

В диссертационный совет
24.2.378.01 на базе ФГАОУ ВО
«Самарский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, доцента Нехайчука Дмитрия Валериевича на диссертацию Наугольновой Ирины Александровны «Процессный подход к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности: теория, методология, практика (на примере предприятий двигателестроения)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.6. Менеджмент

Актуальность избранной темы диссертационного исследования

Исследование направлено на реализацию Федерального закона РФ «О промышленной политике в Российской Федерации», Стратегии цифровой трансформации обрабатывающих отраслей промышленности в целях достижения их «цифровой зрелости» до 2024 года и на период до 2030 года, национального проекта «Международная кооперация и экспорт», целью и приоритетными задачами которых являются формирование высокотехнологичной и конкурентоспособной промышленности, способствующей переходу экономики государства от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития, увеличение объема несырьевого неэнергетического экспорта, интеграция в глобальные цепочки стоимости, повышение степени адаптивности российских предприятий обрабатывающей промышленности к внешним воздействиям современной экономики, эффективности их деятельности, рациональное использования ресурсов, снижение доли брака, сокращение длительности цикла вывода продукции на рынок и др.

Актуальность темы «Процессный подход к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности: теория, методология, практика (на примере предприятий двигателестроения)» подтверждается сложной современной экономической обстановкой, которая характеризуется высокой степенью конкуренции и экономической нестабильностью.

На сегодняшний день, предприятия обрабатывающей промышленности сталкиваются с рядом вызовов, которые требуют более эффективного и инновационного подхода к управлению затратами. В условиях глобализации и быстрого технологического прогресса, предприятия должны постоянно адаптироваться к новым реалиям рынка и повышать свою конкурентоспособность.

Применение процессного подхода к управлению затратами становится особенно актуальным, так как он позволяет предприятиям более детально анализировать и оптимизировать бизнес-процессы, снижая количество потребленных ресурсов посредством выявления и устранения избыточных

операций и функций, тем самым повышая эффективность использования ресурсов.

Кроме того, в условиях экономической нестабильности, когда компании сталкиваются с финансовыми рисками и неопределенностью, процессный подход к управлению затратами позволяет создать более гибкую систему управления, которая может быстро реагировать на изменения внешней среды и принимать обоснованные управленческие решения.

Исследования, посвященные процессному управлению, являются активной областью исследований в современной науке. Однако, несмотря на значительное количество трудов в этой сфере, некоторые аспекты процессного подхода к управлению затратами остаются мало освещенными и требуют дальнейшего исследования.

Важной областью, требующей расширения теоретических основ процессного подхода к управлению затратами, является интеграция с другими современными подходами, такими как цифровизация и технологии искусственного интеллекта. Применение современных информационных технологий может значительно повысить эффективность процессного управления затратами, обеспечивая быстрый доступ к данным, автоматизацию процессов, анализ больших объемов информации.

Также стоит обратить внимание на необходимость учета динамичности и нестабильности современной экономической среды. В условиях быстро меняющейся конкуренции, технологических инноваций и глобальных вызовов, управление затратами должно быть адаптивным и гибким. Исследование и разработка методов, способных эффективно реагировать на экономическую нестабильность и неопределенность, представляет важный аспект развития процессного подхода.

Расширение теоретических основ процессного подхода к управлению затратами имеет большое значение для развития более комплексных и современных подходов к управлению ресурсами на предприятиях обрабатывающей промышленности. Такое расширение способствует более эффективному ресурсопользованию, повышению конкурентоспособности предприятий и их устойчивому развитию в условиях современных вызовов и изменений в экономике и обществе.

Анализ содержания работы, степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации

Диссертация представляет собой целостное, завершённое исследование на заданную тему, состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе диссертационного исследования автор обосновала актуальность, перспективы и необходимость применения процессного подхода к управлению затратами, проанализировав результаты компаний-участников

программы в рамках национального проекта «Производительность труда» (п. 1.1).

Автор провела глубокий анализ методологических и организационных аспектов управления затратами на российских промышленных предприятиях, представив собственный взгляд на объект и предмет системы управления затратами, что является значимым вкладом в научную область управления затратами (п. 1.2). Были выявлены проблемы управленческого учета затрат и распределения косвенных расходов на единицу продукции (п. 1.3.1), проведено качественное сравнение методов калькулирования себестоимости продукции (п. 1.3.2) и управленческого учета затрат (1.3.3), которое позволило выявить преимущества и недостатки каждого подхода, а также определить степень их применимости в современных условиях на российских промышленных предприятиях. Полученные результаты послужили основой для оптимального выбора методов управления затратами в рамках процессного подхода.

Во второй главе обозначена значимость участия российских промышленных предприятий в глобальных цепочках добавленной стоимости (ГЦДС), представлена концепция длины производственного процесса на примере ГЦДС и «Smiley face» применительно к предприятиям обрабатывающей промышленности на примере двигателестроения (п. 2.1), представлена сравнительная характеристика продукции российских предприятий двигателестроения и их ближайших конкурентов. Этот анализ показал, что существует актуальная задача оптимизации затрат на российских предприятиях обрабатывающей промышленности (п. 2.1), а также обусловил необходимость определения и систематизации основных факторов, которые влияют на уровень затрат на производство и реализацию продукции на предприятиях обрабатывающей промышленности Российской Федерации, которую представила автор исследования (п. 2.2).

В подразделе 2.3 представлен качественный обзор трудов, посвященных управлению процессами, расширена классификация бизнес-процессов, представлена концептуальная схема процессного подхода к управлению затратами, в основу которой легли эффективные методы управленческого учета и управления затратами.

Результаты первой и второй главы исследования создали основу для авторской методологии процессного подхода к управлению затратами на российских предприятиях обрабатывающей промышленности, которая в работе представлена системной моделью ее разработки (п. 3.1), структурно-логической схемой (п. 3.2), организационно-экономическим механизмом реализации методологии процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности (п. 3.3). Т.к. автор исследования обосновал свою позицию относительно того, что объектом управления затратами является человек (п. 1.2), то особое внимание в работе уделено показателям КРІ, обозначено их место в системе стратегических, тактических и оперативных целей и задач предприятия (п. 3.3).

Методология представлена совокупностью авторских методик, сущность и содержание которых раскрыты в четвертой главе работы. Разработка методик основана на комплексном анализе существующих подходов к выделению и моделированию бизнес-процессов, цифровых продуктов (п. 4.1), интеграции в методике обоснования целевой себестоимости продукции результатов исследования, элементов авторских методик, наиболее эффективных методов управления и учета затрат, легших в основу концепции (п. 4.2), проверке практической реализуемости алгоритма принятия управленческого решения об импортозамещении элементов готовой продукции на примере предприятий двигателестроения ПАО «ОДК-Кузнецов», ПАО «ОДК-УМПО», ОАО «ОДК-Сатурн» (п. 4.3), выявления всего перечня драйверов затрат для каждой статьи косвенных расходов и определения стоимости каждого драйвера затрат и расчета нормативных значений (п. 4.4).

В пятой главе представлены результаты апробации методологических положений процессного подхода к управлению затратами на российских предприятиях обрабатывающей промышленности и оценки полученных результатов, которые подтвердили рабочую гипотезу исследования, доказав целесообразность внедрения, развития и использования процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности, который способствует оптимизации ресурсов и расходов, увеличению прибыли предприятия, повышению конкурентоспособности предприятия и его продукции на рынке, интеграции и увеличению присутствия в глобальных цепочках добавленной стоимости.

Достоверность исследования подтверждается:

- представлением обширного аналитического материала по теме исследования;
- использованием нормативно-правовых актов, официальных статистических данных;
- апробацией результатов исследования на конференциях, ведущих российских предприятиях двигателестроения, что подтверждается справками о внедрении;
- грамотным обоснованием всех выводов и научных положений.

Научная новизна результатов

К наиболее значимым результатам исследования И.А. Наугольной, обладающие научной новизной, следует отнести следующие:

- развиты теоретические основы управления затратами на предприятии: дано определение понятию «процессный подход к управлению затратами», обоснованы принципы его реализации; представлены авторские дефиниции объекта и предмета системы управления затратами на предприятиях, дополнен перечень ее функций в современных экономических и геополитических условиях, которые являются фундаментальной основой методологии процессного подхода к управлению затратами;

- предложена классификация факторов, определяющих уровень затрат на промышленном предприятии по элементам затрат и бизнес-процессам, способствующая: упрощению процесса выявления затратообразующих факторов и оценки их влияния с помощью стандартных инструментов контроллинга, применяемых на российских предприятиях; оптимизации требуемых элементов затрат посредством обоснованного выбора и реализации мер по нейтрализации или снижению негативного воздействия факторов;

- разработана концептуальная схема методологии процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности;

- представлена системная модель разработки методологии процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности;

- предложена структурно-логическая схема реализации методологии процессного подхода к управлению затратами, отражающая взаимосвязь разработанных методик и обеспечивающая их последовательное внедрение с учетом воздействующих факторов внешней и внутренней среды предприятия, позволяющая реализовать цикл DMAIC;

- сформированы организационно-экономический механизм реализации процессного подхода к управлению затратами на предприятии обрабатывающей промышленности и модель ее координации и мониторинга на основе системы KPI;

- усовершенствована методика выделения бизнес-процессов в соответствии с последовательностью этапов создания ценности с применением цифровых технологий;

- в рамках процессного подхода к управлению затратами разработана методика обоснования целевой себестоимости продукции;

- предложена методика принятия управленческого решения об импортозамещении элементов готовой продукции с целью оптимизации затрат;

- при реализации процессного подхода к управлению затратами создана методика распределения косвенных расходов на единицу выпускаемой продукции и обоснования ее полной себестоимости.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Данное исследование представляет собой ценный вклад в развитие теории, методологии и практики процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности.

Особый интерес вызывает уточнение объекта и предмета управления затратами в данном исследовании. Акцент на человеке как объекте управления затратами подчеркивает важность человеческого фактора, а также создает основу для разработки новых методов управления затратами, учитывающих мотивацию и вовлеченность персонала. Понимание того, что предметом управления затратами выступают ресурсы, позволяет предприятию сосредоточиться на их количественном потреблении. Это уточнение имеет не

только теоретическую, но и практическую значимость, т.к. исполнители процессов имеют возможность прямо или косвенно влиять на количество потребленных ресурсов, а не на их рыночную стоимость.

Предложенная классификация факторов облегчает оценку влияния затратообразующих факторов и упрощает процесс их выявления с использованием стандартных инструментов контроллинга. Таким образом, представленное решение поставленной теоретической задачи исследования носит и прикладной характер.

Схематично представленная в работе концептуальная схема процессного подхода к управлению затратами (п. 2.3) полностью соответствует данному авторскому определению (п. 1.1), что подчеркивает единство и логичность исследования. Модель разработки методологии процессного подхода к управлению затратами, а также структурно-логическая схема и организационно-экономический механизм ее реализации являются фундаментальными и прикладными элементами исследования. Их апробация доказывает практическую реализуемость авторской концепции процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности.

В работе изучены подходы к выделению бизнес-процессов и обосновано преимущество выбора цепочки добавленной стоимости в качестве основы авторской методики выделения бизнес-процессов.

В рамках процессного подхода к управлению затратами также была разработана методика обоснования целевой себестоимости продукции, включающая механизмы выделения бизнес-процессов, учета стоимости затрат на единицу продукции и проведения анализа затратообразующих факторов; предложена методика принятия управленческих решений об импортозамещении элементов готовой продукции с целью оптимизации затрат.

При реализации процессного подхода к управлению затратами была разработана методика распределения косвенных расходов на единицу выпускаемой продукции и обоснования ее полной себестоимости, которая отличается от существующих методик последовательностью этапов и системой показателей оценки результатов. Методика была успешно апробирована на предприятиях двигателестроения и способствует усовершенствованию управленческого учета и принятия управленческих решений.

Полученные результаты могут быть использованы как отправная точка для дальнейших исследований и разработок в области управления затратами.

Недостатки и замечания по диссертационной работе

Несмотря на значимость полученных результатов, исследование не лишено недостатков:

1) в исследовании акцентировано внимание на человеческом факторе как объекте управления затратами и подчеркнута важность разработки методов, учитывающих мотивацию и вовлеченность персонала, но в диссертации отсутствуют подробные анализы или примеры эффективных практик в области управления персоналом с учетом процессного подхода к управлению затратами,

что может ограничить практическую применимость и реализацию предложенной концепции. Исследования в этой области могли бы дополнить и обогатить работу;

2) в работе многократно подчеркнута возможность совместного применения процессного подхода к управлению затратами и бережливого производства, однако, недостаточно представлены практические аспекты реализации такого совмещения. Это представляет собой научный недостаток.

Многие предприятия промышленности уже активно используют инструменты и принципы Lean для оптимизации производственных процессов и улучшения эффективности. В таких случаях, дополнительные практические рекомендации и методы для внедрения процессного подхода к управлению затратами были бы важными и ценными. Научно обоснованные рекомендации позволили бы предприятиям оптимально сочетать процессный подход с принципами Lean, тем самым усиливая позитивные результаты и максимизируя потенциальные выгоды.

3) не были рассмотрены возможные будущие тенденции и вызовы, которые могут повлиять на применение процессного подхода к управлению затратами;

4) могло бы быть уделено больше внимания анализу экономических выгод и рисков, связанных с внедрением процессного подхода к управлению затратами, которые могут иметь значительное значение для принятия решений о внедрении данной методологии.

Выявленные недостатки исследования не снижают ценности полученных результатов, а представляют собой направления дальнейшего исследования.

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

Диссертационное исследование выполнено в соответствии с паспортом научной специальности 5.2.6 – Менеджмент (экономические науки). Результаты исследования представляют собой ценный вклад в развитие теории, методологии и практики процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности.

Основные результаты исследования апробированы на международных и российских конференциях и ведущих российских предприятиях двигателестроения, изложены в 75 публикациях автора, среди которых 28 статей – в научных журналах и изданиях, определенных перечнем ВАК Министерства образования науки и высшего образования Российской Федерации, 3 монографии, 4 статьи – в международных базах Scopus и Web of Science.

Автореферат диссертации информативен, логично изложен, отражает структуру и содержание диссертационного исследования.

На основании вышеизложенного следует вывод, что диссертационная работа «Процессный подход к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности: теория, методология, практика (на примере предприятий двигателестроения)» соответствует критериям, установленным

Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор – Наугольнова Ирина Александровна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки).

Официальный оппонент –
доктор экономических наук
(08.00.05 – Экономика и управление
народным хозяйством
(по отраслям сферы деятельности,
в т.ч.: менеджмент)), доцент,
профессор кафедры менеджмента,
туризма и гостиничного бизнеса
Севастопольского филиала
ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»
Нехайчук Дмитрий Валериевич

20 ноября 2023 г.



Севастопольский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
299053, Российская Федерация, г. Севастополь, ул Вакуленчука, 29
телефон: +7 978 810 03 26
e-mail: dimchikn@mail.ru
web-сайт: <https://sev-reu.ru/>