

В диссертационный совет Д 212.049.14, при
ФГБОУ ВО «Государственный
университет управления»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Ветровой Ирина Федоровны на диссертационную работу Орлова Евгения Владимировича на тему «Учётно-аналитическое обеспечение инновационных проектов в машиностроении», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях продолжающихся процессов глобализации, растущей глобальной конкуренции, значительных политических изменений, а также наличия у большинства государств поставленных целей долгосрочного развития, направленных на обеспечение высокого уровня технологического развития, особую роль приобретает формирование инновационного климата и целостной инновационной инфраструктурной системы, на базе которой могут быть реализованы инновационные проекты в различных отраслях промышленности, в частности в машиностроении. Качество принятия управлеченческих решений в условиях реализации инновационного проекта в машиностроении во многом предопределено качеством исходной информации, формируемой в учётной среде организации. Важность корректной интерпретации учётной информации на заключительной стадии учётного процесса, характеризуемой потребностью формирования показателей финансовой и управленческой отчётности, обусловлена широким спектром возможностей по формированию аналитических показателей. К особенностям системы управленческого учёта, характерным для реализации инновационного проекта в научёмких отраслях, к которым относится машиностроение, может быть отнесено формирования дополнительной

информации технико-экономического плана, необходимость в которой возникает на всех уровнях менеджмента. Таким образом, одной из актуальных задач исследований, реализуемых в настоящее время в области учётно-аналитического обеспечения в машиностроении, является формирование эффективных систем в рамках реализации инновационных проектов. Подход к организации учётно-аналитического обеспечения на предприятиях, как и процесс обеспечения управленческой деятельности в целом, имеет в настоящее время дискретный характер, который предопределяет необходимость разработки отвечающего требованиям теоретико-методического аппарата, посредством которого может быть обеспечена благоприятная среда для формирования учётно-аналитической информации, соответствующей целям управления и способствующей повышению эффективности менеджмента. Затраты, связанные с совершенствованием системы учёно-аналитического обеспечения, направлены на достижение уровня её развития, при котором возможна оперативная диагностика потенциала дальнейшего развития инновационного проекта, что является особенно важным для машиностроительной отрасли, характерной особенностью которой являются значительные затраты на этапе НИОКР и начальном этапах реализации проекта. К особенностям российских предприятий, производящих продукцию как на экспорт, так и для внутреннего потребления является необходимость соблюдения негласных условий привлечения инвестиций для продолжения реализации проекта, к которым относится наличие конкурентоспособной учётно-аналитической системы.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и новизна

Высокая степень обоснованности научных положений и достоверность результатов, сформулированных в диссертационном исследовании Орлова Евгения Владимировича, обусловлены объёмной теоретической и методологической базой исследования. Основой для исследования, выполненного автором, являются: теория управленческого учёта, теория финансового анализа, теория организации и теория бухгалтерского учёта и аудита, результаты релевантных научных исследования в исследуемой

области, информация о наиболее эффективных системах автоматизации учёта и действующие законодательные нормативные акты. Требуемая степень достоверности достигнута путём использования статистических данных об инновационной деятельности на территории России и отчётной документацией отдельных предприятий машиностроительной отрасли.

Обоснованность и достоверность научных положений и выводов, представленных в диссертационном исследовании, апробирована путём участия автора в 3-х всероссийских и 8-и международных конференциях, что доказывает их научную ценность и актуальность. Кроме того, по результатам исследования автор имеет 26 публикаций общим объемом 9,36 п.л. (авторский объем – 4,77 п.л.), в том числе: 7 статей в рецензируемых научных изданиях из перечня ВАК Минобрнауки России общим объемом 3,12 п.л. (авторский объем – 2,76 п.л.), 4 публикации в монографиях (авторский объем – 1,62 п.л.); 11 публикаций в сборниках тезисов и статей по итогам научно-исследовательских конференций объемом 2,42 п.л. (авторский объем – 1,57 п.л.), 1 публикация в зарубежном сборнике по результатам проведения международной научно-практической конференции (цитируется Scopus) объемом 0,47 п.л. (авторский объем – 0,15 п.л.), 3 публикации в журналах (цитируются Scopus) объемом 3,35 п.л. (авторский объем – 0,27 п.л.).

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

Научная новизна диссертационного исследования Орлова Е.В., заключается в разработке ряда научно-методических положений, развивающих принципы управленческого учёта, порядка калькулирования затрат на инновационный проект. Автором предложена не используемая ранее методика классификации затрат на инновационный проект, разработаны методические положения управления затратностью инновационного проекта, а также сформулирована теоретико-методическая основа для формирования регламентов управлеченческого учёта.

К основным положениям, формирующим научную новизну исследования, могут быть отнесены:

1. Результаты анализа актуальных положений теории учётно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности с

использованием предложенной характеристики субъектов и объектов, в рамках процесса управления инновационными проектами; реализация оценки соответствия учётно-аналитической системы на уровень развития информационных технологий, используемых в процессе принятия управленческих решений и соответствующий ей комплекс формулировок терминов, используемых в учётно-аналитическом обеспечении; представлены результаты анализа моделей институализации инновационных процессов, в контексте существующих особенностей информационной базы управления инновациями; предложена методика формирования информационной модели, позволяющей установить связь между особенностями производственной и учётной системы и механизмами активизации инновационной деятельности.

2. Предложен подход к выполнению анализ-контроля затрат, связанных с реализацией инновационных проектов, с учётом международной практики стандартизации учёта результатов научно-исследовательской деятельности, целью которого является формулировка принципов учётно-аналитического обеспечения инновационных проектов, при условии необходимости формулировки альтернативного подхода к методам распределения затрат, а также анализ-контроля затрат; автор предлагает методику разграничения в учёте НИОКР и ТР на блоки (научно исследовательские, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в т.ч. стендовые испытания и производство опытного образца).

3. Автором предложена концепция калькулирования затрат на инновационный проект, позволяющая применить альтернативные варианты распределения переменных затрат, в случае невозможности прямого отнесения затрат на себестоимость продукта; установлены приоритетные методы анализ-контроля и соответствующий им алгоритм составления управленческого баланса, в виде блок-схемы; разработана методика применения предложенной автором единицы калькуляции затрат на проект, позволяющая оценить показатели "движения" (изменения) затрат;

4. Предложена методика, позволяющая выполнить классификацию затрат на различных этапах проекта; разработаны методические положения управления затратностью проекта и соответствующая им теоретико-методическая база, позволяющая сформировать внутрикорпоративные регламенты по управлению затратами; разработана методика анализа затрат в рамках реализации процесса внедрения в производство инновационных

продуктов, с использованием критерия, учитывающего повышение себестоимости, который может быть определён индивидуально для различных проектов.

Оценка содержания диссертации

Диссертация Орлова Е.В. состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, словаря терминов, списка литературы из 248 наименований и 14 приложений. Основной текст изложен на 143 страницах, содержит 55 рисунков и 9 таблиц.

В первой главе диссертации (стр. 11-47) автор рассматривает учётно-аналитическую информацию как инструмент управления инновационными проектами. В контексте рассмотрения теоретических аспектов информационного обеспечения инновационных проектов, приведён анализ наиболее близких к теме публикаций по данной тематике. Автор предлагает варианты корректировки отдельных понятий учёно-аналитического обеспечения с учётом особенностей реализации инновационных проектов в машиностроительной отрасли. Автором представлена разработанная им трактовка стадий информационного обеспечения инновационного проекта в машиностроении (стр. 18), кроме того, рассматриваются вопросы формирования информационных массивов, которые могут быть использованы в процессе управления проектами (стр. 19-20). В рамках рассмотрения концептуальной характеристики субъектов и объектов управления в процессе реализации инновационных проектов автор исследует проблему состава и содержания правил управления затратами проекта (стр. 23-24) по результатам решения которой автор предлагает соответствующую структурную блок-схему. Заслуживает внимания разработанная автором схема, иллюстрирующая содержание задач управления затратами, реализующих цель функционирования корпоративной системы управления бизнес-процессами (стр. 25). Аналитические данные о структуре распределения затрат в сфере технологических инноваций промышленных компаний (стр. 27), а также динамика затрат на инновационные проекты и динамика затрат инновационного характера (стр. 28), также бесспорно вызывают интерес и позволяют сформировать комплексное понимание вопросов, рассматриваемых автором в главе 1.

Интерес представляет разработанный автором перечень ключевых процессов компании-инвестора (стр. 32), отражающий такие элементы как: учётно-аналитическая и контрольная деятельность, составление отчётности, технологии и инфраструктура. Оценивая ориентированность современной учётно-аналитической системы на информационные потребности инноваторов, автор предлагает упрощённую модель группировки затрат, включающую в себя классификационные признаки инновационной деятельности (стр. 36-37), проанализированную с точки зрения возможности её использования в законодательных и нормативных актах. Автором предложена модель управления модифицируемыми объектами, включая создание инновационных форматов, в рамках реализации основных стадий исполнения проекта, учитывающая в том числе субъектно-объектные управленческие решения регуляторов (стр. 42-43).

Во второй главе диссертации (стр. 48-90) автор анализирует практические аспекты учётно-аналитического обеспечения инновационных проектов в машиностроении, и в достаточной мере раскрывает их отраслевые особенности.

В рамках рассмотрения модели институализации инновационных процессов и оценки их роли в информационном обеспечении инновационных проектов автор выделяет ключевые, по его мнению, цели Института оценки, регулирующего воздействия инноваций на экономику страны (стр. 52), представленные в публикациях по данной проблеме. Оценивая отраслевые особенности учётно-аналитической информационной базы управления инновационными проектами автор представляет выборку статистических данных об инновационной активности компаний по видам экономической деятельности и перечень компаний, осуществляющих технологические инновации в отрасли (стр. 60), а также данные о динамике информационно-технологических инноваций (стр. 61), позволяющие сделать вывод о том, что наиболее инновационно активными в глобальном масштабе являются компании, разрабатывающие "эксклюзивную" инновационную продукцию, как правило, принадлежащие к ИТ сектору. Кроме того, автор приводит статистические данные об объёме инвестиций в основной капитал в сравнении с объёмом реализованной продукции и долей затрат на оборудование и машины в объёме инвестиций в основной капитал (стр. 62) на основании чего сделан вывод о том, что одной из причин невозможности полного покрытия

затрат текущей деятельности является ограниченность внешних инвестиционных ресурсов. Дополнительно автор приводит некоторые учётные показатели фирм, осуществляющих инновационную деятельность (стр. 63). Динамика основных финансовых показателей и динамика затрат на технологические инновации наиболее крупных российских компаний-инноваторов (стр. 65-66), представленная автором, позволяет сделать вывод о неликвидности структуры капитала наиболее крупных российских компаний-инноваторов. Внимания заслуживает разработанная автором схема распределения сфер и результатов действия механизма активизации субъектов инновационной деятельности в машиностроении (стр. 68).

Анализируя международную практику стандартизации учёта нематериальных активов и результатов научно-исследовательской деятельности, автор приводит статистические данные об инновационной активности в российской предпринимательской среде (стр. 79) и приходит к выводу о существовании тенденции к росту финансовой ёмкости НИОКР и ТР. На основе анализа нормативной документации автором разработана схема состава и содержания критериев признания в учёте стоимости нематериальных активов по международным правилам (стр. 83).

В третьей главе диссертации (стр. 91-134) автором рассмотрены вопросы перспективы развития учётно-аналитических методов информационного обеспечения инновационных проектов в машиностроении. Для иллюстрации рассматриваемого теоретического вопроса учёта затрат в разрезе элементов затрат, автор приводит пример карточки учёта и анализа затрат одного из машиностроительных предприятий (стр. 101). В контексте рассмотрения вопроса составления управленческого баланса автор приводит предлагаемый алгоритм его составления (стр. 104), содержащий порядок действий и содержание этапов при его составлении.

В рамках формирования концептуальных положений калькулирования затрат на инновационный проект автор предлагает схему калькуляционных процедур в типовом центре финансовой ответственности (ЦФО) машиностроительного предприятия. Предлагаемая автором специфическая калькуляционная единица - инновационный проект (стр. 113), является перспективным вариантом калькулирования, не используемым в настоящее время. Разработанный автором алгоритм управленческих действий в

отношении оценки финансовой ёмкости инновационного проекта (стр. 115), содержит описание основных этапов в данного бизнес-процесса.

Анализ возможных перспективных методов калькулирования себестоимости при реализации инновационных проектов в машиностроении, основан в том числе на статистических данных о показателях мониторинга реализации (ПМР) (стр. 122) и динамике себестоимости новых изделий по стадиям их жизненного цикла (стр. 127). Автором также предложена характеристика рыночной цены с регуляторных позиций, иллюстрирующая связь основных проявлений и факторов влияния на рыночную цену (стр. 130).

В заключении диссертации автор приводит обобщение теоретических и методических результатов, формулирует выводы и рекомендации, подтверждающие научную новизну и практическую значимость выполненной работы (стр. 135-143).

Диссертация имеет общий замысел, её части взаимодополняют друг друга. Автором представлен значительный объём статистической информации, проанализировано большое количество публикаций, посвящённых тематике исследования. Диссертация содержит необходимое количество иллюстраций, обобщающих и доступно иллюстрирующих излагаемый материал.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретическая значимость исследования

В рамках выполнения диссертационного исследования автором был внесён значительный вклад в решение актуальной для научного сообщества задачи развития положений, принципов и методик учётно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности при реализации инновационных проектов, с учётом отраслевой специфики машиностроения. Анализ актуальных положений теории организации учётно-аналитического обеспечения и оценка ориентированности современной учётно-аналитической системы на потребности менеджмента, с учётом моделей институализации инновационных процессов в России и мире, позволяет утверждать о формировании ценного научного задела, который может быть использован в исследованиях по рассматриваемому научному направлению.

Результаты исследования могут быть использованы при разработке образовательных программ магистратуры и бакалавриата, а также программ повышения квалификации по дисциплине "Управленческий учёт".

Практическая значимость исследования

Разработанный автором комплекс подходов к учёту и анализ-контролю затрат на инновационные проекты, предложенные альтернативные подходы к методам распределения затрат, используемым в производственном учёте, а также методика анализа затрат на внедрение в производство инновационной продукции, позволяют сформировать на своей основе регламенты бизнес-процессов, которые могут быть использованы в практической деятельности предприятий машиностроения. На основании предложений автора в области обеспечения менеджмента предприятия учётно-аналитической информации могут быть сформированы стандартные формы периодической отчётности, обеспечивающие принятие управленческих решений в процессе бюджетирования. Применение подходов, предлагаемых автором, позволит повысить уровень достоверности сведений, предоставляемых менеджменту в процессе учётно-аналитического обеспечения.

Замечания по результатам исследования

Объём работ, выполненных автором в рамках научного исследования, является достаточным, а исследование, в свою очередь, является комплексным и имеет необходимую степень обоснованности. Принимая к сведению вышеперечисленные факторы, следует отметить наличие ряда замечаний:

1. Научную ценность представляют предлагаемые автором варианты корректировки отдельных понятий теории учётно-аналитического обеспечения, однако следует отметить, что необходимым дополнением, к полученным автором научным результатам, явилось бы рассмотрение соответствующих изменений в практике учётно-аналитической деятельности, связанных с предложениями автора.

2. В свете анализа вопроса о порядке калькулирования затрат, следовало бы более детально рассмотреть возможность повышения эффективности использования группы предлагаемых автором методов, включающих в себя: метод расчёта коэффициентов прямого отнесения и метод условного исключения затрат.

3. Теоретическое обоснование понятия "специфическая единица калькулирования затрат в виде инновационного проекта", предложенная автором, выполнено на требуемом уровне и является достаточным, однако следовало бы дополнительно проработать вопрос отдельных аналитических стадий калькулирования, предложенных автором, в частности стадий "аналитического исследования истории движения затрат проекта-прототипа" и "улучшений системы учетно-аналитического обеспечения менеджеров релевантной информацией".

4. Предлагаемая автором формулировка и описание механизма "гибкого управления затратностью инновационного проекта" достаточно обоснованы с точки зрения возможности их применения, однако требует дополнительного описания возможности его интеграции в существующие бизнес-процессы.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Приведенные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования. В целом работа Орлова Е.В. на тему «Учётно-аналитическое обеспечение инновационных проектов в машиностроении», представленная на соискание учёной степени кандидата экономических наук, является оригинальным, самостоятельным и завершённым научным исследованием, выполненным на тему актуальную для международного научного сообщества.

Диссертационная работа Орлова Евгения Владимировича соответствует: п. 1.6. Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам; 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.11. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика (экономические науки).

Автореферат диссертации отражает ее основные положения, представленная работа Орлова Евгения Владимировича на тему: «Учётно-аналитическое обеспечение инновационных проектов в машиностроении» по своему научному уровню и форме представления материала соответствует

п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года №842, а её автор, Орлов Евгений Владимирович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент,
 профессор Департамента аудита
 и корпоративной отчётности Факультета
 налогов, аудита и бизнес-анализа
 федерального государственного образовательного
 бюджетного учреждения высшего образования
 «Финансовый университет
 при Правительстве Российской Федерации»
 доктор экономических наук, доцент *Зверева Ирина Федоровна Ветрова*
29 апреля 2022 г.

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2

Телефон: 8(495) 249-53-50,

e-mail: IFVetrova@fa.ru

