

УТВЕРЖДАЮ
И.о. директора ГУ «Институт
экономических исследований,
канд. экон. наук, доцент

Н.В. Шемякина
« 17 » октября 2019 г.
М.П.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертационную работу
Никитенко Анны Александровны «Формирование амортизационной политики
предприятий угольной промышленности», представленной на соискание
учёной 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

Угледобывающая отрасль является одной из ключевых для экономики Донецкой Народной Республики. Количество людей, занятых в угольной промышленности, оказывает значительное влияние на состояние рынка труда. Развитие и перспективы угольной отрасли на сегодняшний день рассматриваются в контексте технологических вызовов и решения задач повышения энергоэффективности, энергосбережения и энергосамостоятельности в ходе реализации технологических процессов освоения недр и обеспечения безопасности производства.

В мировом масштабе уголь до сих пор остается топливом индустриализации и глобального экономического роста, и вторым после нефти важным источником энергии. Данные статистики говорят о том, что спрос на уголь в мире продолжает расти: ежегодный рост потребления до 2019 года составляет примерно 2,1 %. Чуть более половины мирового потребления угля приходится на Китай, который является крупнейшим потребителем и импортером угля. В Германии за счет угля производится 43% энергии. Индия и Китай инвестируют в угледобычу в Австралии, чтобы обеспечить собственные потребности в угле. На протяжении XX века уголь был бесспорным чемпионом энергетики США, обеспечивая более половины потребляемой энергии в стране, а в официальных планах углю отводится важная роль на последующие десятилетия. Экспорт угля, который из США поставляется в Европу, Азию и Бразилию, рекордно высок. Российская Федерация занимает второе место по запасам угля в мире, и поставляет уголь почти в 50 стран мира. Крупнейшими потребителями российского угля в Европе являются Германия и Великобритания.

Правительства как развитых, так и развивающихся стран продолжают поддерживать угольные проекты на государственном уровне, благодаря чему

уголь местного производства остается конкурентоспособным, а частные банки осуществляют финансирование угольных проектов по всему миру. Международные банки развития играют важную роль наряду с национальными кредитными агентствами.

Это позволяет говорить о роли угля как стратегического топлива для энергобезопасности Республики и его экспортном потенциале. Помимо производства электроэнергии, уголь используется в качестве сырья и обеспечивает функционирование целого ряда базовых для экономики ДНР отраслей металлургической промышленности, коксохимии и др.

Состояние шахтного фонда и техническое оснащение угледобывающих предприятий ДНР свидетельствует о системных проблемах угольной отрасли и необходимости модернизации предприятий угольной промышленности на основе внедрения новых технологий добычи угля, снижения издержек и повышения эффективности производства. Самым значительным является вопрос финансирования угольных проектов, которые требуют больших объемов государственного инвестирования, а угольные предприятия, как правило, не могут финансировать инвестиционные проекты самостоятельно.

Недостаточность собственных средств является основным ограничением дальнейшего развития угледобывающих предприятий. Привлечение финансовых средств извне – в форме безвозвратной помощи государства на техническое переоснащение; получения кредитных средств под гарантии государства; кредитных средств из кредитно-финансовых структур, лизинга в настоящее время для угледобывающих предприятий Донецкой Народной Республики является невозможным в силу целого ряда объективных и субъективных причин. Основными причинами отсутствия интереса инвесторов является военно-политический конфликт на территории, непризнанность нового государственного образования и убыточность шахт. Положение усугубляется еще и тем, что у потенциальных инвесторов сложилось мнение о нестабильности угольной отрасли и высоком риске для капитала, вложенного в модернизацию шахт. Поэтому нужен научно обоснованный методический подход к оценке возможностей преобразования государственных шахт в самодостаточные рентабельные предприятия. Состояние финансирования воспроизводственного процесса в угледобывающей отрасли Донецкой Народной Республики сегодня позволяет говорить о росте значения амортизации, инструментами которой являются нормы и методы. В ситуации, когда на действующих угольных предприятиях накопилось много устаревшего оборудования, система амортизации должна способствовать как более быстрой замене оборудования, так и выведения из эксплуатации устаревшего.

Основные научные результаты и их значимость для науки и производства

Диссертация Никитенко А.А. представляет собой самостоятельное, логично структурированное научное исследование, отвечающее уровню кандидатских диссертаций. Цель, поставленную в кандидатской диссертации, считаем реализованной в достаточной степени. Научные результаты,

полученные автором, достаточно обоснованы, содержат элементы научной новизны, обладают теоретической и практической значимостью.

Цель, предмет и объект исследования предопределили постановку задач и структуру работы. Цель и задачи исследования, содержание работы и сделанные выводы дают основание утверждать, что диссертация соответствует паспорту специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами).

Основные положения, характеризующие научную новизну, состоят в следующем:

впервые:

разработана имитационная модель выбора метода начисления амортизации предприятий угольной промышленности, которая базируется на системно-динамическом подходе при выборе метода начисления амортизации исходя из технико-технологических и горно-геологических условий добычи угля, влияния метода начисления амортизации на показатели работы угольных предприятий, что позволяет повысить фондоотдачу и показатели рентабельности;

усовершенствованы:

последовательность формирования амортизационной политики предприятия, которая, в отличие от существующих, предполагает проведение оценки воздействия выбранных элементов амортизационной политики на производственные процессы предприятия и показатели его деятельности, что способствует стабилизации финансовой устойчивости и платёжеспособности;

концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности, которая базируется 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, что позволяет осуществлять эффективное стратегическое управление инвестиционной и инновационной деятельности предприятий угольной промышленности;

методический подход к аккумулярованию и целевому использованию амортизационных отчислений предприятий угольной промышленности, основанный на принципах управления амортизационными отчислениями, который дополнен прогнозом динамики основных показателей деятельности предприятий угольной промышленности в условиях изменения параметров начисления амортизации, что позволяет обеспечить использование амортизационных отчислений для реализации политики технического перевооружения предприятий.

Научной новизной обладают также следующие положения работы:

предложен механизм технологизации, направленный на инновационное развитие экономической системы (с.19-21, рис.1.2), представляющий собой базис формирования технологических укладов, показаны место и роль угольной промышленности в технологических укладах (с.28, табл.1.6);

на основе анализа существующих подходов выделены пять этапов формирования амортизационной политики предприятия (с.45, рис.1.8), сформулированы цели и задачи амортизационной политики на макро- и микроуровнях;

раскрыто предметное содержание концепций амортизации (с.57, рис.1.10), каждая из которых предлагает свою интерпретацию сущности амортизации и различные подходы к ее исчислению;

на основе выявленной автором многогранной роли амортизации, предложена инновационная модель амортизации (с.64, рис.1.12), которая предусматривает планирование величины амортизации, её аккумуляцию и контроль за использованием в контексте осуществляемых инновационных проектов;

разработан комплексный подход к осуществлению технического перевооружения угольных предприятий (с.138, рис.3.1), дана характеристика жизненных циклов угольного предприятия в контексте оценки состояния основных средств (с.141, табл.3.2).

Теоретическая и практическая значимость работы. Значимость для науки и производства, полученных автором диссертации результатов, состоит в систематизации и углублении существующих теоретических положений относительно особенностей формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности.

Сформулированные в диссертации теоретические положения вносят вклад в развитие теории амортизации в части уточнения содержания и особенностей формирования амортизационной политики, ее принципов и элементов. В диссертации представлены экономические основы стратегического потенциала амортизационной политики в сфере инноваций.

На фоне ухудшения состояния сырьевой базы угледобывающих формаций территории вполне оправданной представляется позиция автора относительно использования системно-динамического подхода при выборе метода начисления амортизации, который позволит учесть технико-технологические и горно-геологические условия добычи угля.

Практическая значимость результатов исследования состоит в доведении до уровня конкретных предложений разработанных теоретико-методических и практических рекомендаций, которые получили обоснование в ходе исследования и возможности использования основных положений, выводов и рекомендаций диссертации для повышения эффективности амортизационной политики угольных предприятий.

Результаты и выводы диссертации могут быть использованы государственными органами для решения проблем недостаточности инвестиционных ресурсов для технико-технологической модернизации угольной промышленности.

Теоретические и научно-методические положения диссертации используются в учебном процессе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкий

национальный университет» при изложении дисциплины «Финансовый анализ» (справка от 11.12.2018 № 3396/01-27/6.10.0).

Результаты и предложения, изложенные в диссертации, использованы в практической деятельности ГП «Шахта имени А.Ф. Засядько» – механизм выбора метода начисления амортизации и порядка аккумулирования амортизационных отчислений, способствующих активизации инвестиционной деятельности предприятия. Теоретические и научно-методические положения работы используются в учебном процессе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет» при изложении дисциплины «Финансовый анализ».

Достоверность результатов диссертации

Диссертация является самостоятельным завершенным трудом, написанным на актуальную тему. Научные положения, выводы и рекомендации являются обоснованными и достоверными, что подтверждается использованием исследований отечественных и зарубежных ученых, данных официальной статистики, нормативно-законодательных актов и результатов собственных наблюдений. Автореферат соответствует содержанию диссертационной работы, отражает научную новизну, главные идеи и выводы.

Научные и методические положения, сформулированные в диссертации, являются обоснованными. Автор опирался на теоретические и методологические исследования использования амортизации в процессе обновления производственных мощностей предприятий, и амортизационной политики в качестве экономического инструмента управления и воздействия на темпы научно-технического прогресса. Основой авторской трактовки ряда положений и определений послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых в области амортизации и амортизационной политики, данные официальной статистической отчетности.

В диссертации использовались законодательные и нормативные документы Донецкой Народной Республики и Российской Федерации по вопросам налогообложения, амортизационной, инвестиционной и инновационной политики; официальные материалы Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики, Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики, Федеральной службы государственной статистики России; информационные ресурсы сети Интернет, материалы монографических исследований, периодических изданий, научно-методическая литература и материалы научных конференций, результаты собственных исследований.

К обширной теоретической базе и актуальным информационно-аналитическим материалам применялись общенаучные методы познания.

Основные положения диссертации были апробированы на международных, республиканских и всеукраинских конференциях, а также представлены в рецензируемых научных изданиях. В опубликованных работах достаточно полно отражены результаты проведенного исследования. Общий

объем публикаций составляет 5,7 п.л., из них 4,85 п.л. принадлежит лично автору.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование Никитенко А.А. имеет важное теоретическое и практическое значение. Считаю целесообразным использование результатов исследования при разработке амортизационной политики предприятий угольной промышленности Донецкой Народной Республики. Разработанные в диссертации теоретические положения и методический инструментарий целесообразно также использовать при изложении учебных дисциплин для специалистов в области экономики предприятия и финансов.

Общие замечания

Все вышеизложенное позволяет считать теоретические и практические результаты диссертации не вызывающими серьезных возражений. Вместе с тем, отмечая актуальность исследования, существенное количество новых положений, определяющих его высокую научную и практическую значимость, следует отметить ряд замечаний:

1) общепризнанным автором концепции технологических укладов является С.Ю. Глазьев, что не отражено в исследовании при анализе подходов к развитию теории технологических изменений и теорий циклической динамики, хотя на основании его работ составлена табл.1.1. Не дано определение понятия «технологический уклад», которое автор, исходя из задач своего исследования, считает наиболее приемлемым;

2) переход от традиционно признанных подходов к амортизации, основанных на различных концепциях к модели амортизации является дискуссионным (с.63). Не вполне ясно, в какой части «модель амортизации» (рис. 1.12 с. 64), а так же «концепция амортизационной политики предприятий угольной промышленности» (рис. 1.15 с. 69) являются авторской разработкой;

3) в главе 1 говорится о высокой степени износа основных средств угольных предприятий и шахтного фонда, что противоречит тезису о высокопроизводительной современной технике и передовых технологиях, представляющих технико-технологические условия угольных предприятий (с. 99);

4) в работе указывается, что «отечественное законодательство предусматривает использование в деятельности предприятий традиционных и ускоренных методов начисления амортизации» (с. 151), в то же время ранее в работе автор обратил внимание на то, что в законодательстве ДНР используется только линейный метод;

5) заявленной целью исследования является концепция формирования амортизационной политики предприятий угольной промышленности. Глава 3 содержит методику-программу технического перевооружения предприятий угольной промышленности, модель управления техническим перевооружением предприятий угольной промышленности, что представляет собой отдельное

научное исследование. Необходимо дать обоснование их взаимодополняемости;

6) текст работы содержит значительное количество предложений декларативного характера (с.113, с.133), усложнен нецелесообразной для данного исследования информацией;

7) на амортизационную политику автор возлагает весь спектр инвестиционных задач и проблем технико-технологической модернизации предприятий угольной промышленности, хотя амортизация обеспечивает простое воспроизводство, а в основе инновационного или технологического развития лежит расширенное воспроизводство, техника нового поколения, которая, как правило, дороже амортизируемого оборудования.

Высказанные замечания не снижают теоретической и практической ценности полученных результатов представленного научного исследования. Структура и содержание диссертации соответствуют целям и задачам исследования. Автореферат и опубликованные работы достаточно полно отражают содержание представленной диссертации.

Заключение

Представленная диссертация А.А. Никитенко на тему «Формирование амортизационной политики предприятий угольной промышленности» выполнена и оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями, представляет собой самостоятельно выполненное, логически построенное, законченное научное исследование на актуальную тему. В нем содержится решение значимой народнохозяйственной проблемы формирования концепции амортизационной политики угольных предприятий в целях обеспечения инвестиций в угольную отрасль и ее инновационного развития.

Диссертация соответствует следующим пунктам Паспорта специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами), в частности, п. 1.1 «Промышленность», п.1.1.20 «Методологические и методические подходы к решению проблем в области экономики, организации управления отраслями и предприятиями ТЭК, машиностроительного, металлургического комплексов», п. 1.1.22 «Состояние и основные направления инвестиционной и инновационной политики в ТЭК, машиностроительном, металлургическом комплексах и других сферах народного хозяйства».

Диссертация отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук согласно п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней, а ее автор, Никитенко Анна Александровна, заслуживает присуждения 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).

Отзыв обсужден и одобрен на совместном заседании отделов финансово-экономических исследований и планирования социально-экономического развития территориальных систем Государственного учреждения «Институт экономических исследований» 11 октября 2019 г., протокол № 7/4

Я, Матюшин Алексей Валериевич, согласен на автоматизированную обработку моих персональных данных

Я, Перевозчикова Наталия Александровна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных

Заведующий отделом финансово-экономических исследований»,
канд. экон. наук, старший научный сотрудник



А.В. Матюшин

Ведущий научный сотрудник отдела
социально-экономических исследований
канд. экон. наук, доцент



Н.А. Перевозчикова

Государственное учреждение «Институт
экономических исследований»
283048, г. Донецк, ул. Университетская, 77
тел.: +38 (062) 311 57 90
e-mail: office@econri.org
сайт: http://econri.org

Подписи Матюшина А.В. и Перевозчиковой Н.А. заверяю:
Учёный секретарь
ГУ «Институт экономических исследований»
канд. юрид. наук., доцент




Н.В. Черкасская