В диссертационный совет 24.2.419.05
по защите докторских и кандидатских
диссертаций на базе ФГБОУ ВО
«Тюменский индустриальный
университет»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора
Джамай Екатерины Викторовны
на диссертационную работу Долгова Владимира Михайловича на тему «Развитие методического обеспечения комплексной оценки эффективности функционирования предприятий оборонно-промышленного комплекса», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности)

Актуальность диссертационного исследования

Вопросы совершенствования оценки эффективности деятельности предприятий оборонно-промышленного комплекса (ОПК) приобретают особое значение в условиях изменения структуры государственного оборонного заказа и возрастающих требований к технологической самостоятельности при производстве продукции как военного, так и гражданского назначения. Обусловлены такие условия, прежде всего, геополитической ситуацией, санкционным давлением на экономику Российской Федерации, включая ОПК.

Необходимость развития методического обеспечения для оценки эффективности функционирования предприятий ОПК также связана со спецификой их деятельности. Для предприятий ОПК характерны длительные производственные циклы, сложившиеся кооперационные связи, особенности ценообразования, исполнения государственных контрактов. Увеличение производственной загрузки не всегда сопровождается улучшением финансовых результатов, поскольку может потребовать дополнительных оборотных средств и затрат на освоение производства. Поэтому становится очевидным, что оценка эффективности деятельности предприятий ОПК должна строиться не только на сложившихся критериях, присущих любым промышленным экономическим субъектам (рентабельность, эффективность использования имущества и др.), но и на критериях, которые отражают целевое назначение таких предприятий (исполнение государственного оборонного заказа, технологическое лидерство, технологический суверенитет и др.).

В научной литературе вопросам комплексной оценки экономической и целевой эффективности предприятий ОПК посвящено недостаточно внимания. Как правило, каждый из этих видов эффективности исследуется учеными отдельно. При этом предпочтение отдается изучению экономической эффективности. Однако именно совокупная оценка отражает промышленную

и оборонную специфику функционирования предприятий, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения так необходимые сейчас для повышения национальной безопасности Российской Федерации. Отсутствует в исследованиях и глубокая проработка теоретической базы оценки целевой эффективности деятельности предприятий ОПК.

В связи с этим тема диссертации Долгова В.М., посвященная вопросам совершенствования методического обеспечения комплексной оценки эффективности деятельности предприятий ОПК, является весьма своевременной и актуальной как в теоретическом, так и в практическом плане.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертации обобщены положения, затрагивающие вопросы методического обеспечения оценки эффективности деятельности предприятий ОПК исходя из современного состояния развития научной мысли в этом направлении. ***Обоснованность*** исследования предопределена логикой его построения.

Диссертация включает введение, три главы, заключение, список литературы, четыре приложения, 21 таблицу и 17 рисунков. Все разделы работы четко структурированы, выстроены в соответствии с общим замыслом исследования, что позволяет последовательно рассмотреть теоретические, методические и прикладные вопросы оценки эффективности деятельности предприятий ОПК. Полученные результаты взаимосвязаны.

В диссертации соискателем четко сформулированы цель и задачи исследования, определены его предмет и объект, которые полностью раскрыты в работе. Цель, которая поставлена в работе, – это развитие методического обеспечения для комплексной оценки эффективности функционирования предприятий ОПК с учетом их специфики и проблематики решаемых ими задач. Достижение данной цели осуществлено соискателем в следующей логической последовательности: очерчен теоретический базис исследования (первая глава), затем на его основе разработана методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятий ОПК и с учетом апробации методики сформированы практические рекомендации по ее внедрению в систему управления предприятием (главы 2 и 3).

Итак, **в главе 1** на основе глубокого анализа исследований по экономике промышленности, управлению промышленными предприятиями, методам экономического анализа и функционированию предприятий ОПК сформированы исходные теоретические положения. Опираясь на триаду экономических теорий (институциональную теорию, теорию отраслевых рынков, теорию аттрактивного развития) соискатель выявляет и обосновывает закономерности функционирования предприятий ОПК (институциональную обусловленность эффективности, несовершенство конкурентной среды, инерционность и целевую направленность развития) (стр. 12-13). Затем он отражает специфику деятельности предприятий ОПК, сравнивает их

деятельность с гражданскими предприятиями (стр. 25-28), выявляет современные проблемы функционирования (стр. 33-34), отражает этапы становления ОПК в Российской Федерации (стр. 43-44). Все это позволяет подойти к уточнению ключевых терминов исследования (пр. 1.2).

В работе показана эволюция методических подходов к оценке эффективности, что обосновывает тезис о том, почему традиционный финансово-экономический инструментарий не отражает в полной мере результаты деятельности предприятия, выполняющего государственные оборонные заказы (стр. 45-57).

Рассматриваемая в исследовании категория целевой эффективности позволяет объяснить включение результатов, значимых для выполнения государственных задач, но не всегда непосредственно отражающихся в показателях прибыли, в оценку деятельности предприятий ОПК (стр. 58-59).

В **главе 2** сформулированы критерии оценки экономической эффективности на основании обзора научной литературы по данному направлению. Автор называет их «общепромышленными критериями». Отобрано шесть таких критериев (стр. 59-67). Отдельно предложены четыре критерия оценки целевой эффективности, обоснованные закономерностями, спецификой и проблематикой функционирования предприятий ОПК (стр. 67-87). К каждому из критериев автор подобрал (в случае общепромышленных критериев) или разработал (в отношении специальных критериев для оценки целевой эффективности) показатели, количественно их оценивающие. Для количественной оценки специальных критериев применены методы нормирования, экспертных оценок и попарных сравнений. Особого внимания заслуживает авторская разработка показателей исполнения государственного оборонного заказа, корпоративной результативности, инновационной активности и технологического суверенитета.

В **главе 3** проведен анализ существующих отечественных и зарубежных методик оценки эффективности деятельности предприятия ОПК (пр. 3.1). Доказано, что общепринятые показатели в данной сфере в полном объеме не позволяют раскрыть вопросы ценообразования, качество исполнения государственного оборонного заказа и другие аспекты. Поэтому опираясь на опыт методического обеспечения оценки эффективности предприятий ОПК, автор предложил свое уточненное методическое решение – комплексную систему оценки экономической и целевой эффективности деятельности предприятий ОПК (стр. 107-121). С помощью авторской методики производится оценка предприятия как единого производственного комплекса со своими особенностями и целями деятельности.

Разработанная методика доведена до программной реализации (стр. 121-130). Долговым В.М. сформирована база данных, обеспечивающая ввод исходных сведений, нормирование показателей, расчет комплексного коэффициента эффективности и формирование аналитического отчета. Это подтверждает возможность визуализации для пользователей, а, значит, широкого практического использования предложенного инструментария (рис. 15, стр. 129). Причем принятие управленческих решений на основе

полученных значений комплексного коэффициента эффективности и частных критериев, входящих в его состав, предлагается с использованием нескольких разработанных соискателем сценариев (стр. 134-143).

Апробация методики (пр. 3.5) проведена на материалах одного из предприятий ОПК за период с I квартала 2020 г. по III квартал 2025 г. На основании 23 квартальных наблюдений рассчитаны значения десяти критериев и комплексного коэффициента эффективности. Полученные результаты позволили выявить неблагоприятные изменения рентабельности, финансовой устойчивости, эффективности использования основных средств и своевременности выполнения ГОЗ. Это подтверждает диагностические возможности разработанной методики.

Обоснованность и достоверность полученных результатов подтверждается использованием актуальных источников информации, среди которых необходимо выделить: законодательные акты РФ; нормативные документы министерств; сведения официальной статистики; финансовую отчетность предприятий ОПК. Список использованных источников литературы включил 145 наименований.

Автором корректно использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ и синтез, сравнение, структурирование, историзм, группировка, экономический анализ, экспертная оценка, нормирование и взвешивания показателей, многокритериальное агрегирование. Все это позволило достичь цели исследования, решить поставленные задачи с получением достоверных результатов.

Достоверность результатов диссертационного исследования также подтверждается: их обсуждением на всероссийских и международных конференциях; апробацией в деятельности предприятия ОПК (ПАО «Интелтех»); публикациями. Основные положения исследования представлены в 17 научных публикациях, включая восемь статей в изданиях перечня ВАК. Разработанная автором база данных имеет государственную регистрацию (свидетельство № 2025620732 от 12.02.2025).

Все вышеперечисленное позволяет сделать вывод о достаточной степени обоснованности и достоверности авторских результатов, изложенных в диссертации.

Новизна и значимость научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна исследования заключается в уточнении теоретических основ, предложении методического обеспечения, а также инструментария комплексной оценки эффективности (экономической и целевой) предприятий ОПК в современных условиях решения проблем национальной безопасности Российской Федерации, санкционных ограничений, технологического лидерства.

Научная новизна диссертационного исследования Долгова В.М. получила отражение в следующих положениях.

1) На основе глубокого обзора научных исследований российских и зарубежных ученых (стр. 38-42), предложенной периодизации развития ОПК (стр. 42-44) уточнено содержание понятий «оборонно-промышленный комплекс Российской Федерации» и «предприятие оборонно-промышленного комплекса» (стр. 45). Новизной следует считать, как предложенные автором формулировки этих понятий, так и предварительно выявленные закономерности (рис. 1, стр. 13), особенности и проблемы функционирования предприятий ОПК в современных условиях, обосновывающие уточненные дефиниции и методическое обеспечение, реализованное автором в исследовании. Показано использование для оценки деятельности предприятий ОПК наряду с экономической эффективностью еще одного вида эффективности – целевой (стр. 68). Такой подход позволяет учитывать наряду с экономическими результатами достижение целей, определяемых участием предприятия в обеспечении обороноспособности государства.

2) Следующим значимым результатом, затрагивающим теоретические наработки автора, целесообразно назвать формирование системы из десяти критериев, объединяющей общепромышленные критерии и критерии, характерные только для предприятий ОПК. Так, в дополнение к критериям оценки использования ресурсов, финансовой устойчивости, рентабельности и надежности продукции предложено учитывать критерии своевременности выполнения государственного оборонного заказа, корпоративной результативности, инновационной активности и технологического суверенитета (стр. 67-87). Это позволяет рассматривать эффективность функционирования предприятия в совокупности двух срезов: экономического и целевого.

3) Другой результат автора, обладающий научной новизной и логически связанный с методическим и практическим применением отобранных критериев оценки эффективности деятельности предприятий ОПК, – это разработка показателей, количественно отражающих значение четырех специфических критериев (коэффициент срыва сроков выполнения государственного оборонного заказа – стр. 69-73; коэффициент внутрикорпоративной направленности – стр. 74-76; коэффициент инновационной активности – стр. 79-83; коэффициент импортозамещения – стр. 85-86).

В рамках разработанного коэффициента срыва сроков выполнения государственного оборонного заказа отдельного внимания заслуживает предложенный порядок оценки соблюдения контрактных сроков. Автором адаптирован подход к расчету взвешенной просрочки с учетом стоимости, продолжительности и вида контрактных обязательств. Дополнительно введён базовый вес, связанный с медианной стоимостью контракта (стр. 72). Такой подход позволяет учитывать различную значимость нарушений сроков исполнения ГОЗ.

Представляет интерес методический подход к оценке внутрикорпоративной направленности закупочной деятельности. Автор предлагает использовать сведения о затратах (стр. 74) или заключённых

договорах (стр. 75) в зависимости от организации учета и сроков поставок. Это позволяет оценивать результаты управленческих решений в сфере производственной кооперации на основе имеющейся информации о закупках.

4) Сформированная автором система критериев и показателей, количественно описывающих эти критерии, стала базисом еще одного ключевого результата исследования – разработанной методики оценки эффективности функционирования предприятий ОПК (рис. 6, стр. 111), которая предусматривает следующие этапы: нормирование исходных показателей, объединение их по критериям и последующий расчет комплексного коэффициента эффективности с учетом весовых коэффициентов. При этом сохраняется возможность анализа отдельных критериев и их влияния на итоговую оценку, что повышает практическую значимость методики. Большинство этапов методики автоматизировано, что безусловно усиливает полученный автором результат: делает данное методическое решение востребованным инструментом в деятельности экономических служб как отдельных предприятий ОПК, так и корпорации в целом.

5) И, наконец, еще один результат автора необходимо назвать. Сформирован двухуровневый блок аналитических рекомендаций исходя из различных сценариев (табл. 15-19, стр. 134-143), предназначенный для использования на уровне предприятия ОПК и корпоративного управления. Полученные значения показателей позволяют выявлять проблемные направления деятельности, сопоставлять результаты деятельности разных предприятий, входящих в корпорацию, и обосновывать меры по повышению эффективности их функционирования.

Совокупность полученных в диссертационном исследовании научных результатов позволяет сделать вывод о том, что исследование имеет комплексный характер, демонстрирует наличие четко выраженной авторской позиции по вопросам решения поставленной проблемы. Такая позиция, безусловно, заслуживает уважения и находится в русле современных исследований, связанных с вопросами совершенствования методического обеспечения оценки эффективности функционирования предприятий ОПК.

Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии методического подхода к оценке эффективности деятельности предприятий ОПК с учетом государственного регулирования и специфики оборонного производства. Предложенная система позволяет рассматривать экономические результаты деятельности во взаимосвязи с выполнением государственного оборонного заказа, состоянием кооперационных связей и технологическим развитием предприятия.

Практическая значимость определяется возможностью регулярного расчета комплексного коэффициента эффективности и анализа его отдельных составляющих. Применение методики позволяет выявлять неблагоприятные

изменения в деятельности предприятия и определять направления, требующие дополнительного анализа и принятия управленческих решений, как на уровне отдельного предприятия ОПК, так и корпорации в целом.

Дискуссионные вопросы и замечания

1. В параграфе 1.1 диссертации на основе институциональной теории, теории отраслевых рынков и теории аттрактивного развития автором выделены основные закономерности функционирования предприятий ОПК (стр. 12-13). Вместе с тем недостаточно подробно раскрыта связь выявленных закономерностей с последующим формированием системы критериев эффективности. В частности, не вполне ясно, каким образом несовершенство конкурентной среды и инерционность развития предприятий учитываются в предложенной методике. Представляется целесообразным пояснить, какие из установленных закономерностей нашли непосредственное отражение в составе критериев и показателей комплексной оценки эффективности деятельности предприятий ОПК.

2. В параграфе 1.2 диссертации автором уточнено содержание понятия «предприятие оборонно-промышленного комплекса» с учетом особенностей выпускаемой продукции и государственного контроля за ее производством (стр. 45). Вместе с тем в выполнении государственного оборонного заказа участвуют не только предприятия, непосредственно изготавливающие конечную продукцию, но и научно-исследовательские, проектные и другие организации, обеспечивающие отдельные этапы ее создания. В этой связи представляется целесообразным подробнее раскрыть границы применения предложенного определения и уточнить признаки, по которым такие организации могут быть отнесены к предприятиям ОПК.

3. В параграфе 3.4 диссертации представлен двухуровневый блок аналитических рекомендаций, предназначенный для подготовки управленческих решений на основе результатов комплексной оценки эффективности (стр. 130-143). При апробации методики показан пример его практического применения, в том числе принятие решения о передаче части работ во внешнюю кооперацию (стр. 151-153). Вместе с тем в работе недостаточно подробно раскрыт порядок последующей оценки результативности предлагаемых мероприятий. В частности, не вполне ясно, через какой период следует оценивать результаты принятых решений и какие изменения показателей могут свидетельствовать об их эффективности. Более подробное рассмотрение данного вопроса позволило бы дополнить разработанный блок механизмом оценки результатов реализации управленческих рекомендаций.

4. В диссертации подробно рассмотрена процедура нормирования частных показателей (стр. 112-113, 125-126). Вместе с тем недостаточно раскрыт порядок определения минимальных и максимальных значений для показателей, не имеющих установленных нормативных границ. Изменение производственной программы и экономических условий деятельности

предприятия может потребовать пересмотра таких ориентиров. Представляется целесообразным уточнить порядок их установления и корректировки, а также определить, каким образом при этом обеспечивается сопоставимость результатов оценки за разные периоды.

5. В параграфе 3.3 представлена структура информационной базы для автоматизированного расчета комплексного коэффициента эффективности (стр. 121-129). При этом основное внимание уделено обработке исходных данных, тогда как порядок их формирования и проверки раскрыт недостаточно подробно. На крупных предприятиях ОПК финансовые, производственные и контрактные показатели формируются различными подразделениями и информационными системами. Поэтому полезным дополнением к методике могла бы стать схема организации сбора, проверки и актуализации исходных сведений, обеспечивающая достоверность и воспроизводимость расчетов.

Отмеченные замечания не снижают общей положительной оценки диссертации и могут быть учтены при дальнейшем развитии предложенного методического обеспечения.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Долгова Владимира Михайловича на тему «Развитие методического обеспечения комплексной оценки эффективности функционирования предприятий оборонно-промышленного комплекса» представляет собой самостоятельное завершенное научное исследование, в котором решена актуальная для экономики промышленности задача развития методического инструментария комплексной оценки деятельности предприятий ОПК. Автором уточнены теоретические положения, обоснован состав критериев, разработана последовательность количественной оценки и показано использование результатов в системе аналитического обеспечения управления предприятием.

Научные положения и практические рекомендации обладают новизной и имеют значение для повышения обоснованности оценки результатов деятельности предприятий ОПК. Результаты апробированы на данных действующего предприятия, представлены в научных публикациях и получили прикладное воплощение в виде зарегистрированной базы данных. Содержание исследования соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности) пунктам 2.2. Вопросы оценки и повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятиях и в отраслях промышленности и 2.4. Закономерности функционирования и развития отраслей промышленности. Автореферат отражает основные положения и результаты диссертации.

Диссертация соответствует критериям, установленным пунктами 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в действующей редакции), а ее автор, Долгов Владимир Михайлович,

заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности).

Согласна на включение моих персональных данных в аттестационное дело соискателя В.М. Долгова и их дальнейшую обработку.

Официальный оппонент,
ученый секретарь института
ФАУ «Центральный институт авиационного
моторостроения имени П.И. Баранова»,
доктор экономических наук, профессор

Екатерина Викторовна Джамай

03.11.2026 г.



Сведения об официальном оппоненте:
Специальность, по которой защищена диссертация на соискание ученой степени доктора наук: 05.02.22 – Организация производства (по отраслям).
Федеральное автономное учреждение «Центральный институт авиационного моторостроения имени П.И. Баранова»
Россия, 111116, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 2
Тел.: +7 (499) 763-61-67, эл. почта: info@ciam.ru
Сайт: https://ciam.ru/