

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 21.06.2023
№ 6-23/121

Аттестационное дело № 41-11/121 (15з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Гордеевой Екатерине Игоревне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Управленческий учет и контроллинг кросс-функциональных бизнес-процессов» по научным специальностям 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и 5.2.6. Менеджмент (экономические науки), принята к публичному рассмотрению и защите 19.04.2023 (протокол № 4-23/121) диссертационным советом Д 505.001.121, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк, от 21.10.2022 № 2463/о, от 08.11.2022 № 2613/о, от 21.02.2023 № 0395/о.

Соискатель Гордеева Екатерина Игоревна, 1988 года рождения, в 2012 году окончила ФГБОУ ВПО «Всероссийский заочный финансово-экономический институт» с присвоением квалификации «Экономист» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В период подготовки диссертации Гордеева Е.И. являлась аспирантом заочной формы обучения Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Гордеева Е.И. не работает.

Диссертация Гордеевой Е.И. выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Сидорова Марина Ильинична, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет международных экономических отношений, заместитель декана по научной работе (по совместительству – профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 29.09.2022 № 07635.

Комиссией совета по диссертации 25 мая 2023 года проведено собеседование с соискателем ученой степени Гордеевой Е.И., по итогам которого был уточнен личный вклад соискателя Гордеевой Е.И. в науку, ее общетеоретические и специальные знания, а также научно-методологические навыки по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки). Результаты собеседования свидетельствуют о знании соискателем современных трендов развития финансового учета, отчетности, аудита, экономического анализа, управленческого учета и менеджмента.

На основании решения диссертационного совета и согласно приказу Финуниверситета от 05.05.2023 № 1280/о «О приеме кандидатского экзамена у соискателя ученой степени Гордеевой Е.И.» 25 мая 2023 года в присутствии комиссии совета по диссертации и ученого секретаря диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121, д.э.н., доцента Блиновой У.Ю. соискателем ученой степени Гордеевой Е.И. успешно сдан кандидатский

экзамен по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки), что подтверждено справкой об обучении от 29.05.2023 № 8/2023-34 и свидетельствует о полном соответствии Гордеевой Екатерины Игоревны требованиям, установленным к соискателям ученой степени кандидата наук в Финансовом университете.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ общим объемом 9,8 п.л. (авторский объем 8,8 п.л.), в том числе 7 работ общим объемом 7,1 п.л. (авторский объем 6,25 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них представлены результаты исследования, включающие набор аналитических показателей для оценки эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов, карту барьеров как форму управленческой отчетности, характеризующей согласованность бизнес-процессов экономического субъекта, методику управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов, практические рекомендации по организации интегрированного информационного пространства бизнеса, а также предложения автора диссертации по применению риск-ориентированного подхода в системе управленческого учета и контроллинга экономических субъектов сферы торговли, услуг и производственной деятельности. Одна из опубликованных в рецензируемых научных изданиях работ Гордеевой Е.И. выполнена в соавторстве с Сидоровой М.И., что подтверждено справкой о соавторстве. Положения научной новизны и личный вклад соискателя корректно отражены в тексте диссертации.

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Гордеева, Е.И. Управленческий учет и менеджмент: вопросы кросс-функционального взаимодействия / М.И. Сидорова, Е.И. Гордеева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 35 (329). – С. 2-15. – ISSN 2073-5081 (личный вклад 0,85 п.л. из 1,7 п.л.); Гордеева, Е.И.

Контроллинг и оценка эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов / Е.И. Гордеева // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. – № 6. – С. 24-28. – ISSN 2308-9407; Гордеева, Е.И. Методика управленческого учета кросс-функциональных бизнес-процессов / Е.И. Гордеева // Журнал «АУДИТ». – 2017. – № 1. – С. 24-28. – ISSN 2227-9288; Гордеева, Е.И. Повышение согласованности и эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов: практические аспекты / Е.И. Гордеева // Аудитор. – 2022. – № 4 (325). – С. 30-41. – ISSN 1998-0701.

В диссертации Гордеевой Е.И. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 19 письменных отзывов на диссертацию, из них 19 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Кавериной О.Д. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечены недостатки: первый, в автореферате совершенно справедливо для внедрения результатов исследования предложена методика построения систем управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов, однако не представляется возможным разобраться, на каком этапе ее реализации или в каких случаях целесообразно сформировать новую бизнес-модель, а когда требуется лишь мониторинг и ее незначительное изменение; второй, хотелось бы услышать дополнительные пояснения в отношении разграничения предлагаемого методического аппарата между управленческим учетом и контроллингом.

2. Чипуренко Е.В. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС)», д.э.н., доцент). Отзыв положительный, недостатком работы является неполное раскрытие в тексте автореферата проблем формирования

информации бухгалтерского учета о затратах и потерях организации, связанных с повышением эффективности системы управления.

3. Соколова А.Ю. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., доцент), Сунгатуллиной Л.Б. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный, при этом в качестве недостатка исследования указано недостаточное раскрытие в тексте автореферата проблем практического использования разработанной методики.

4. Слободняк И.А. (ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено отсутствие вопросов формирования каких-либо обособленных форм внутренней отчетности организаций, содержащих показатели, характеризующие кросс-функциональные бизнес-процессы.

5. Костюковой Е.И. (ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что, несмотря на проведенное автором исследование кросс-функциональных бизнес-процессов и сформулированные рекомендации по применению системы сигнальных показателей, существующие методы экономического анализа бизнес-процессов описаны недостаточно.

6. Серебряковой Т.Ю. (АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» Чебоксарский кооперативный институт (филиал), д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено отсутствие подробной информации об имеющихся проблемах внедрения разработанной в исследовании методики.

7. Кутера М.И. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный, но необходимо отметить недостаточность раскрытия в автореферате взаимосвязи кросс-функциональных бизнес-процессов с вопросами организации интегрированного информационного пространства бизнеса. Также недостаточно внимания уделено отраслевой специфике системы сигнальных

показателей, включенной в методику управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов.

8. Тихоновой Т.В. (ООО «РГ – Девелопмент»), Тарасова А.Ю. (ООО «РГ – Девелопмент», к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечено, что в автореферате диссертации Гордеевой Е.И. недостаточно аккуратно оформлен графический материал. Так, из рисунка 1 (с. 14 автореферата) невозможно понять, что кросс-функциональные бизнес-процессы являются частным случаем сквозных процессов. На рисунке 2 (с. 18 автореферата) не ясно, что такое показатель «b».

9. Филиппева Д.Ю. (ООО «Алтайский Дом Аудита», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что автору следовало уделить внимание более детальному изучению международного опыта оптимизации моделей управления бизнес-процессами. К недостаткам работы следует отнести и отсутствие анализа проблем выявления рисков ситуаций в кросс-функциональных бизнес-процессах с использованием современных информационных технологий. Помимо этого, стоит отметить, что существенная часть диссертации посвящена использованию информационных технологий для учета и анализа бизнес-процессов. Данная область уже не представляет из себя новацию, так как все российские организации в том или ином виде используют программные продукты при осуществлении своей деятельности.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Гордеевой Е.И. на тему «Управленческий учет и контроллинг кросс-функциональных бизнес-процессов» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Гордеева Е.И. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, имеющее высшее образование (специалитет) и подготовившее

диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при обучении в аспирантуре Финансового университета.

2. Название темы и содержание диссертации Гордеевой Е.И. соответствуют научным специальностям 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и 5.2.6. Менеджмент (экономические науки), по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Гордеева Е.И. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи совершенствования учетно-аналитического сопровождения деятельности экономических субъектов путем разработки методического инструментария, позволяющего фокусировать внимание менеджмента на аналитической информации о согласованности и потенциальных рисках ее отсутствия в сложных бизнес-процессах, в которых причиной снижения эффективности являются возникающие барьеры различной природы.

4. Соискатель ученой степени Гордеева Е.И. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки):

- обоснована целесообразность выделения из системы аналитических показателей группы ключевых показателей для оценки эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов и для мониторинга наличия барьеров в информационном взаимодействии между функциональными подсистемами с целью поиска возможностей их устранения;

по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки):

- расширен и уточнен понятийный аппарат управленческого учета и менеджмента в части выявления сущности дефиниций «барьер», «кросс-функциональный бизнес-процесс»;

- разработана классификация барьеров, позволяющая облегчить и ускорить процедуры мониторинга, идентификации и оценки причин снижения эффективности бизнес-процессов, требующих тесного взаимодействия нескольких функциональных служб;

практические:

по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки):

- сформулированы практические рекомендации по формированию системы ключевых сигнальных показателей, позволяющих определять приоритеты в соответствии со спецификой деятельности бизнес-субъекта при реализации риск-ориентированного подхода;

- создана методика построения системы управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов, основанная на диагностике внутренней среды бизнеса и формировании информационной базы составления внутренней управленческой отчетности о возникающих рисках рассогласованности бизнес-процессов (в том числе карты барьеров) и направленная на решение проблемы повышения эффективности межфункционального взаимодействия;

по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки):

- предложено использование кросс-функционального подхода при построении учетно-аналитической системы информационного сопровождения принятия управленческих решений, основанного на циклическом пошаговом поиске точек согласования частных задач функциональных подразделений в процессе достижения общей стратегической цели бизнес-субъекта.

5. Диссертация Гордеевой Е.И. на тему «Управленческий учет и контроллинг кросс-функциональных бизнес-процессов» обладает внутренним единством, заключающемся в последовательном и комплексном исследовании отдельных методических проблем в области управленческого учета, с одной стороны, как инструмента повышения эффективности бизнеса и его системы управления, в частности, и, с другой стороны, как неотъемлемой

части учетно-аналитической системы современной организации, существующей в едином интегрированном информационном пространстве, в глубоком научном анализе существующих точек зрения на данные проблемы, а также выработке авторских рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения кросс-функциональных бизнес-процессов в целях повышения их согласованности и эффективности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Управленческий учет и контроллинг кросс-функциональных бизнес-процессов» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием в основе авторских идей положений международных стандартов управленческого учета, методических разработок отечественных ученых в области управленческого учета, контроллинга, менеджмента и бизнес-анализа, законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации, известных, проверяемых данных из опубликованных источников, в том числе анализа известных фактов, обобщения передового опыта, сравнением авторских данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием современных аналитических методик сбора и обработки информации, адекватных изучаемым явлениям.

7. Результаты диссертации Гордеевой Е.И. внедрены в практическую деятельность ООО «Черный Слон РПК»; в частности в результате использования системы показателей оценки эффективности бизнес-процессов, в том числе сигнальных, риск-ориентированного подхода, методики выявления барьеров, при снижении объема выручки удалось минимизировать расходы в кризисный для туристической отрасли период, что позволило организации сохранить текущее положение на рынке.

Материалы исследования также применяются в практической деятельности ООО «СТ-ГРУПП»; в частности применение разработанной

автором методики выявления барьеров с помощью системы показателей оценки эффективности бизнес-процессов и риск-ориентированного подхода оказало влияние на совершенствование коммуникативных навыков, повышение уровня ответственности и корпоративной этики работников, стремление сотрудников улучшать свои персональные результаты. Благодаря использованию сигнальных показателей в течение 2021 года в ООО «СТ-ГРУПП» без дополнительных затрат в значительной степени снижены необоснованные расходы, что позволило увеличить размер чистой прибыли организации.

Внедрение в ООО «Энерготехресурс» разработанной в исследовании методики управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов в полном объеме позволило выявить и устранить большинство барьеров благодаря инструментам позаказного планирования и работы кросс-функциональной команды без привлечения дополнительных ресурсов, что повлекло получение конкурентного преимущества при заключении контрактов и зафиксированный рост финансовых показателей.

Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Финансовый и управленческий учет».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Гордеевой Е.И. в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, сборе и обработке первичных данных о специфике организации систем управленческого учета в экономических субъектах сферы услуг, торговли и производственной деятельности, доказательстве научной новизны результатов исследования, внедрении их в практику, апробации путем подготовки публикаций по выполненной работе, выступлений с докладами на международных научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Гордеевой Е.И. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Гордеевой Е.И. лично получены следующие научные результаты:

по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки):

- разработана система аналитических показателей управленческого учета и контроллинга, применение которой позволяет проводить анализ и мониторинг эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов и своевременно получать сигналы о наличии и динамике числа барьеров в кросс-функциональных бизнес-процессах для принятия оперативных мер по их выявлению и устранению;

- разработана методика построения системы управленческого учета и контроллинга кросс-функциональных бизнес-процессов, включающая создание информационной базы и подготовку управленческой отчетности для учетно-аналитического обеспечения выработки управленческих решений по последовательному повышению согласованности бизнес-процессов и снижению рисков возникновения барьеров;

- обоснованы рекомендации по применению риск-ориентированного подхода в системе управленческого учета и контроллинга экономических субъектов сферы торговли, услуг и производственной деятельности, позволяющие выстроить систему приоритетов при формировании ключевых показателей, сигнализирующих о наличии и динамике барьеров на пути распределения трудовых, материальных и финансовых ресурсов бизнес-субъекта и возникновении непроизводительных затрат;

по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки):

- с аналитических позиций выявлены особенности кросс-функциональных бизнес-процессов, определены их свойства и принципиальные отличия, что позволяет выделить управленческий учет, анализ и контролинг данного вида процессов в отдельную сферу ответственности учетно-аналитического персонала;

- предложено применение кросс-функционального подхода при формировании системы учетно-аналитического обеспечения управления

эффективностью бизнес-процессов, направленного на повышение гибкости и адаптивности к изменяющимся условиям деятельности бизнес-модели экономических субъектов;

- предложен аналитический подход к выявлению барьеров, возникающих при осуществлении бизнес-процессов, и разработана их классификация, применение которой позволит обеспечить управленческий учет и мониторинг согласованности бизнес-процессов и снизить непроизводительные затраты, возникающие при преодолении барьеров.

10. Основные результаты диссертации опубликованы в семи статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Шесть из семи публикаций в рецензируемых научных изданиях выполнены лично Гордеевой Е.И., одна – в соавторстве с Сидоровой М.И.

11. Соискатель ученой степени Гордеева Е.И. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научным специальностям 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и 5.2.6. Менеджмент (экономические науки);

- продемонстрировала умение систематизации научных знаний, в том числе с использованием комплексного подхода к анализируемым явлениям и процессам, а также продемонстрировала навыки последовательно и аргументированно излагать материалы исследования;

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- доказала понимание принципов построения систем в области управленческого учета, анализа и контроллинга эффективности бизнес-процессов;

- доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научным специальностям 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), 5.2.6. Менеджмент (экономические науки).

На заседании 21 июня 2023 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Гордеевой Екатерине Игоревне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 16 человек, из них 13 докторов наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), 3 доктора наук по научной специальности 5.2.6. Менеджмент (экономические науки) рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 16, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

21.06.2023