

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию

Никитенко Анны Александровны

на тему «Формирование амортизационной политики предприятий угольной промышленности», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами)

Актуальность темы исследования

Модернизация экономики и переход на инновационный путь развития любого государства невозможны без создания и эффективного функционирования конкурентоспособных предприятий. Поэтому в настоящее время особо актуальной для предприятий является проблема изыскания ресурсов для осуществления инвестиционно-инновационной политики с целью поддержания конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках. При этом практически не задействован такой источник собственных средств как амортизационные отчисления. Это обусловлено отсутствием гибкой амортизационной политики, которая способствовала бы экономическому росту в условиях нехватки инвестиционных ресурсов.

Механизм начисления амортизации сегодня носит ярко выраженный пассивный характер. Как следствие, на уровне предприятий амортизация играет второстепенную роль в решении задач воспроизводственного характера, призванных обеспечивать технико-технологический рост предприятий. В условиях высокой стоимости и недоступности для большинства республиканских предприятий заемных средств, собственные ресурсы, в том числе амортизационные отчисления, должны стать преобладающим источником инвестиционно-инновационной деятельности.

Между тем амортизационные отчисления на промышленных предприятиях фактически не используются по целевому назначению. Такая ситуация характерна и для предприятий угольной промышленности: главная задача амортизационной политики – своевременное обновление технико-технологической базы угольных предприятий – остается невыполненной. Как результат, повышается потребность в более детальном изучении проблем формирования и реализации амортизационной политики предприятий угольной промышленности, от эффективности которой зависит состояние их материально-технической базы. Следовательно, разработка теоретико-методических подходов к формированию и реализации амортизационной политики, к оценке ее эффективности является одной из приоритетных научно-практических задач, что и обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы, сформулированные диссертантом, подтверждаются использованием широкого круга трудов отечественных и зарубежных ученых в области национальной экономики, экономики предприятия, инновационного менеджмента и налогообложения, нормативно-законодательных актов Российской Федерации, Донецкой Народной Республики, Украины. Информационную базу исследования также составляют официальные материалы Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики, Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики, Федеральной службы государственной статистики России, материалы монографических исследований, научно-практических конференций и материалы собственных исследований.

Научные положения и выводы, сформулированные в диссертационной работе, убедительно аргументированы. Структура и логика изложения

материала соответствуют плану диссертации. Результаты исследования используются в практической деятельности, что подтверждается справками о внедрении. Обоснованность сформулированных выводов подтверждается использованием широкого круга методов научного познания, применяемых как на эмпирическом, так и теоретическом уровнях. В частности, для исследования теоретических положений в области амортизации и амортизационной политики использовались методы индукции и дедукции, системного анализа и синтеза, систематизации и обобщения, абстракции, аналогии; в процессе исследования методов и инструментов формирования и оценки эффективности амортизационной политики, разработки моделей выбора метода начисления амортизации и аккумуляирования амортизационных ресурсов использованы методы сравнения, графический, расчетно-аналитический, экономико-математические методы, методы статистического и экономического анализа, синтез, имитационное моделирование. Для обработки экономической информации, построения таблиц, диаграмм, рисунков использованы современные компьютерные технологии и пакеты прикладных программ Microsoft Office® и Power Sim Studio 7.

Сформулированные выводы и рекомендации в полной мере отражены в публикациях автора в специализированных изданиях, обоснованность результатов исследования подтверждается их апробацией на международных, республиканских и всеукраинских научно-практических конференциях.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных положений и выводов, представленных в диссертационной работе, подтверждается высоким уровнем теоретической обработки научных трудов в области формирования амортизационной стратегии предприятий, о чем свидетельствует анализ существенного

количества источников литературы по исследуемой проблеме; применением широкого спектра методов исследования, аргументированностью представленной информации; полным соответствием задач поставленной цели; применением современных средств верификации сформулированных выводов.

Анализ диссертации свидетельствует о том, что автор в результате проведенных исследований справился с поставленными задачами, глубоко проработаны проблемные аспекты разработки и реализации амортизационной политики в Донецкой Народной Республике. В результате научно обоснованы и сформированы предложения, имеющих теоретическую и методическую новизну.

К основным результатам, содержащим в себе научную новизну, следует отнести следующее:

1. В диссертационной работе впервые разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации предприятий угольной промышленности, базирующаяся на системно-динамическом подходе. Данная модель, основываясь на показателях деятельности, а также состоянии технико-технологической базы угольных предприятий, позволяет выбрать метод начисления амортизации с целью высвобождения денежных ресурсов для осуществления мероприятий по охране труда и обновлению шахтных машин и оборудования (с. 171-193).

2. Автором изучена отечественная и зарубежная практика разработки амортизационной политики, что позволило усовершенствовать порядок формирования амортизационной политики на микроуровне с последующим выделением пяти этапов: подготовительного, организационного, аналитического, контрольного и заключительного. В отличие от существующих подходов, автор предлагает проведение оценки воздействия выбранных элементов амортизационной политики на производственные процессы угольного предприятия и показатели его

деятельности, что способствует стабилизации их финансовой устойчивости и платёжеспособности (с. 43-55).

3. Разработана концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности, базирующаяся не только на традиционных принципах технологической трансформации и процессах потери физических и моральных характеристик основными средствами предприятий, но и на механизме технологизации общественного производства и теориях амортизации. Это позволяет осуществлять эффективное стратегическое управление инвестиционно-инновационной деятельностью предприятий угольной промышленности с целью повышения их конкурентоспособности (с. 56-73).

4. Усовершенствован методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений как внутренних инвестиций, обеспечивающих ресурсную базу мероприятий по техническому перевооружению и охране труда предприятий угольной промышленности (с. 194-195).

5. Изучение подходов к пониманию сущности понятий «износ», «амортизация» и «амортизационная политика» позволили автору дать авторскую трактовку понятий «государственная амортизационная политика», которая, в отличие от существующих, рассматривается как совокупность мероприятий, осуществляемых государством, направленных на повышение эффективности использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника инвестирования и создание гибкой системы начисления амортизации с учетом развития экономики страны, и «амортизационная политика предприятия», которая рассматривается как составная часть общей политики экономического развития предприятия, направленная на выбор элементов механизма начисления амортизации для обеспечения его инвестиционно-инновационного развития, что позволило конкретизировать теоретические положения управления активами предприятий (с. 41-42).

6. Получили дальнейшее развитие подходы к формированию политики технического перевооружения предприятий угольной промышленности, которые рассматриваются автором исходя из этапов жизненного цикла угольных предприятий в контексте оценки технического состояния основных средств, что позволяет обеспечить повышение их конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности (с. 133-150).

Основные положения диссертационного исследования доведены до уровня конкретных научно-методических разработок, предложений и практических рекомендаций по формированию амортизационной политики. Представленные в диссертации научные положения и выводы являются основой для дальнейших исследований в области разработки амортизационной политики предприятий, в частности: оценки экономической эффективности использования различных методов начисления амортизации посредством дисконтирования; изучения влияния переоценки стоимости основных средств на величину амортизационных отчислений и показатели деятельности предприятий.

Замечания по диссертационной работе

Оценивая положительно диссертационное исследование, следует отметить ряд дискуссионных положений и замечаний:

1. В первой главе автором проведен критический анализ понятийного аппарата, однако авторская интерпретация не коснулась таких понятий как «амортизация» и «амортизационный ресурс». Было бы целесообразным обозначить авторскую позицию относительно данных понятий.

2. Желательно было бы обобщить (в том числе и схематично) разрозненно представленные в диссертации сведения об информационном обеспечении процесса формирования амортизационной политики на угольных предприятиях.

3. В диссертационной работе наряду с традиционным понятием амортизационного фонда используется понятие амортизационного капитала. Необходимо уточнить, являются ли данные понятия, с точки зрения автора, тождественными или они имеют разную смысловую нагрузку.

4. Рисунок 1.12 (с. 64), характеризующий модели амортизации, несомненно, выиграл бы, если бы диссертант включил в него инструментарий, необходимый для реализации каждой модели (методы начисления амортизации, подходы к оценке и т.д.).

5. За пределами диссертации остался ответ на вопрос, существуют ли трудности при использовании в практике угледобывающих предприятий производственного метода начисления амортизации, в частности, при оценке расчетного объема добычи угля.

6. Автор неоднократно упоминает о том, что в настоящее время амортизационные отчисления используются предприятиями не по целевому назначению. Поэтому в доказательство этой позиции в п. 2.2 диссертационной работы было бы целесообразно провести анализ направлений использования амортизационных отчислений угольными предприятиями Донецкой Народной Республики.

Вышеприведенные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным

п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней

Диссертация Никитенко А.А. представляет собой законченный самостоятельный научный труд, содержащий элементы научной новизны, выводы и рекомендации, имеющие теоретическое и практическое значение при формировании амортизационной политики предприятий угольной промышленности Донецкой Народной Республики.

Работа логично структурирована, выводы и рекомендации достаточно обоснованы и соответствуют содержанию диссертации. По своему научному

