта в целях нивелирования негативного воздействия внешних условий его функционирования; на основе сценарного подхода предложен комплекс рекомендаций по трансформированию механизма внутреннего инициативного финансового контроля с целью обеспечения финансовой стабильности хозяйствующего субъекта в условиях волатильной рыночной конъюнктуры.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

Новизна научных положений диссертационной работы

Научная новизна представленной на оппонирование диссертационной работы обусловлена, прежде всего, авторским выбором актуальной проблематики, формулировкой цели и задач исследования, выбором объекта, предмета и обоснованием основных положений диссертации.

Диссертационная работа Чилимовой Т.А. носит как теоретико-методический, так и прикладной характер. Разработка общетеоретических положений диссертационной проблематики должным образом сочетается с предложением практических рекомендаций.

Автором предложена достаточно цельная, научно и логически обоснованная в теоретическом аспекте, и значимая в методическом и

практическом плане научная идея формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта, а именно:

- выделен особый предмет исследования;
- предложен понятийный междисциплинарный аппарат, отражающий сущность и процесс формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля;
- доказано использование системно-комплексного подхода во внутреннем инициативном финансовом контроле;
- систематизирована структура функций внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта, которая дополнена адаптационной функцией, обеспечивающая процесс адаптации хозяйствующего субъекта к изменяющимся условиям внешней среды;
- определены методические положения, включающие последовательность этапов построения системы внутреннего инициативного финансового контроля как механизма адаптации хозяйствующего субъекта;
- обоснованы условия трансформирования элементов системы внутреннего инициативного финансового контроля при реализации разных сценариев адаптации хозяйствующего субъекта к условиям волатильной конъюнктуры;
- разработана модель адаптационного механизма системы внутреннего инициативного финансового контроля, используемые при инерционном и кризисном сценариях;
- представлена авторская методика расчетов индивидуальных значений нормативов отдельных финансовых показателей, учитывающих не только их отраслевую принадлежность, но и особенности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта в ситуации неопределенности.

Авторские теоретические, методические и практические положения могут служить основой формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля в конкретном хозяйствующем субъекте.

Значимость результатов диссертационного исследования для науки и практики

Достоинством работы является комплексная проработка теорий внутреннего финансового контроля для хозяйствующего субъекта. Сильной стороной работы является не только освоение теоретических положений научной мысли в рамках основных точек зрения, но и активное использование современных междисциплинарных подходов к внутреннему финансовому

контролю, что позволило автору обосновать систему внутреннего инициативного финансового контроля и выявить ее признаки как элемента более общей системы внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта (с. 58-63).

Нельзя не отметить логичность построения системы внутреннего инициативного финансового контроля, включающей субъект, объект, механизм, модель организации контроля. Автор выделяет системообразующий элемент данной системы – субъект, роль которого играет заинтересованный пользователь, и подчеркивает, что модель и механизм организации системы зависит от интереса субъекта (с. 64-67). Это означает, что при изменениях условий функционирования хозяйствующего субъекта может меняться интерес заинтересованного пользователя, что, в свою очередь, потребует в рамках системы внутреннего инициативного финансового контроля смещать акценты управления в отношении разных объектов-направлений деятельности и использовать сочетания разных показателей, отражающих результативность и эффективность деятельности хозяйствующего субъекта, в зависимости от этих условий. В связи с этим каждый метод (бюджетирование, контроллинг, анализ) и инструмент (обследование, внутренний аудит, моделирование и др.) механизма внутреннего инициативного финансового контроля организации отличается целевой направленностью, объектом воздействия, своим уровнем соотношения риска и доходности и масштабами действий и могут использоваться индивидуально для воздействия на конкретные объекты управления (с. 68-78).

Критический анализ и замечания к работе

Отмечая, в целом, как состоявшуюся и в научном, и в практическом плане, диссертационную работу, следует обратить внимание на дискуссионные моменты, которые в ней содержатся.

1. Недостаточно полно, на наш взгляд, раскрыта связь между результатами проведенного анализа, без сомнения обширного, и необходимостью контроля за изменением финансовых результатов деятельности, вызываемым воздействием негативных факторов внешнего и внутреннего характера, с помощью расчетных индивидуальных нормативов используемых показателей. Специфика этого аспекта очевидна и требует дальнейших исследований.

2. Автор в рамках адаптационной функции выделяет функцию коррекции, в основе которой лежит выявление отклонений фактических показателей от целевых (постадаптационных) и проработка процесса

элиминации выявленных отклонений. Затем в анализе результатов деятельности организаций-объектов апробации используются расчеты отклонений в абсолютных значениях. С нашей точки зрения, автор, во-первых, недостаточно аргументировал выбор данного инструментария расчетов, во-вторых, не рассмотрел возможности использования в расчетах отклонений такого математического инструментария как дисперсия и среднеквадратичное отклонение.

Более полная аргументация данного вопроса, по нашему мнению, обеспечила бы диссертационному исследованию полноту и всестороннюю обоснованность.

3. В главе 3 автором уделено значительное внимание вопросу использования сценарного подхода к деятельности хозяйствующего субъекта в условиях нестабильности. Но в научной и специальной литературе сценарное планирование используется в долгосрочной перспективе для корректировки финансовой стратегии. Автор диссертационного исследования предлагает применять этот инструмент в краткосрочной перспективе для изменения тактики деятельности хозяйствующего субъекта в целях достижения его резистентности к негативным изменениям внешней среды. По нашему мнению, данный подход требует более полного и развернутого обоснования.

4. В главе 3 (таблице 19, с. 153) систематизированы пороговые значения индикаторов финансового состояния ООО «Уралпромметалл», входящего в список организаций – объектов апробации. Хотелось бы в работе увидеть, каким образом полученные результаты могут быть использованы на практике и кем в процессе принятия управленческих решений по корректировке финансовой стратегии организации, в случаях и когда значения индикаторов ниже, и когда они выше установленных пороговых значений.

Высказанные недостатки и дискуссионные положения не снижают ценности проведенного исследования и направлены лишь на стимулирование научной деятельности диссертанта в избранном научном направлении.

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

Подводя общий итог содержательному анализу диссертации Чилимовой Т.А. на тему «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта» следует отметить следующее. Автором избрана актуальная в теоретическом, методическом и практическом отношении тема исследования, научные положения диссертационной работы являются обоснованными и достоверными, что

подтверждается методологией исследования и репрезентативностью полученных результатов.

Диссертационное исследование Чилимовой Татьяны Анатольевны является завершенной, самостоятельной научно квалификационной работой, содержащей научно обоснованные результаты. Она полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней от 24.09.2013 № 842 и профилю специальности 5.2.4 – Финансы.

Автор диссертационной работы – Чилимова Татьяна Анатольевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОППОНЕНТ:

Профессор кафедры учета,
анализа и экономической безопасности
ФГАОУ ВО «Самарский государственный
экономический университет»,
доктор экономических наук,
профессор



Маняева Вера Александровна



2023г.

Подпись *Маняевой В.А.*

завещаю

Отдел делопроизводства
и архива

« 12 » 03 2023г.

ФИО лица, предоставившего отзыв на диссертацию	Маняева Вера Александровна
Почтовый адрес	443090, г. Самара, ул. Советской Армии, 141
Телефон	8-846-933-88-05
Адрес электронной почты	kaf-buh@mail.ru
Наименование организации, работником которой является лицо, предоставившее отзыв на диссертацию	ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Ученая степень	доктор экономических наук
Ученое звание	профессор
Научная специальность, по которой оппонентом защищена диссертация	08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика