

В диссертационный совет Д212.049.14 при  
ФГБОУ ВО «Государственный  
университет управления»

**ОТЗЫВ**  
**официального оппонента,**  
**доктора экономических наук Дятловой Ангелины Федоровны**  
**на диссертацию Смолякова Олега Александровича**  
**на тему: «Информационно-аналитическое обеспечение контроля доходов и**  
**расходов предприятий авиационного двигателестроения России»,**  
**представленную на соискание ученной степени кандидата экономических наук**  
**по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

**АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

Экономическое развитие предприятий неразрывно связано с принятой программой предоставления услуг (работ), выявлением потребителей на предлагаемый предприятием продукт на рынке. Одновременно идет поиск путей решения проблемных вопросов, связанных с конкурентоспособностью и определением места на рынках сбыта. Для решения указанных вопросов на местах, необходимо развивать и разрабатывать новые методики и инструменты, к которым относится обеспечение контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения России, позволяющие достигать поставленные стратегические цели организации.

В последние десятилетия на отраслевом уровне большое внимание уделяется решению таких вопросов как: проектирование новой авиационной техники, перевооружение производственных площадок, удовлетворяющих требованиям бережливого производства, серийного производства и эксплуатации научноемкой, высокотехнологичной авиационной техники. Все это и определяет необходимость контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Значение контроля усиливается в связи с тем, что в основном, финансирование перспективных проектов в авиационном двигателестроении выполняется за счет бюджетных средств, тем самым повышая актуальность сформулированной темы диссертационного исследования.

Диссертационное исследование Смолякова О.А. посвящено совершенствованию информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения, что соответствует приоритетам Государственной программы «Развитие авиационной промышленности», принятой в 2014 году. В тоже время, в диссертации повышенное вниманиеделено контролю финансово-хозяйственной деятельности общественно значимых организаций, а также разработке научно-обоснованной концепции устойчивого финансового развития рассматриваемых в диссертации предприятий.

Автор в диссертационном исследовании предлагает концептуально новый, комплексный подход к решению проблемных вопросов, связанных с обеспечением контроля финансового состояния в авиационном двигателестроении и устойчивого развития подотрасли авиационной промышленности. Предложения основаны на разработанных методических положениях формирования информационно-аналитического поля для контроля доходов и расходов предприятий, где с помощью разработанных методик оценки технико-экономической эффективности и прогнозирования стоимости авиационных двигателей, а также правил учета, отражающих факт хозяйственной деятельности предприятий с учетом доходности, реализованных в программных средствах, в автоматизированном виде формируются сведения контроля, при этом контроль определяется как функция управления жизненным циклом авиационных изделий.

В связи с этим, значимость проработки вопросов рассматриваемой диссертации возрастает не только среди ученых, но и среди управленцев-практиков отрасли. Данное обстоятельство четко отражено в диссертационном исследовании Смолякова О.А. Автор проводит исследования согласно поставленным цели и задачам.

## **СТЕПЕНЬ ОБОСНОВАННОСТИ НАУЧНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ, ВЫВОДОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, СФОРМИРОВАННЫХ В ДИССЕРТАЦИИ, ИХ ДОСТОВЕРНОСТЬ И НОВИЗНА**

Высокая степень обоснованности и достоверности результатов диссертационного исследования Смолякова Олега Александровича подтверждается использованием методологической и теоретической базы исследования. Автор в процессе выполнения работы основывается на современных теориях организации бухгалтерского учета, анализа и контроля, общей теории контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий, результатах фундаментальных исследований в области сопровождения и мониторинга финансовых показателей жизненного цикла изделий с учетом условий настоящего времени, а, именно, санкционной политики в отношении России со стороны других государств и принятых решений Правительством России по проблемным вопросам, в частности связанным с авиастроением – Государственная программа «Развитие авиационной промышленности», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 303, и др. В тоже время, необходимая степень обоснованности и достоверности научных положений и выводов диссертации обеспечена проработкой сведений бухгалтерской отчетности, годовых отчетов и т.д., используемых из официальных источников крупных экономических субъектов: ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация», АО «Вертолеты России», АО «Объединенная двигателестроительная корпорация», отраслевых научно-исследовательских институтов и основных авиационных предприятий. При выполнении работы автором

использованы отраслевые прогнозы, программы и нормативные документы, определяющие стратегию развития авиационной отрасли России.

Обоснованность и достоверность научных положений и выводов диссертационного исследования подтверждена апробацией результатов в научных конференциях и публикациях. Основные положения и результаты исследования отражены в 22 публикациях общим объемом 85,96 п.л. (лично автору принадлежит 11,58 п.л.), в том числе: 7 публикаций в научных журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, общим объемом 6,02 п.л. (лично автору принадлежит 5,04 п.л.), 10 публикаций в сборниках тезисов и статей по итогам научно-исследовательских конференций объемом 2,04 п.л. (лично автору принадлежит 1,93 п.л.), 5 коллективных монографий общим объемом 77,9 п.л. (лично автору принадлежит 4,61 п.л.).

Научные положения, выводы, рекомендации диссертационной работы Смолякова О.А. отражены в научно-исследовательских работах, выполненных главным научным центром, отраслевым научно-исследовательским институтом авиационного двигателестроения России ФАУ «ЦИАМ им. П.И. Баранова».

Также разработанные и предложенные автором методики проверены расчетами. Научно-методические разработки используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Государственного университета управления».

Вышеуказанное ясно дает понять, что обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, сомнений не вызывает.

## **ОЦЕНКА НОВИЗНЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, ВЫВОДОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, СФОРМУЛИРОВАННЫХ В ДИССЕРТАЦИИ**

Научная новизна диссертации, заключается в разработке ряда научно-методических положений, развивающих бухгалтерский учет и контроль финансово-хозяйственной деятельности в подотрасли авиационной промышленности России – авиационное двигателестроение.

Элементами научной новизны и практической ценности явились следующие основные результаты диссертации:

1. Определены ключевые элементы информационно-аналитической системы промышленного предприятия с отнесением к информационно-аналитическому обеспечению контролю доходов и расходов предприятия, обеспечивающие за счет тесной связи входящих в неё частей (планирование, учет, анализ, контроль) отчетность и регулирование по отчетным данным проектов предприятий авиационного двигателестроения (стр. 10-17, 214).

2. Указаны пути наиболее эффективного использования источников информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности предприятия, предложена модель информационного насыщения актуальными данными системы контроля, как функции управления, доходами и расходами предприятия, в рамках информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения (стр. 30-33, 216).

3. Разработаны методики по оценке технико-экономической эффективности проектирования, производства и эксплуатации авиационных двигателей, прогнозирования стоимости авиационных двигателей на основе учетных и контрольно-аналитических данных, с дальнейшей реализацией их в комплексных программах, обеспечивающих в автоматизированном режиме расчет показателей для контроля доходов и расходов предприятий при планировании и сопровождении жизненного цикла авиационного двигателя (стр. 110-147) (Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2020663105 от 22.10.2020 г.).

4. Сформированы правила план-факторного анализа проекта перспективного авиационного двигателя, применения прогнозных оценок стоимости стадий жизненного цикла авиационного двигателя, сопоставления их со сведениями бухгалтерского учета, уточнено влияние базовых характеристик авиационных двигателей и воздушного судна на экономические показатели жизненного цикла изделия, используемые в информационно-аналитическом обеспечении контроля финансово-хозяйственной деятельности авиационных предприятий, реализованных в комплексном моделировании осуществления финансового контроля при

сопровождении жизненного цикла авиационных двигателей (стр. 152-156) (Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2020660896 от 15.09.2020 г.).

5. Разработана концепция комплексной унификации информационно-аналитического обеспечения контроля при сопровождении жизненного цикла авиационных двигателей и разработаны научно-методические рекомендации по применению предлагаемых комплексных программ предприятиями авиационного двигателестроения, позволяющие сформировать единый подход к обеспечению контроля доходов и расходов общественно значимых субъектов хозяйствования с применением государственно-частного партнерства (стр. 146-152, 159-170, 237).

6. Предложена классификация затрат по критерию «материальные объекты», где совокупность затрат производителей, эксплуатантов авиационных двигателей, установленных на воздушные суда, определяется как «эксплуатационные затраты», что позволяет оценить эффективность финансово-хозяйственной, технико-экономической и организационно-управленческой деятельности отдельно взятого предприятия авиационной промышленности с последующим выстраиванием стратегии анализ-контроля финансового состояния предприятия, сопровождающего авиационный двигатель в эксплуатации (стр. 126-129, 242).

Существенной научной значимостью обладают выводы и рекомендации автора по формированию информационно-аналитической системы для обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения, в состав которой включен разработанный автором инструментарий прогнозирования затратности жизненного цикла авиационных двигателей и анализ-контроля, выстроенного по принципу целевого расходования финансовых средств, выделенных на программу для сопровождения авиационной техники на всем жизненном цикле.

Автором убедительно представлены пути решения проблемных вопросов в ходе реализации работ, заявленных заказчиком, исходя из принципа обязательности завершения всех мероприятий в установленные сроки с помощью разработанных механизмов прогнозирования, анализа и контроля хода работ.

## ОЦЕНКА СОДЕРЖАНИЯ ДИССЕРТАЦИИ

Диссертация Смолякова О.А. состоит из введения, трех глав, выводов по каждой главе, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка использованных источников, приложений. Общий объем составляет 277 страниц, основной текст 180 страниц. Диссертация содержит 69 рисунков, 17 формул, 2 таблицы, 35 приложений. Автор в диссертационном исследовании проанализировал достаточно большой объем источников – 288 пунктов.

Во введении показана актуальность, сформулированы цель и задачи проведения исследования, обосновывается актуальность темы диссертации, показана практическая ценность и новизна исследования (стр. 4-9).

В первой главе автор, на основании определения теоретического и практического содержания понятия «информационно-аналитическая система» научно обосновывает, что информационно-аналитические системы являются неотъемлемой частью общей стратегии контроля доходов и расходов промышленного предприятия. Автор отмечает, что решение проблемных вопросов возможно с помощью развития и разработки унифицированных подходов и методов в обеспечение контроля финансово-хозяйственной деятельности, как функции управления жизненным циклом авиационного двигателя. Дает пояснения по информационно-аналитической системе с определением элементов, входящих в ее состав (планирование, учет и отчетность, контроль, анализ) и представляет их характеристику. Информационной основой системы определен бухгалтерский и управленческий учет. Автор рассматривает их в совокупности: оперативно-технической, статистической и бухгалтерской, при этом подчеркивает, что сбор и обработка информации под потребности контроля доходов и расходов предприятия осуществляются непрерывно. Большое внимание уделяет анализ-контролю движения затрат на стадиях жизненного цикла изделия с учетом доходности предприятий, реализующих мониторинг и контроль при сопровождении авиационных двигателей на всем жизненном цикле, определяет важность контрольных мероприятий. При рассмотрении финансово-стоимостного анализа автор формулирует принципы

внутрихозяйственного контроля. Развивает понятия «доходы» и «расходы» предприятия, делая вывод о необходимости подключения к решению управленческих задач структурных подразделений в качестве обеспечительной составляющей контроля доходов и расходов предприятий, формирует информационно-обеспечительную матрицу для контроля их финансово-хозяйственной деятельности (стр. 10-42).

Во второй главе на основе проведенного анализа отраслевой специфики и ее влияния на информационно-аналитическое поле предприятий авиационного двигателестроения автором представлены информационно-аналитические системы учетно-контрольной ориентированности. Показано, что для успешного решения проблемных вопросов, стоящих перед разработчиками новой авиационной техники (авиационных двигателей), необходима четко отработанная стратегия экономического развития авиационного изделия, планомерное и пропорциональное развитие всех его элементов (планирование, учет и отчетность, контроль, анализ). В диссертации обозначена роль планирования и выполнен анализ фактических финансовых сведений реализации бизнес-проектов в части обеспечения контроля доходов и расходов предприятия. Анализируя модели прогнозирования себестоимости научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в авиастроении, автор формирует подход к прогнозированию стоимости проектирования, производства, эксплуатации авиационных двигателей, с учетом экономических показателей реального времени, позволяющих решать одну из задач контроля – сведение воедино прогноза затрат с их фактическим финансированием по мере выполнения. Предложенная модель проектирования себестоимости выпуска авиадвигателей, в которой применены методы: «таргет-костинг» и «дрифтинг-костинг» для отдельных компонентов инновационного изделия, иллюстрируют процесс калькулирования и формирования прогнозной себестоимости. Проводя анализ сервисного обслуживания авиационных двигателей, автор уточняет перечень основных факторов влияния на доходы сервисных центров, определяемых величиной затрат и нормой прибыли, что позволяет выполнить более точные прогнозные оценки стоимости эксплуатации авиационных двигателей, с учетом типичных свойств

системы их сервисного обслуживания, в рамках информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения. Автор в исследовании отдает особую роль системе внутреннего контроля: контроль расходования бюджетных средств (соответствия стоимости согласно плану); контроль движения затрат, начиная от проверки плановых расчетно-калькуляционных документов и заканчивая отражением фактов признания затрат и расходов в соответствующих регистрах учета. Также автор подчеркивает, что разработка моделей реализуется в обеспечение контроля доходов и расходов, как функции управления, которые не должны противоречить интересам заказчиков проектов изготовления авиационных двигателей (стр. 43-109).

В третьей главе автор, на основе выводов второй главы, формирует основу для методики прогнозирования стоимости авиационного двигателя отечественного производства, представляет концепцию стоимостного оценивания жизненного цикла, развивает понятие проектирование стоимости жизненного цикла авиационных двигателей. Анализ взаимосвязи технических характеристик с экономическими показателями разрабатываемого авиационного двигателя позволил разработать методические положения по оценке технико-экономической эффективности и методику прогнозирования стоимости проектирования, производства и эксплуатации изделия. Это дало возможность автору разработать комплексную электронно-вычислительную программу для реализации авторских методик, позволяющую в автоматизированном режиме получать расчетные данные в рамках информационно-аналитического поля для контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий авиационного двигателестроения России. Выполненный анализ элементов информационно-аналитической системы обеспечения контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволил сформировать правила учета доходов и расходов, благодаря которым, на основе прогнозных оценок стоимостных показателей, выполняется план-факторный анализ-контроль поступающей информации бухгалтерского учета реализованных мероприятий путем сопоставления прогнозных-учетных плановых и отчетных данных в автоматизированном режиме, и обеспечить мониторинг-контроль хода работ на всем

жизненном цикле авиационных двигателей для информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения. Предложенная концепция комплексной унификации информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятия с использованием электронно-цифровых технологий позволяет в рамках объединенного предприятия, хозяйственной деятельностью которого является организация реализации потребных мероприятий всех стадий жизненного цикла авиационных двигателей подведомственными предприятиями, сформировать общее информационно-аналитическое поле для осуществления контроля доходов и расходов объединенного предприятия в целом. В тоже время, автор научно обосновал возможность применения методики формирования информационно-аналитической системы обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения в других отраслях народного хозяйства, позволяющей сформировать единый подход к обеспечению контроля доходов и расходов общественно значимых субъектов хозяйствования с применением государственно-частного партнерства (стр. 110-171).

В заключении диссертации обобщены теоретические и методические результаты, сформулированы практические выводы и рекомендации, которые подтверждают научную новизну и практическую значимость выполненной работы (стр. 172-180).

Диссертация объединена общим смыслом, ее части являются взаимодополняющими. Проанализирован внушительный объем научной информации, на которую в работе даны соответствующие ссылки. Работа содержит большой перечень иллюстраций, отражающих направление диссертационного исследования.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Теоретическая значимость диссертационного исследования.**

Результаты диссертационного исследования развивают теоретические и методические положения аспектов бухгалтерского учета, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности общественно значимых организаций авиационной промышленности (предприятий авиационного двигателестроения), позволяющие осуществлять моделирование информационно-аналитической системы обеспечения контроля доходов и расходов рассматриваемых предприятий, и соответствуют потребностям широкого круга заинтересованных сторон.

### **Практическая значимость диссертационного исследования.**

Комплекс авторских научно-обоснованных предложений позволяет сформировать информационно-аналитическую систему обеспечительного свойства, позволяющую менеджменту предприятия и представительству государственного заказчика в любой момент времени получать исчерпывающие количественные (стоимостные и натуральные) данные о деятельности предприятия, используемые для планирования и контроля доходов и расходов. Разработанные автором инструменты при использовании в рамках информационно-аналитического обеспечения контроля доходов и расходов повысят уровень информационной наполняемости и достоверности сведений на основе усовершенствованных подходов к учетной идентификации, стоимостной оценке, анализу и контролю, связанных с проектированием, производством и эксплуатацией авиационных двигателей, в том числе, при формировании программы жизненного цикла нового или модернизированного авиационного двигателя и, соответственно, при формировании производственно-технологических цепочек.

## **ЗАМЕЧАНИЯ И НЕДОСТАТКИ ДИССЕРТАЦИИ**

Оценка диссертационной работы Смолякова Олега Александровича в целом положительна. Следует отметить, что данная работа не лишена отдельных замечаний и дискуссионных моментов, а именно:

1. В разработанном автором модуле прогнозирования стоимости двигателя выполняются расчеты по авиационным двигателям, но автор делает акцент на

возможность применения результатов в других сферах народного хозяйства, например, в нефте- и газодобывающем комплексе (стр. 127-130). Тогда нужны более развернутые пояснения – каким образом возможно использовать рассматриваемую методику в сфере нефте- газодобычи.

2. Прослеживается перспектива роста применения самолетов отечественного производства для перевозки пассажиров и грузов внутри Российской Федерации из-за санкций США и Европы в отношении России (стр. 45-51). Автор не дает в полном объеме пояснений – каким образом это отразится на стоимости владения авиационным двигателем, и как будет выполняться корректировка показателей уже при начале проекта нового авиационного двигателя для проведения анализа-контроля последующих его стадий жизненного цикла.

3. В приложении 1 к диссертационному исследованию (стр. 214) представлена Блок-схема укрупнённого состава элементов учетно-контрольно-аналитической системы (УКАС) производственного предприятия, в которой выделены элементы в виде подсистем и указана их взаимосвязь. Для более полного раскрытия темы исследования следовало бы обосновать содержание подсистемы «контроль», указать элементы подсистемы «контроль» и их взаимосвязь. А также, применительно к этапам жизненного цикла авиационного двигателя, подчеркнуть специфику информационно — аналитического обеспечения контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения на стадиях предшествующего и последующего контроля.

4. Автор на стр. 15 дает новое понятие «учетно-контрольно-аналитическая система» (УКАС), констатируя тот факт, что все элементы УКАС функционально взаимосвязаны. Для более полного понимания сущности и назначения УКАС, следовало бы указать контрольные элементы системы и функции, которые они выполняют.

5. В разработанной информационно-аналитической системе автор заостряет внимание на план-факторном анализе перспективных бизнес-проектов авиадвигателестроения (стр. 122-145), однако, в автореферате нет подробных пояснений – каким образом возможно интегрировать методику, реализованную в

программном комплексе при уже начатом бизнес-проекте, и возможно ли вообще применить план-факторный анализ в этом случае.

Вместе с тем, указанные замечания не снижают высокой научной ценности и практической значимости диссертационной работы Смолякова Олега Александровича.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ ДИССЕРТАЦИИ КРИТЕРИЯМ, УСТАНОВЛЕННЫМ «ПОЛОЖЕНИЕМ О ПОРЯДКЕ ПРИСУЖДЕНИЯ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ»**

Диссертационная работа Смолякова О.А. на тему «Информационно-аналитическое обеспечение контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения России», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, является оригинальным, самостоятельным и завершенным научным исследованием, выполненным на актуальную тему.

Диссертационная работа соответствует пунктам Паспорта научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управлеченческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 3.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии».

Диссертация Смолякова Олега Александровича по своему содержанию, структуре, научной новизне, практической значимости полученных результатов, личному вкладу соискателя в решение исследуемой проблемы на тему «Информационно-аналитическое обеспечение контроля доходов и расходов предприятий авиационного двигателестроения России» соответствует требованиям, установленным п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор – Смоляков Олег Александрович – заслуживает присуждения ученой

степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки).

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета  
ФГКОУ ВО «Московский университет  
Министерства внутренних дел  
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»  
«01 » декабря 2021 г.

А.Ф. Дятлова

Подпись А.Ф. Дятловой удостоверяю:



Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования  
«Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени  
В.Я. Кикотя» (ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя»)  
Адрес: 117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д.12; телефон: +7 (495) 336-22-44; e-mail:  
support\_mosu@mvd.ru