ВІДГУК ОФІЦІЙНОГО ОПОНЕНТА
на дисертаційну роботу
Титаренко Ірини Володимирівни на тему «Управління фінансовою підсистемою підприємств та організації споживчої кооперації», що подана на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)

1. Актуальність теми дисертаційної роботи

В умовах глобалізації економічного простору проблема фінансової незалежності та фінансової стійкості підприємства набуває особливої актуальності. Решення цієї проблеми потребує удосконалення концепції управління фінансовою підсистемою підприємства, оскільки її стан безпосередньо впливає на результативність такого управління. Управління фінансовою підсистемою відноситься до числа найбільш важливих економічних проблем в сучасних умовах, так як недостатня фінансова стійкість може призвести до неплатоспроможності підприємства та відсутності можливостей для подальшого його розвитку.

Проблема забезпечення підвищення ефективності управління фінансовою підсистемою підприємств та організації споживчої кооперації потребує удосконалення її теоретико-методичних і прикладних засад, зокрема інформаційного та кадрового, формування відповідної системи та уточнення функцій управління.

Підприємствам та організаціям споживчої кооперації необхідно враховувати нові шляхи для управління та раціонального використання трудових, інформаційних, виробничих та матеріальних ресурсів, які в повній мірі використовуються фінансовою підсистемою.
Недосконалість теоретичного і методичного підґрунтя в межах обраної теми дослідження, а також необхідність розв'язання комплексу проблем щодо підвищення управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації обумовлюють і підтверджують актуальність теми дисертаційного дослідження І. В. Титаренка.

2. Зв'язок дисертації з науковими програмами, планами, темами

Обрана тема відповідає стратегічним підходам Укоопспілки та науковим планам ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки та торгівлі» щодо питань управління як підприємствами та організаціями споживчої кооперації в цілому так і окремими їх підсистемами, зокрема фінансовою. Протягом шести років дисертант брав участь у виконанні науково-дослідних тем. Дослідження, які проведені у дисертації, є також складовою науково-дослідних робіт кафедри менеджменту та кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі», у яких дисертант брав участь як виконавець. При виконанні теми «Методологія та практика управління системою споживчої кооперації України в умовах трансформації національної економіки» (державний реєстраційний номер 0110U000931, 2010-2016 рр.) автором запропоновано інструментально-методичний комплекс обігу певної інформації між керівною і керованою підсистемами та їх процесами. При виконанні теми «Ринковоадаптивний механізм управління сучаствою соціально-економічною системою» (державний реєстраційний номер 0110U000932, 2010-2016 рр.) автором запропоновані методи удосконалення інформаційного забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації у контексті впровадження моделі адаптивного управління; визначено способи по удосконаленню організаційно-методичних засад документального забезпечення управління фінансовою підсистемою. При виконанні теми «Проблеми і перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та
контролю в умовах глобалізації економіки» (державний реєстраційний номер 0110U002214, 2010-2016 рр.) автором були запропоновані методи та заходи з удосконалення та підвищення ефективності управління інформаційними потоками та виділення критеріїв, за якими формуються прогнозні показники діяльності та визначається фактичний стан та результати від впроваджених пропозицій. При виконанні теми «Організаційно-методичні аспекти удосконалення управлінського обліку суб’єктів господарювання» (державний реєстраційний номер 0109U006955, 2010-2016 рр.) автором було запропоновано удосконалення організаційно-методичних зasad документального забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації.

3. Ступінь обґрунтованості наукових положень, висновків і рекомендацій

Наукові положення, висновки та рекомендації, що містяться у дисертації, є достатньо обґрунтованими, а результати дослідження дають підстави говорити про широкий світогляд дисертанта у сучасних наукових підходах вітчизняних та зарубіжних учених щодо дослідження проблем управління фінансовою підсистемою на підприємствах та організаціях споживчої кооперації України.

Використання сучасних методів дослідження, таких як системний та структурно-логічний аналіз, порівняння, аналіз та синтез, статистичного спостереження та логічного узагальнення, дозволило дисертанту отримати науково обґрунтовані результати та зробити особистий внесок у розвиток теоретичного та методичного забезпечення формування заходів із підвищення управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації, а також довести науково обґрунтовані пропозиції та рекомендації до рівня можливості їх практичного використання.

Методологія і методи дослідження, які застосовані дисертантом, не містять суперечностей, є адекватними проблемі, що вирішується та поставленим завданням. Інформаційною базою дослідження слугували дані
Державної служби статистики України, законодавчі та нормативно-правові акти, матеріали з’їздів спілки споживчих товариств України, звітність підприємств системи споживчої кооперації, статистичні щорічники системи споживчої кооперації, аналітичні доповіді, публікації вітчизняних та іноземних вчених, матеріали міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференцій.

Аналіз змісту дисертації, опублікованих праць та автореферату підтверджує достатній ступінь обґрунтованості наукових положень, висновків і рекомендацій, що містяться у дисертації та виносяться на захист.

4. Наукова новизна і достовірність результатів дослідження

Наукова новизна дисертаційної роботи полягає у розробці та обґрунтованні теоретичних і практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації України. Заслуговують уваги окремі положення дисертаційної роботи, що складають її новизну, зокрема:

- тлумачення поняття «фінансовий менеджмент», яке у роботі розглядається як управлінська категорія і як одна з ключових підсистем загальної системи управління підприємством, в межах якої через реалізацію функцій фінансового менеджменту як керуючої системи та як спеціальної сфери управління підприємством відбувається цілеспрямований вплив суб’єкта управління (вищого керівництва підприємства і його фінансових служб) на керований об’єкт (фінансову підсистему підприємства), що дозволило розширити термінологічний апарат та сформувати теоретичне підґрунтя для розробки практичних заходів із управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації (підрозділ 1.2, с. 44-45);

- методичні підходи до формування інформаційного забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємств, які відрізняються від існуючих тим, що розглядають його як єдину систему інформації, яка
надходять з внутрішніх та зовнішніх джерел у вигляді систем документації та показників через відповідним чином сформовані інформаційні потоки, використовується для розробки управлінських рішень, що дозволило підвищити ефективність та якість управління як підприємствами та організаціями так і споживчою кооперацією в цілому (підрозділ 1.3, с. 58-59);

— організаційні засади розробки, впровадження та функціонування моделі адаптивного управління, що грунтується на принципах системного, процесного, ситуативного та адаптивного управління і забезпечує формування інформаційних потоків та використання інформації для розробки управлінських рішень, дозволило розробити та впровадити заходи що сприяють підтримці внутрішньої стабільності, стійкості функціонування у довгостроковій перспективі та досягненню запланованого фінансового стану і фінансових результатів як окремими підприємствами та організаціями так і системою споживчої кооперації в цілому (підрозділ 3.1, с. 137-140);

— концептуальні підходи до кадрового забезпечення управління фінансовою підсистемою, яке на відміну від існуючого, через створення і впровадження Центру управління інформаційними потоками та розробку і реалізацію відповідних заходів щодо оптимізації якісної та кількісної потреби в його персоналі, дозволило впровадити проектний підхід до розробки та реалізації управлінських рішень спрямованих на підвищення ефективності управління як окремими підприємствами та організаціями споживчої кооперації так і окремим сферами її діяльності (підрозділ 3.2, с. 154-159);

— методичні та організаційні засади до формування та використання документального забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємств і організацій споживчої кооперації в межах сформованої схеми взаємозв’язку руху систем документів і показників відповідно до запропонованого графіка документообігу (підрозділ 3.3, с. 174-179).
Вищеозначене дає підстави вважати, що поставлені автором мета і завдання дисертаційного дослідження в цілому реалізовані, а результати дослідження мають суттєву наукову новизну.

5. Повнота відображення висновків і пропозицій в опублікованих автором дисертації роботах

Наукова обґрунтованість концептуальних положень, теоретичних та прикладних розробок дисертаційної роботи підтверджена їх апробацією на наукових конференціях, публікаціями результатів дослідження у фахових виданнях та їх впровадженням в практичну діяльність.

Основні положення та найвагоміші результати дисертаційної роботи відображені в 25 наукових працях, загальним обсягом 11,2 друк. арк., з яких автору належить 9,9 друк. арк., з них: 7 статей опубліковані у наукових фахових виданнях України, 1 стаття – у зарубіжному науковому виданні; 16 публікацій за матеріалами конференцій, серед яких 2 публікації у виданнях, які включені до міжнародних наукометричних баз.

Обсяг і якість друкованих праць відповідають вимогам щодо кандидатських дисертацій та повною мірою відображають наукові результати, отримані автором.

Докладне ознайомлення з дисертаційною роботою, авторефератом і публікаціями дає підстави говорити про їх відповідність вимогам за змістом і ступенем наукової новизни. Висновки та основні результати дослідження відрізняються конкретністю викладення, достатньою аргументованістю. Автореферат виконаний відповідно до поставлених вимог і повною мірою відображає зміст, сутність і структуру дисертаційної роботи.

6. Теоретична цінність і практична значущість одержаних наукових результатів

Пропозиції дисертації мають достатній ступінь обґрунтованості як теоретичних та методичних розробок, так і практичних рекомендацій.
Практичне значення одержаних результатів полягає у тому, що сформульовані у дисертації положення, зроблені висновки та розроблені пропозиції розширюють теоретичну та методичну базу з досліджуваного предмету у частині тих положень, які містять наукову новизну і полягають в удосконаленні управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації України. Розробки використані при підготовці пропозицій II з’їзду спілки споживчих товариств Полтавської області (2014 р.).

Практична спрямованість отриманих результатів дисертаційного дослідження підтверджується розробками методичного характеру: використання моделі адаптивного управління фінансовою підсистемою організацій та підприємств споживчої кооперації (с. 140-153); межах Управління бухгалтерського обліку і фінансів запропоновано виділити підрозділ — Центр управління інформаційними потоками фінансової підсистеми (с. 142-144); внесення змін у функціональні обов’язки керівників і фахівців відповідно до завдань (с. 159-165); методичні пропозиції щодо взаємозв’язку руху систем документів і показників відповідно до запропонованого графіка документообігу (с. 168-179).


Структура і зміст дисертації свідчить про комплексний характер дослідження, яке має важливе значення як для розвитку теорії, так і для
застосування на практиці, характеризується системним баченням проблем та умінням автора чітко поставити завдання та успішно вирішити їх.

7. Дискусійні положення та зауваження щодо змісту дисертації

Позитивно оцінюючи отримані здобувачем результати дослідження, їх наукову та прикладну цінність, необхідно вказати на низку дискусійних положень та окремі недоліки.

1. У підрозділі 1.1 рукопису дисертант доволі вірно і коректно здійснила декомпозицію підприємств на підсистеми включно з відображенням місця та ролі фінансової підсистеми. Разом з тим, фінансову підсистему показано, скоріше, з позицій ресурсної складової. Натомість, аналогічного обсягу увага не приділяється висвітленню внутрішньої структури фінансової підсистеми, складу її елементів, взаємозв’язків між ними, а також взаємодії цієї підсистеми з іншими підсистемами підприємства.

У цьому ж підрозділ достатньо велика увага приділена сутнісному трактуванню поняття «підприємство». Виходячи з назви дослідження, доречно було охарактеризувати й категорію «організація», зокрема споживчої кооперації.

2. У підрозділі 1.2 доцільно було чіткіше виокремити, по-перше, безпосередні особливості та, по-друге, специфіку управління фінансовою підсистемою підприємств і організацій споживчої кооперації. Дещо дискусійно розглядати управління фінансовою підсистемою лише з позицій фінансового менеджменту (рис. 1.9 на с. 41 дисертації), оскільки управління фінансовою підсистемою охоплює не лише фінансові аспекти.

3. У підрозділі 1.3 дослідження на належному рівні висвітлені положення інформаційного забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємства. Водночас, вище теоретико-методичне значення мали би результати, пов’язані з інформаційно-аналітичним забезпеченням управління аналізованою в роботі підсистемою. Йдеться про методичну послідовність і набір відповідних критеріїв, показників, індикаторів оцінювання ефективності
управління.

4. У підрозділі 2.1 наведено результати оцінювання сучасного стану споживчої кооперативи України. Проте, доречніше було або протрактувати ці результати як чинники та умови, що визначають сучасний стан фінансової підсистеми підприємств і організації споживчої кооперативи (показавши яким саме чином), або подати результати аналізу фінансового стану підприємств і організацій системи споживчої кооперативи України як передумови управління їх фінансовою підсистемою. У табл. 2.7 на с. 85-86 рукопису автор навела показники фінансової сталості підприємств, що позитивно, але вони не розкривають всіх аспектів їх фінансового стану.

5. В роботі добре представлено організаційний аспект управління фінансовою підсистемою підприємств і організації споживчої кооперативи України (підрозділ 2.2). Натомість, доцільно було приділити належну увагу й фінансово-економічному аспекту, оцінивши (кількісно та якісно) ефективність управління фінансовою підсистемою, чітко вказавши на його недоліки, а також змістивши акцент аналізу з макро- на мікрорівень.

6. Кількість проектів інформатизації та впровадження інформаційно-комп'ютерних технологій на підприємствах і в організаціях споживчої кооперативи України, про які йдеться на рис. 2.4, с. 134 дисертації (підрозділ 2.3) та на рис. 1, с. 8 тексту автореферату, не може слугувати повноцінним якісним висновком за результатами діагностики інформаційного забезпечення управління фінансовою підсистемою підприємств.

7. У підрозділі 1.3 дослідження розроблено значно ширший (за характером і змістом) комплекс пропозицій, ніж акцентовано в його назві як «Удосконалення інформаційного забезпечення підприємств та організацій споживчої кооперативи». В третьому розділі роботи не завадили б пропозиції здобувача відносно фінансово-ресурсного забезпечення фінансової підсистеми підприємств і організацій споживчої кооперативи України.

Разом з тим, варто зазначити, що виокремленні зауваження суттєво не впливають на загальну позитивну оцінку дисертаційної роботи, не знижують її
наукову і практичну цінність та можуть бути враховані автором у подальшій науковій роботі.

8. Загальний висновок

Дисертаційна робота Титаренко Ірини Володимирівни є завершеною науковою працею, в якій отримано нові науково обґрунтовані теоретичні і практичні результати, що в сумі з їхню дозволяють вирішити актуальні і важливи науково-практичні завдання з удосконалення та подальшого розвитку теоретичних і методичних положень щодо управління фінансовою підсистемою підприємств та організацій споживчої кооперації.

Вважаю, що представлена до захисту дисертаційна робота є науковою працею, виконаною автором самостійно, яка за змістом і оформленням відповідає вимогам, зазначеним у п. п. 9, 11, 12 для кандидатської дисертації «Порядку присудження наукових ступенів і присвоєння вченого звання старшого наукового співробітника», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 567 від 24.07.2013 р., а її автор — Титаренко Ірина Володимирівна — заслуговує на присудження наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.04 — економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності).

Офіційний опонент:
Доктор економічних наук, професор, заступник директора Регіонального філіалу Національного інституту стратегічних досліджень у м. Львові

Т. Г. Васильчів