

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.378.01, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»,
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело №

решение диссертационного совета от 22 декабря 2023 года № 15

О присуждении Наугольной Ирине Александровне, Российская Федерация, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация «Процессный подход к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности: теория, методология, практика (на примере предприятий двигателестроения)» по специальности 5.2.6. Менеджмент принята к защите 19 сентября 2023 года (протокол заседания № 9) диссертационным советом 24.2.378.01, созданным на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, 443090, Самарская область, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141, приказ № 142/нк от 06 февраля 2023 года.

Соискатель Наугольнова Ирина Александровна, «06» июля 1988 года рождения.

Диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Организационно-экономический механизм снижения затрат на промышленных предприятиях (на примере двигателестроения)» защитила в 2015 году в диссертационном совете, созданном на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет», работает доцентом кафедры экономики, организации и стратегии развития предприятия в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре менеджмента, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Волкодавова Елена Викторовна, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет», кафедра менеджмента, профессор кафедры.

Официальные оппоненты:

Герасимов Борис Никифорович, доктор экономических наук, профессор, автономная некоммерческая организация высшего образования Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка», кафедра менеджмента и цифрового маркетинга, профессор кафедры;

Нехайчук Дмитрий Валериевич, доктор экономических наук, доцент, Севастопольский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра менеджмента, туризма и гостиничного бизнеса, профессор кафедры;

Стукало Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет инженерных технологий», кафедра управления, организации производства и отраслевой экономики, профессор кафедры,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Технологический университет имени дважды Героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А. Леонова», г. Королев, в своем положительном отзыве, подписанном Веселовским Михаилом Яковлевичем, доктором экономических наук, профессором, зав. кафедрой управления, указала, что диссертация является законченным трудом, в котором на основании выполненных автором исследований и разработок осуществлено решение актуальной научной проблемы оптимизации и эффективного управления затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности с применением процессного подхода, имеющая важное социально-экономическое и хозяйственное значение для страны. В целом, работу можно квалифицировать как приращение научного знания для решения проблемы развития процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности.

Область диссертационного исследования соответствует паспорту специальности ВАК 5.2.6. Менеджмент: п. 10 «Проектирование систем управления организациями. Бизнес-процессы: методология построения и модели оптимизации»; п. 17 «Управление операциями. Управление производственными системами. Управление операционной эффективностью предприятия и организации»; п. 30 «Управленческий учет как элемент системы управления организацией».

По актуальности темы, методологическому уровню, объему проведенных исследований, новизне и практической значимости полученных результатов, диссертационная работа полностью соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.13 N842 в редакции постановления Правительства РФ от 18.03.23 предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а соискатель Наугольнова Ирина Александровна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.6. Менеджмент.

Соискатель имеет 75 опубликованных работ, все по теме диссертации, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 28 работ общим объемом 17,38 печ.л., авторский вклад – 15,23 печ.л. В числе публикаций – 4 публикации в международных базах данных Web of Science, Scopus общим объемом 2,26 печ.л., авторский вклад – 2,26 печ.л.; 3 монографии общим объемом 40,5 печ.л., авторский

вклад – 31 печ.л. Работы посвящены развитию теории, методологии и инструментов управления затратами на промышленных предприятиях; процессному подходу к управлению; управленческому учету затрат; проблемам и направлениям развития предприятий обрабатывающей промышленности. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные работы:

1. Наугольнова, И.А. Онтологические и эволюционные аспекты становления и развития методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.В. Волкодавова, И.А. Наугольнова. – Текст : непосредственный // European Social Science Journal = Европейский журнал социальных наук. – 2017. – № 5. – С. 9–24. (1,2/0,8 печ. л.). Исследованы экономическая сущность, основные особенности, преимущества, недостатки и сфера применения управленческих методов учета затрат и калькулирования себестоимости, представлен их сравнительный анализ. Результаты анализа положены в основу разработки концептуальной схемы методологии процессного подхода к управлению затратами (п. 3 научной новизны).

2. Наугольнова, И.А. Основы процессного подхода к управлению затратами на промышленных предприятиях / И.А. Наугольнова. – DOI 10.18334/err.10.3.100746. – Текст : непосредственный // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Т. 10, № 3. – С. 753–762. (0,62 печ. л.). В статье показано ключевое отличие традиционного от процессного подхода к управлению затратами на промышленных предприятия, основанного на анализе цепочки создания ценности. Использованы современные методики и графические нотации для выделения и изображения процессов, протекающих на промышленных предприятиях. Обозначены правила описания процессов с целью верного распределения затрат на продукцию (п. 7 научной новизны).

3. Наугольнова, И.А. Систематизация факторов, обуславливающих уровень затрат на российских предприятиях обрабатывающей промышленности / И.А. Наугольнова. – DOI 10.24411/2309-4788-2020-10403. – Текст : непосредственный // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 30 (4). – С. 124–129. (0,67 печ. л.). Представлены основные, наиболее весомые факторы, влияющие на уровень затрат на производство продукции, систематизированные по элементам затрат; обозначены преимущества такой систематизации (п. 2 научной новизны).

4. Наугольнова, И.А. Организационно-экономический механизм процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности / И.А. Наугольнова. – DOI 10.37124/20799136_2021_3_47_106. – Текст : непосредственный // Экономика устойчивого развития. – 2021. – № 3 (47). – С. 106–109. (0,45 печ. л.). Структурно представлен авторский организационно-экономический механизм процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности. На основе ретроспективного анализа показателей деятельности предприятий обрабатывающей промышленности, инфляции и экспертного мнения представлена система ключевых показателей эффективности (KPI) для осуществления контроллинга

деятельности сотрудников предприятия, систематизированная по уровням управления (п. 6 научной новизны).

5. Наугольнова, И.А. Обоснование целевых значений себестоимости продукции при процессном подходе к управлению затратами / И.А. Наугольнова. – DOI 10.18334/се.15.4.111946. – Текст : непосредственный // Креативная экономика. – 2021. – Т. 15, № 4. – С. 1447–1458. (0,72 печ. л.). Предложен подход к обоснованию номенклатуры производства с применением параметрических рядов, в основу которых положена балльная оценка функций, исходя из их ценности для потребителя и стоимости; представлена модель целевого калькулирования (п. 8 научной новизны), отражена взаимосвязь авторских методик процессного подхода к управлению затратами предприятий обрабатывающей промышленности (п. 5 научной новизны).

6. Наугольнова, И.А. Концепция процессного подхода к управлению затратами / И.А. Наугольнова. – DOI 10.25683/VOLBI.2021.57.466. – Текст : непосредственный // Бизнес. Образование. Право. – 2021. – № 4 (57). – С. 173–177. (0,77 печ. л.). В статье представлена авторская концепция процессного подхода к управлению затратами на предприятиях в виде структурно-логической схемы, в основе которой элементы наиболее эффективных методов управленческого учета и управления затрат с авторскими дополнениями (п. 3 научной новизны).

7. Наугольнова, И.А. Методология процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности / И.А. Наугольнова. – DOI 10.35854/1998-1627-2021-8-491-503. – Текст : непосредственный // Экономика и управление. – 2021. – Т. 27, № 8 (190). – С. 633–639. (0,55 печ. л.). Представлена авторская методология процессного подхода к управлению затратами применительно к предприятиям обрабатывающей промышленности в виде структурно-логической схемы. (п. 4 научной новизны). Фундаментальной основой методологии процессного подхода к управлению затратами служат авторские дефиниции «объект» и «предмет» управления затратами, видение цели (п. 1 научной новизны).

8. Наугольнова, И.А. Методика распределения косвенных расходов на единицу продукции при управлении затратами по процессам / И.А. Наугольнова. – DOI 10.18334/ерр.11.8.113406. – Текст : непосредственный // Экономика, предпринимательство и право. – 2021. – Т. 11, № 8. – С. 2091–2099. (0,52 печ. л.). Представлена методика распределения косвенных расходов и калькулирования полной себестоимости продукции при процессном подходе к управлению затратами, структурными элементами которой стали структурно-логическая модель распределения косвенных расходов, алгоритм калькулирования полной себестоимости продукции, система показателей оценки результатов методики, перечень драйверов-затрат (п. 10 научной новизны).

9. Наугольнова, И.А. Импортозамещение как инструмент снижения затрат промышленных предприятий / И.А. Наугольнова. – DOI 10.18334/се.15.9.113484. – Текст : непосредственный // Креативная экономика. – 2021. – Т. 15, № 9. – С. 3549–3560. (0,73 печ. л.). Представлены алгоритм последовательного импортозамещения комплектующих при различных сценариях изменения курса валют, его апробация на предприятиях, пример его реализации на предприятиях федерального значения,

входящих в группу компаний Объединенной двигателестроительной корпорации в составе «Ростех» (ПАО «ОДК-Кузнецов», ПАО «ОДК-Сатурн», ПАО «ОДК-УМПО»), показатели оценки результатов политики импортозамещения (п. 9 научной новизны).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

- из Казанского (Приволжского) федерального университета, подписанный д-ром экон. наук, проф., зав. кафедрой общего менеджмента Палей Т.Ф. Замечания: 1. В автореферате представлена система КРІ по уровням управления компании, при этом автор не оговаривает возможные последствия и риски ее внедрения, такие как снижение качества продукции и оборачиваемости запасов, которые могут быть обусловлены стремлением исполнителей к снижению затрат; 2. В автореферате не в полном объеме представлены аргументы, подтверждающие недостаточную эффективность применяемых методов разделения косвенных расходов на единицу продукции и обоснования ее полной себестоимости;

- Научно-исследовательского института космических систем имени А.А. Максимова - филиала АО «ГКНПЦ им. М.В.Хруничева», г. Королев, подписанный д-ром экон. наук, доц., главным научным сотрудником Азаренко Л.Г. Замечаний явных нет, рекомендация: 1. В условиях развития цифровой среды и санкционной политики следует больше внимания уделять российскому цифровому инструментарию;

- Уральского государственного экономического университета, г. Екатеринбург, подписанный д-ром экон. наук, проф., проф. кафедры экономики предприятий Дубровским В.Ж. Недостатки: 1. Из содержательной части автореферата не вполне очевидны некоторые результаты в рамках пп. 7-10 научной новизны, поскольку не представлены рассчитанные показатели, полученные оценки; 2. Визуально организационно-экономический механизм процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности представлен, на мой взгляд, не совсем удачно, так как содержательная часть его элементов представлена обособлено от схемы;

- Казанского национального исследовательского технологического университета, подписанный д-ром экон. наук, доц., проф. кафедры логистики и управления Кудрявцевой С.С. Замечание: 1. Стоило бы при разработке концепции принять во внимание такой инструмент и метод управления затратами, как функционально-стоимостной анализ, позволяющего найти баланс между себестоимостью продукции и ее ценностью для конечного потребителя;

- Казанского (Приволжского) федерального университета, подписанный д-ром экон. наук, проф., зав. кафедрой маркетинга Каленской Н.В. Замечания: 1. При представлении систематизации затратообразующих факторов (с. 15-17 автореферата), целесообразно было бы представить аналитические соотношения, определяющие влияние различных затратообразующих факторов на уровень затрат промышленного предприятия; 2. Представленные критерии эффективности в таблице 2 (с. 26 автореферата) требуют обоснования;

- Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского, г. Симферополь, подписанный д-ром экон. наук, проф., проф. кафедры государственного и муниципального управления Климчук С.В. Замечание:

Согласно тексту автореферата, в работе отсутствуют: 1) обоснование выбора процессной модели управления; 2) качественное сравнение процессного подхода с альтернативными методами управления затратами, такими как функциональный, системный, проектный подходы и другие;

- Сибирского государственного университета водного транспорта, г. Новосибирск, подписанный д-ром экон. наук, доц., проф. кафедры экономики транспорта и финансов Борисовой А.А. Замечание: 1. При ознакомлении с авторефератом возникает вопрос о способе и механизме выбора и оцифровки критериев эффективности (целевых ориентиров). Требуется пояснение: как были получены и проверены предлагаемые те или иные значения индикаторов. Как система управления может корректно обосновать значения с формулировкой (индивидуально, согласно поставленным задачам);

- Уфимского университета науки и технологий, подписанный д-ром экон. наук, проф., засл. деят-ль науки Респ. Башкортостан, проф. кафедры экономики предпринимательства Бухарбаевой Л.Я. Замечания: 1. В п.3 научной новизны на стр.7 декларировано, что адаптированы и разработаны новые алгоритмы ... с участием человека как субъекта и объекта управления для их эффективного применения на российских предприятиях в современных условиях; в системной модели разработки методологии процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности на рис.5 (с. 20), где в качестве субъекта выделен «человек, коллектив, организация – управленческое звено на предприятии, а в качестве объекта – «человек, коллектив – подчиненное звено на предприятии». Однако, как этот важный момент учтен и реализован в предложенных автором разработках не очень-то понятно, что наверно можно объяснить ограниченным объемом автореферата. Хотя, к чести автора, отмечу, что на с. 27 указывается «Актуальность системы КРІ усиливается новым пониманием объекта управления затратами (человек). Система контроллинга и мотивации его деятельности является залогом повышения качества бизнес-процессов предприятия, а, следовательно, и его продукции.»; 2. В автореферате не пояснено, как распределять косвенные расходы на единицу продукции, для которых невозможно установить драйверы затрат или весьма трудно соотнести расходы с драйверами затрат (п.10, с. 42);

- Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова, подписанный д-ром экон. наук, доц., проф. кафедры маркетинга Стариковой М.С. Замечания: 1. В представленном автореферате, на рисунке 6 (с. 21) – Структурно-логическая схема взаимосвязи методик и реализации методологии процессного подхода к управлению затратами предприятий обрабатывающей промышленности содержится блок «Оценка эффективности процессного подхода», однако система показателей в автореферате не представлена; 2. Наилучшим решением было бы представить алгоритмы, (см. рис. 11 на с. 29, рис. 16 на с. 39 автореферата) вертикально, классическим способом;

- Ставропольского государственного аграрного университета, подписанный д-ром экон. наук, проф., зав. кафедрой бухгалтерского учета Костюковой Е.И. Замечания: 1. Необходимо пояснить, почему представленная систематизация затратнообразующих факторов проведена по элементам затрат, а не по статьям

калькуляции (с. 15-17). Ведь себестоимость продукции калькулируется по статьям, а не по элементам затрат; 2. Не хватает информации о руководителе и исполнителях сквозного процесса управления затратами. Остается открытым вопрос на кого должна быть возложена функция управления затратами;

- Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, подписанный д-ром экон. наук, проф., проф. Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления Факультета экономики и бизнеса Измайловой М.А. Замечания: 1. Автор представляет систему принципов процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности, однако самого перечня принципов в автореферате не представлено; 2. На рисунке 2 отражено место процесса управления затратами в системе бизнес-процессов организации. Вопрос: процесс управления затратами – независимый процесс или все-таки является подпроцессом, например, бизнес-процесса «Финансовый учет и анализ» или «Управление корпоративными финансами»?

- Научно-исследовательского института социальных систем при МГУ им. М.В. Ломоносова, подписанный д-ром экон. наук, доц., членом Ученого совета Чаадаевым В.К. Замечание: 1. Представленная в автореферате методика принятия управленческого решения об импортозамещении элементов готовой продукции не учитывает создавшиеся условия вынужденного импортозамещения некоторых видов комплектующих и готовой продукции.

Все отзывы положительные.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией и широкой известностью своими достижениями в научном сообществе по вопросам диссертационного исследования, наличием научных трудов по направлению диссертационного исследования за последние пять лет, в том числе в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, способностью определить научную и практическую ценность диссертации, что соответствует требованиям п. 22 и п. 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Оппоненты: проф. Герасимов Б.Н. имеет публикации по теме диссертационного исследования в рецензируемых изданиях из перечня ВАК (индекс Хирша по публикациям в РИНЦ – 75), является экспертом в области управления экономическими системами, в том числе с применением процессного подхода, развития и реформирования процессов управления организации; доц. Нехайчук Д.В. – автор работ, посвященных построению моделей управления затратами, стратегическому и антикризисному управлению на предприятиях, в том числе с применением процессной модели (индекс Хирша по публикациям в РИНЦ – 42); доц. Стукало О.Г. специализируется на управлении процессами, проектами, внедрении информационных систем (ERP-систем) для управления всеми бизнес-процессами и ресурсами компании на основе единой базы данных, (индекс Хирша по публикациям в РИНЦ – 9). Все оппоненты выразили свое согласие выступить в качестве официальных оппонентов, не проводили совместные научные исследования, не имеют совместных трудов с соискателем и его научным консультантом, являются работниками разных организаций.

Выбор в качестве ведущей организации (с ее согласия) Технологического университета имени дважды Героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А. Леонова, г. Королев, обоснован достижениями профессорско-преподавательского состава университета в области менеджмента. В состав университета входит профильная кафедра управления, специализирующаяся в области управления затратами, бережливого производства, управления и развития наукоемких предприятий ракетно-космического машиностроения.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана научная концепция управления затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности на основе процессного подхода, симбиоза элементов эффективных методов управленческого учета и управления затратами, дополненных новыми алгоритмами, принципами и практическими рекомендациями по реализации, позволяющих сократить потребление ресурсов, прежде всего в количественном выражении, снизить зависимость результатов деятельности предприятия от внешних факторов и достичь целевого конкурентоспособного уровня затрат без ущерба качеству продукции;

предложен нетрадиционный подход к пониманию объекта и предмета управления затратами, в качестве которых выступают не сами затраты, а человек (или коллектив, искусственный интеллект) и ресурсы предприятия, соответственно, что способствует совершенствованию инструментов менеджмента в организации, а также определяет дальнейшее направление исследования и совершенствования процессного подхода к управлению затратами, связанное с необходимостью формирования стандартов лидерства у владельцев процессов, разработки механизмов вовлеченности мастеров, бригадиров и рабочих, создания процессной культуры на предприятии;

доказана перспективность использования разработанных теоретических, методологических и методических положений процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности, в том числе, в качестве этапа дальнейшего эволюционного реинжиниринга бизнес-процессов предприятия; инструмента интеграции предприятий обрабатывающей промышленности в глобальные цепочки стоимости за счет достижения конкурентных цен на отечественную продукцию при ее высоком качестве в современных условиях развития отечественной промышленности;

введены измененные трактовки базовых понятий исследования: «управление затратами», «система управления затратами», «процессный подход к управлению затратами» с учетом уточнения цели, дополнения функций управления затратами, с фокусировкой на процессах, высоком качестве продукции, что развивает теоретико-методологические основы процессного подхода к управлению затратами, раскрывая его задачи, содержание и сущность.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны научные положения, *актуализирующие задачу реализации процессного управления затратами*, способствующего идентификации областей, где существуют излишние расходы ресурсов и неэффективные операции, *наряду с развитием компетенций в области бережливого производства*,

предоставляющего методы и инструменты для устранения этих проблем; обуславливающие человека в качестве не только субъекта, но и объекта управления затратами, его ключевую роль в методологии процессного подхода к управлению затратами как разработчика и руководителя процессов, их исполнителя, эксперта по анализу и оптимизации расходов, адаптивного элемента системы управления, носителя корпоративной культуры, что определило инструменты и механизмы управления затратами, развивает концепцию экономического мониторинга, теорию и методологию контроллинга;

применительно к проблематике диссертации эффективно использован комплекс модифицированных методов управления затратами, таких как методы расчета себестоимости по видам деятельности (ABC-costing), определения целевой себестоимости (Target-costing), непрерывной оптимизации затрат (Kaizen-costing), концепция создания цепочки создания стоимости (Value chain concept), анализ затратнообразующих факторов (Cost-drivers analysis), ставших основой разработанных концепции, методологии и методик процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности с авторскими дополнениями в виде алгоритмов, систем оценки результатов, практических рекомендаций, принципов их реализации;

изложены доказательства на основе оценки товарных позиций предприятий двигателестроения с аналоговой продукцией основных конкурентов на мировом рынке того, что продукция зарубежных производителей обладает одним или несколькими преимуществами ценового характера, что обуславливает острую необходимость оптимизации затрат с целью повышения конкурентоспособности отечественной продукции и самих предприятий на мировом рынке; факторы, определяющие уровень затрат на предприятиях обрабатывающей промышленности, систематизированные по экономическим элементам и бизнес-процессам, что способствует целенаправленной оптимизации расходов предприятия;

раскрыты противоречия между подходами, традиционно используемыми при распределении косвенных расходов на единицу продукции, обуславливающие искажение информации о полной стоимости продукции, что послужило основой разработки авторской методики распределения косвенных расходов и калькулирования ее полной себестоимости с применением широкого перечня индивидуальных драйверов для каждой статьи затрат с учетом специфики деятельности предприятия;

изучены генезис процесса управления затратами, их управленческого учета, внутренние и внешние факторы, определяющие уровень затрат на промышленном предприятии, целевой ориентир стоимости продукции на основе послыоного анализа и инжиниринга ее стоимости, что позволило обосновать выбор методов управленческого учета и управления затратами, ставших основой концепции и методологии процессного управления затратами, разработать алгоритмы, системы показателей оценки результатов реализации авторских методик процессного подхода к управлению затратами;

проведена модернизация методики выделения бизнес-процессов на предприятиях обрабатывающей промышленности на основе цепочки создания ценности, что

согласуется с построением потоков стоимости в концепции бережливого производства и позволяет сфокусироваться не только на повышении эффективности бизнес-процессов, но и на снижении потребности в ресурсах, требуемых для их осуществления; алгоритма распределения косвенных расходов на единицу продукции с использованием индивидуальных драйверов затрат, что позволило повысить точность расчета полной себестоимости продукции.

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

разработаны и внедрены новая методика обоснования целевой себестоимости продукции при применении процессного подхода к управлению затратами, представленная моделью, структурные элементы которой взаимоувязывают авторские методики процессного управления, основанные на принципах наиболее эффективных методов управления и учета затрат (методы расчета себестоимости по видам деятельности (ABC-costing), определения целевой себестоимости (Target-costing), непрерывной оптимизации затрат (Kaizen-costing), концепция создания цепочки создания стоимости (Value chain concept), анализ затратообразующих факторов (Cost-drivers analysis); новая методика принятия управленческого решения об импортозамещении элементов готовой продукции с целью оптимизации затрат при различных сценариях развития рынка; новая методика распределения косвенных расходов на единицу продукции и обоснования ее полной себестоимости при реализации процессного подхода к управлению затратами с применением индивидуальных драйверов затрат. Реализация полученных результатов в практической, научно-исследовательской и учебной деятельности подтверждается справками о внедрении, выданными крупнейшими высокотехнологичными промышленными предприятиями двигателестроения ПАО «ОДК-Кузнецов», ПАО «ОДК-Сатурн», ПАО «ОДК-УМПО», а также ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»;

определены перспективы практического использования и масштабирования результатов апробации авторских методик процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности, заключающиеся в сокращении расходов предприятия и снижении себестоимости продукции до конкурентоспособного уровня при улучшении ее характеристик за счет повышения качества процессов, что способствует успешной реализации национальных задач по формированию высокотехнологичной и конкурентоспособной промышленности и ее интеграции в глобальные цепочки стоимости;

создана система практических рекомендаций, методов и алгоритмов по применению авторских методик процессного подхода к управлению затратами; реализации процессов координации и мониторинга процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности на основе представленной системы ключевых показателей эффективности (KPI);

представлены методические рекомендации по реализации структурированного инструмента совершенствования бизнес-процессов, последовательного решения проблем «Шести сигм» (DMAIC) на основе разработанных в диссертации методик процессного подхода к управлению затратами; организационно-экономического механизма с применением предложенной математической модели.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных, проверяемых фактах о способах распределения косвенных расходов на единицу продукции, обоснования ее полной себестоимости, анализе научных публикаций отечественных и зарубежных ученых, посвященных вопросам оптимизации затрат предприятия, применения процессной модели управления, бережливого производства, теории корпоративного управления, концепции менеджмента 4.0;

идея базируется на обобщении передового российского и зарубежного опыта в области управленческого учета затрат и управления ими; анализе затратнообразующих факторов на предприятиях обрабатывающей промышленности;

использованы сравнения авторских данных и данных, полученных ранее в исследованиях о положении российских предприятий обрабатывающей промышленности в глобальных цепочках стоимости, причин относительно низкой доли их участия;

установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами экспертных оценок специалистов предприятий обрабатывающей промышленности в отношении выбора ключевых факторов, определяющих уровень затрат на предприятии; целевых ориентиров при разработке системы ключевых показателей эффективности (KPI) для всех уровней управления на предприятиях обрабатывающей промышленности;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации с применением цифровых технологий об уровне затрат на производство продукции предприятий двигателестроения, представленных данными: в их отчетах, федеральных статистических наблюдений, собственных выборочных исследований и экспертных опросов, наукометрических реферативных базах цитирования (Российский индекс научного цитирования, Web of Science, Scopus).

Личный вклад соискателя состоит в:

- непосредственном личном участии на всех этапах процесса исследования, формулировании цели, задач, выборе объекта и предмета исследования, обосновании его актуальности, научной и практической значимости, получении исходных данных и обобщении существующих научных положений, анализе факторов внутренней и внешней среды предприятий обрабатывающей промышленности, что позволило сформировать устойчивый понятийно-категориальный аппарат исследования, выделить основные методы управления затратами, способы и логику процессного подхода к управлению затратами в современных условиях;

- разработке теоретических основ (принципов, функций, объекта, предмета управления затратами; затратнообразующих факторов на предприятиях обрабатывающей промышленности), развитии методологии процессного подхода к управлению затратами, представленной концепцией, системной моделью ее разработки, авторскими методиками, алгоритмами, структурно-логической схемой, организационно-экономическим механизмом, моделью координации и мониторинга реализации процессного управления затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности; обосновании практических результатов

исследования, в совокупности представляющих собой решение важной проблемы, связанной с применением процессного подхода с целью оптимизации и эффективного управления затратами на промышленных предприятиях, обладающей существенной научной новизной и способной внести значительный вклад в развитие экономики;

- апробации и внедрении результатов исследований в деятельность высокотехнологичных предприятий двигателестроения федерального значения, определении направлений их практического применения;

- подготовке публикаций по результатам исследований и их представлении на научных конференциях различных уровней, в том числе 28 статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

В ходе защиты диссертации было высказано следующее критическое замечание:

В работе проведен недостаточно глубокий сравнительный анализ процессного, функционального и системного подходов к управлению затратами.

Соискатель Наугольнова И.А. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию, связанную с преимуществами и необходимостью внедрения процессного подхода к управлению затратами на предприятиях обрабатывающей промышленности, отметив потенциал его развития в направлении эволюционного реинжиниринга бизнес-процессов предприятия.

На заседании 22 декабря 2023 года диссертационный совет принял решение за разработку теоретико-методологических и концептуальных положений, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение и решение крупной научной проблемы применения процессного подхода к управлению затратами на предприятиях, имеющей важное социально-экономическое и хозяйственное значение для развития отрасли обрабатывающей промышленности и экономики страны в целом, присудить Наугольновой И.А. ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по специальности 5.2.6. Менеджмент, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – 0.

Председатель
диссертационного

Ученый секретарь
диссертационного

«22» декабря 2023

Кандрашина Елена Александровна

Курникова Марина Викторовна