

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.425.01,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 28 июня 2023 г. № 15

О присуждении Чилимовой Татьяне Анатольевне, гражданство – Российская Федерация, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта» по специальности 5.2.4 – Финансы принята к защите 19 апреля 2023 г. (протокол заседания № 12) диссертационным советом 24.2.425.01, созданным на базе ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ, 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, приказ Минобрнауки РФ № 762/нк от 28.06.2022.

Соискатель Чилимова Татьяна Анатольевна, 06 апреля 1962 года рождения, в 1987 г. окончила Уральский государственный университет им А.М. Горького по специальности «Философия». Была прикреплена к ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» в качестве экстерна для прохождения промежуточной аттестации для сдачи кандидатских экзаменов по направлению подготовки 38.06.01 – Экономика, по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит с 01.11.2020 по 30.04.2021. Работает в должности старшего преподавателя кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский

государственный экономический университет» Минобрнауки РФ.

Диссертация выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Разумовская Елена Александровна, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», кафедра финансов, денежного обращения и кредита, профессор.

Официальные оппоненты:

Маняева Вера Александровна – доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», кафедра учета, анализа и экономической безопасности, профессор;

Матвеева Елена Евгеньевна – доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Смоленский государственный университет», кафедра экономики, профессор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск, в своем положительном отзыве, подписанном Протас Ниной Геннадьевной, зав. каф. финансового рынка и финансовых институтов, канд. экон. наук, доц. указала, что диссертационная работа является завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены научно обоснованные теоретические положения и практические рекомендации, содействующие решению проблем в сфере финансового контроля, имеющих важное народнохозяйственное значение.

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

Соискатель имеет 21 опубликованную работу, в т.ч. по теме диссертации опубликовано 13 работ (общий объем 7,5 п.л., из них авторских 5,7 п.л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 8 работ (общий объем 5,2 п.л., из них авторских 4,2 п.л.). Наиболее значимыми из опубликованных работ являются: Чилимова, Т. А. Теоретические аспекты использования финансового анализа в целях налогового консультирования / Т. А. Чилимова // Наука Красноярья. – 2022. – Т. 11, № 1-4. – С. 91–98; Чилимова, Т. А. К вопросу о сущности системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта / Т. А. Чилимова. – DOI 10.47576/2712-7516_2022_2_1_34 // Журнал прикладных исследований. – 2022. – № 2-1. – С. 34–38; Чилимова, Т. А. Внутренний инициативный финансовый контроль как механизм адаптации хозяйствующего субъекта к волатильной конъюнктуре / Т. А. Чилимова // Финансовая экономика. – 2022. – № 1. – С. 154–156; Чилимова, Т. А. Роль факторного анализа в процессе управления финансами предприятия / Т. А. Чилимова, Е. А. Разумовская. – DOI 10.47576/2712-7559_2021_2_2_28 // Индустриальная экономика. – 2021. – № 2-2. – С. 28–34; Чилимова, Т. А. Финансовый контроль как механизм адаптации предприятия к изменяющейся финансовой среде / Т. А. Чилимова, Л. И. Юзвович // Финансовый бизнес. – 2021. – № 5 (215). – С. 101–104; Чилимова, Т. А. Особенности участия государства в системе корпоративного управления / Т. А. Чилимова // Управленец. – 2012. – № 9–10 (37–38). – С. 18–21.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

На диссертацию и автореферат поступило 15 отзывов. Все отзывы положительные, отмечается актуальность, научная новизна полученных результатов, их теоретическая и практическая значимость. Сформулирован ряд вопросов и замечаний, которые охарактеризованы их авторами как

дискуссионные и не влияющие на общую положительную оценку диссертационного исследования.

1. Канд. экон. наук, доц., доц. 75 каф. ФГКВООУ ВО «Военный учебно-научный центр Военно-воздушных сил "Военно-воздушная академия им. профессора Н.Е. Жуковского и Ю.А. Гагарина"» (г. Воронеж) Чернышева Г.Н. Замечания: 1) не совсем корректно доказано введение понятия внутреннего инициативного финансового контроля, его отличий от внутреннего обязательного финансового контроля; 2) из текста автореферата непонятно, как инициаторы финансового контроля, такие как «собственники финансового менеджмента» (авторское понятие), например, в акционерных обществах, будут осуществлять инициативный контроль, и использовать на практике его результаты?

2. Канд. экон. наук, зав. каф. «Корпоративная экономика и менеджмент» Ташкентского государственного экономического университета Каракулов Ф.З. Замечания: 1) судя по автореферату, в диссертационной работе проведен достаточно большой анализ, но в автореферат вынесена только одна таблица – расчет индивидуальных нормативов отдельных коэффициентов организаций – объектов апробации в 2021 г. Не совсем понятно, какую роль рассчитанные индивидуальные нормативы играют именно для этих организаций; 2) ограниченное количество используемых сценариев – инерционный и кризисный. Как правило, при сценарном планировании используется минимальное количество – три: два крайних и усредненный. Аргументация такого подхода к использованию сценарного планирования представлена недостаточно.

3. Д-р экон. наук, проф., проф. каф. финансов и кредита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Вахрушев Д.С. Замечания: 1) на с.19 приведены методы и инструменты системы внутреннего инициативного финансового контроля, которые требуют более детальной характеристики и обоснования; 2) в таблице 4 приведенные

расчеты индивидуальных нормативов отдельных коэффициентов организаций – объектов апробации в 2021 г. (с. 26) представляются изъятymi из контекста диссертации без обоснования и требуют пояснения.

4. Канд. экон. наук, доц., доц. каф. банковского дела и страхования ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» Зверькова Т.Н. Замечания: 1) разработанный алгоритм использования методических положений по формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта (с. 18) решает важные задачи предпринимательского сектора в области принятия практическим финансовым менеджментом решений в условиях неопределенности, способствует эффективности этих решений, что усиливает финансовую устойчивость и стабильность хозяйствующего субъекта в условиях роста волатильности рынка. Было бы интересно увидеть в автореферате применение предложенного алгоритма на практике; 2) замечание связано с необходимостью расчетов индивидуальных значений нормативов коэффициента текущей ликвидности, коэффициента финансовой независимости и чистого оборотного капитала для хозяйствующих субъектов различного типа (с. 25). Поскольку в автореферат не вынесены результаты проведенного в диссертационном исследовании анализа, то не представляется возможным проследить связь между особенностями финансового состояния организаций-объектов апробации и теми индивидуальными нормативами, которые представлены на с.26 автореферата. Хотя сама идея расчета индивидуальных нормативов вызывает интерес.

5. Д-р экон. наук, доц., проф. каф. экономики и финансов ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» Мирошниченко О. С. Замечания: 1) на стр.19 автореферата указано, что авторский методический подход к формированию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта основан, в том числе, на результатах анализа деятельности конкретных организаций. К сожалению, представленная в самом

автореферате аналитика не позволяет оценить результативность использованного подхода в полной мере; 2) автор в реферате не раскрыл до конца положение о целесообразности и необходимости изменения последовательности логически взаимосвязанных действий для достижения хозяйствующим субъектом кросс-толерантности к воздействиям внешней рыночной конъюнктуры, что затрудняет понимание этого процесса и его результата – кросс-толерантности.

6. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. экономики и финансов ФГАОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет, Ёлохова И.В. Замечания: 1) в работе постоянно используются термины «волатильность», «нестабильность», «неопределенность», но как автор соотносит эти понятия - требует пояснения; 2) в автореферате справедливо уделено внимание исследованию возможностей системы внутреннего инициативного финансового контроля с точки зрения применения уже имеющихся в ее распоряжении инструментов в новых аспектах, например, расчету индивидуальных нормативов финансовых показателей (с. 25), используемых в анализе. В автореферате представлено обоснование расчетов, но отсутствует аналитическое подтверждение правомерности их использования.

7. Канд. экон. наук, доц., директор Департамента финансов Школы экономики и менеджмента ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет» Бережнова Е.И. Замечание: указано, что смена сценариев происходит при достижении контрольных точек в виде наступления событий внешней среды-индикаторов смены сценария; показателей КРІ, с помощью которых отслеживается развитие сценариев; пороговых (нормативных) значений показателей, определяющих переход от одного сценария к другому (автореферат, с.25), но ни одна из этих контрольных точек не получила в автореферате должного раскрытия; кроме того, автореферат не содержит и

аналитического обоснования расчетов индивидуальных нормативных значений.

8. Д-р экон. наук, проф., проф. каф. банковского и инвестиционного менеджмента ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» Домников А.Ю. Замечание: введение индивидуальных нормативов ряда финансовых показателей представляется интересной, но спорной позицией с точки зрения соответствия требованиям как государственных институтов, например, ФНС, так и негосударственных - банков, антикризисных управляющих и др., которые, в своей работе, в первую очередь, ориентируются на традиционные нормативы, утвержденные Методическими рекомендациями соответствующих отраслевых и специализированных государственных ведомств.

9. Канд. экон. наук, доц., доц. каф. экономики ФГАОУ ВО «Северный (Арктический) федеральный университет им. М.В. Ломоносова» Суханов Г.Г. Замечание: необходимо особо отметить правомочность применения разработанной системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующими субъектами разного типа, тем более, что и сам автор отмечает неурегулированность в достаточной степени нормами права (с. 12).

10. Д-р экон. наук, доц., зав. каф. финансов и кредита ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» Тишутина О.И. Замечание: автореферат содержит краткую оговорку о результатах проведенного анализа, позволяющих сделать выводы о неспособности индикаторного метода отразить реальное состояние хозяйствующего субъекта, действующего в условиях кризиса, вызванного распространением коронавирусной инфекции. На основании этого автор предлагает ввести индивидуальные нормативы финансовых показателей, которые отражают особенности функционирования хозяйствующего субъекта в условиях неопределенности. В краткосрочный период такая замена может работать. А вот насколько это применимо в долгосрочный период, остается под вопросом.

Необходимо было вынести в автореферат цифры, обосновывающие данную альтернативу и раскрывающие специфику индивидуальных нормативов коэффициентов финансовой независимости, текущей ликвидности и чистого оборотного капитала. Наличие подобного рода обоснований обогащает работу и делает ее результаты более взвешенными и обоснованными.

11. Д-р экон. наук, проф., проф. каф. финансов Института управления, экономики и финансов ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет Сабитова Н.М. Замечания: 1) авторский методический подход к расчету индивидуальных нормативов применяется к трем финансовым показателям – текущей ликвидности, финансовой независимости и чистому оборотному капиталу, хотя, как отмечает автор, на практике таких показателей больше (стр. 25). Из автореферата не вполне понятно, чем вызван именно такой выбор; 2) замечание касается «оцифровки» контрольных точек, по достижению которых происходит смена сценариев. Автор обозначил сами индикаторы – наступление события, показатели КРІ, пороговые (нормативные) значения (стр. 25), но при этом не обозначил цифровые значения, которые позволили бы четко определить точку перехода от одного сценария к другому.

12. Канд. экон. наук, зав. центром финансовых исследований, вед. науч. сотр. ФГБУН «Вологодский научный центр Российской академии наук», Печенская-Полищук М.А. Замечания: 1) судя по автореферату, в диссертации представлен обширный анализ внутренних и внешних конъюнктурных факторов, влияющих на финансовую стабильность хозяйствующих субъектов. К сожалению, в автореферат не включены результаты анализа, определяющие реакции в виде изменения сроков анализа и корректировки, применения индивидуальных нормативов финансовых показателей, введения сценариев достижения критериальных значений в разных условиях. Учитывая практическую значимость исследования, автору следовало бы сбалансировать положения автореферата более оптимально; 2) в автореферате отсутствуют

результаты анализа организаций – объектов апробации для понимания фактических значений коэффициентов текущей платежеспособности, независимости и чистого оборотного капитала (таблица 4, стр. 26).

13. Д-р экон. наук, доц., проф. каф. «Экономика и финансы» ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» Просвирина И.И. Замечание: в автореферате не отражены организационные аспекты построения системы внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта в целом и системы внутреннего инициативного финансового контроля, в частности.

14. Канд. экон. наук, доц., зав. каф. бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» Постникова Л.В., д-р экон. наук, доц., проф. каф. бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» Лебедев К.А. Замечание: из автореферата не совсем понятно, на каком основании была сделана выборка исследуемых предприятий в таблице 4 автореферата, причем из разных отраслей экономики.

15. Канд. экон. наук, доц., зав. каф. финансов и кредита ФГАОУ ВО «Новосибирский национальный исследовательский государственный университет» Бекарева С.В. Замечание: в автореферате недостаточно освещен процесс «индивидуального расчета отдельных показателей КРІ», которые используются для анализа финансового состояния предприятия (с.24-26). Полагаем, что автор рассматривает данные показатели в диссертации детально, что в свою очередь, несомненно, позволило представить значимые результаты апробации предложенной автором системы внутреннего инициативного финансового контроля.

Выбор официальных оппонентов – д-ра экон. наук, проф. В.А. Маняевой и д-ра экон. наук, доц. Е.Е. Матвеевой обосновывается их высокой

научной квалификацией и значительным вкладом в исследования методических подходов к организации внутреннего финансового контроля, что подтверждается публикациями, в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Выбор ведущей организации, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» обосновывается широкой известностью научных трудов профессорско-преподавательского состава в области исследования теории, методологии и прикладных вопросов использования инструментария внутреннего финансового контроля как элемента финансового менеджмента, а также проблемы адаптации хозяйствующих субъектов к постоянно меняющимся условиям рыночной конъюнктуры, в том числе с использованием элементов системы внутреннего финансового контроля.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая научная идея о системе внутреннего инициативного финансового контроля как механизме адаптации хозяйствующего субъекта к перманентно меняющимся экономическим условиям, обогащающая теорию финансового менеджмента;

предложены оригинальные суждения о внутреннем инициативном финансовом контроле хозяйствующего субъекта на основе системно-комплексного подхода;

доказана перспективность использования в экономической науке и практике идеи о наличии взаимосвязей между целевыми показателями хозяйствующего субъекта и результатами деятельности с учетом особенностей его функционирования, выражающихся в дифференциации расчетных индивидуальных значений нормативов основных финансовых показателей;

предложена авторская трактовка понятия «внутренний инициативный финансовый контроль», под которым понимается система, обеспечивающая неурегулированный в достаточной степени нормами права процесс, имеющий комплементарный характер, организуемый по инициативе самого хозяйствующего субъекта в целях принятия и исполнения управленческих решений по обеспечению его финансовой стабильности для достижения целевых показателей в условиях волатильной рыночной конъюнктуры.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о сущности внутреннего инициативного финансового контроля, который, обладая комплементарным характером, обеспечивает структурное и функциональное единство системы внутреннего финансового контроля и сохраняет определенный уровень автономности, имеет свои отличительные признаки и выполняет специфические функции;

применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс общенаучных и специальных методов, в т.ч. логико-структурный анализ и синтез, детализация и обобщение, группировка и сопоставление, выявление причинно-следственных связей, метод экспертных оценок, сценарный метод;

изложены положения, раскрывающие сущностные характеристики системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта, этапы ее формирования и развития, функциональное значение в обеспечении результативности деятельности хозяйствующего субъекта путем достижения последним кросс-толерантности к воздействию внешней рыночной конъюнктуры;

раскрыты несоответствия между степенью разработанности методического инструментария в сфере оценки платежеспособности и доходности хозяйствующих субъектов и необходимостью установления индивидуальных нормативов расчетных показателей, отражающих

особенности хозяйствующего субъекта, для реализации мер внутреннего инициативного финансового контроля;

изучены причинно-следственные связи между факторами рыночной конъюнктуры и показателями результативности деятельности хозяйствующего субъекта;

проведена модернизация нормативов коэффициента текущей ликвидности, коэффициента финансовой независимости и чистого оборотного капитала, позволяющая на основе учета особенностей деятельности хозяйствующего субъекта осуществить их индивидуальный расчет.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработан и внедрен в практику ряда организаций (ООО «Уральский аналитический центр независимой оценки собственности», ООО «Уралпромметалл», ООО «УПМ Инжиниринг») методический инструментарий системы внутреннего инициативного финансового контроля, который используется при формировании и корректировке целевых показателей финансовой деятельности компаний, что способствует поддержанию их устойчивости в условиях нестабильности.

Теоретические и практические результаты исследования внедрены в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», НОЧУ ДПО «Центр повышения квалификации, подготовки и профессиональной переподготовки специалистов «Потенциал», что подтверждается справками о внедрении;

определены перспективы практического использования теоретических положений и методических разработок диссертации для формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта;

создана система практических рекомендаций по реализации сценарного подхода к развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля в зависимости от условий рыночной конъюнктуры;

представлены методические рекомендации по этапам формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта в зависимости от выбранного типа сценария.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на совокупности известных, проверяемых положений и результатов, содержащихся в научных представлениях, концепциях, теориях отечественных и зарубежных ученых в области финансового контроля, финансового анализа, финансового менеджмента, и согласуется с опубликованными экспериментальными данными по теме диссертации;

идея базируется на обобщении передового опыта и анализе практики использования инструментов и методов осуществления внутреннего финансового контроля и анализа доходности, платежеспособности и ликвидности хозяйствующих субъектов;

использовано сравнение авторских результатов и данных, полученных ранее учеными в ходе исследования финансового контроля, что подтверждено соответствующими ссылками;

установлено качественное и количественное совпадение авторских результатов диссертационного исследования с выводами и результатами, представленными в авторитетных источниках по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, нормативно-правовых актов Российской Федерации, аналитических отчетов международных агентств и компаний, методических материалов и рекомендаций федеральных органов власти, государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, информационного ресурса СПАРК, публикаций ученых ведущих научных школ.

Личный вклад соискателя состоит в его непосредственном участии в постановке цели и задач диссертационного исследования, в разработке и обосновании теоретических и методических положений по формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта; сборе и обработке исходных и полученных в результате проведения теоретического, эмпирического, сравнительного анализа данных, интерпретации полученных результатов; апробации результатов исследования (согласно документам о внедрении); публикации основных положений диссертационной работы, а также представлении результатов исследования на конференциях научному сообществу, подготовка основных публикаций по выполненной работе.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: об отсутствии упоминания об изучении отчетности конкретных предприятий при описании информационной базы исследования; о необходимости указания полигона исследования; об отсутствии наглядных четких выводов о том, к каким последствиям приведут значения коэффициентов, полученных автором, в тех случаях, когда они отличаются от нормативных.

Соискатель Чилимова Т.А. ответила на заданные ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию полученных научных результатов в области развития теоретических и методических основ организации и функционирования системы внутреннего инициативного финансового контроля.

На заседании 28 июня 2023 г. диссертационный совет принял решение за новые научно обоснованные разработки в сфере исследования системы внутреннего инициативного финансового контроля, имеющие существенное значение для обеспечения устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов в условиях изменяющейся рыночной конъюнктуры; обоснование и апробацию методического подхода к формированию системы внутреннего

инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта, включающего модель адаптационного механизма, присудить Чилимовой Т.А. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 5.2.4 - Финансы, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 15, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель

диссертационного совета

24.2.425.01,

доктор экономических наук,

профессор _____


Дворядкина Елена Борисовна

Ученый секретарь

диссертационного совета

24.2.425.01,

доктор экономических наук,

доцент _____


Истомина Наталья Александровна

28 июня 2023 г.