

ОТЗЫВ

научного руководителя – кандидата технических наук, доцента

Ермоленко Геннадия Григорьевича

по диссертации Копачевой Екатерины Игоревны

на тему «Управление финансовой устойчивостью для обеспечения эффективной деятельности туристских предприятий», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.04 – экономика и управление предприятиями (по видам экономической деятельности)

Диссертация является самостоятельной, завершенной научно-исследовательской работой, тема которой была утверждена ученым советом Таврического национального университета имени В.И. Вернадского 16 февраля 2010 г. (протокол № 3), выполнялась на кафедре финансов предприятий и страхования в соответствии с планом научно-исследовательской работы экономического факультета на 2009-2014 гг. Тема диссертации отвечает задачам научно-исследовательских тем Таврического национального университета имени В.И. Вернадского «Финансовое обеспечение социально-экономического развития региона» (номер государственной регистрации 0106U003971), «Финансовое обеспечение развития субъектов хозяйствования в регионе» (государственный номер регистрации 0112U000325).

Несомненно, тема диссертационной работы является актуальной. Туризм – это приоритетная отрасль для экономики АР Крым. В современных условиях развития экономики возрастает количество дестабилизирующих факторов: ослабление государственной поддержки, нестабильность социально-экономического развития государства в целом, политическая ситуация в мире, сезонность и прочие. Это способствует снижению финансовой устойчивости, эффективности их деятельности, что негативно сказывается на платежеспособности и в отдельных случаях приводит к банкротству. Финансовая устойчивость является основой обеспечения эффективной деятельности и стабильного положения предприятия на рынке туристских услуг. Поэтому разработка стратегии управления финансовой устойчивостью туристских предприятий является востребованной и значимой для обеспечения их эффективной деятельности. Несмотря на существенный вклад отечественных и зарубежных ученых в исследовании проблем, связанных с обеспечением финансовой устойчивости предприятий, следует отметить, что Копачева Е.И. внесла огромный вклад в исследования вопросов обеспечения эффективной деятельности туристских предприятий

путем разработки инструментов и рычагов управления их финансовой устойчивостью с учетом роли для развития экономики АР Крым.

В целом работа написана на высоком научно-теоретическом уровне. Структура диссертации, названия ее разделов возражений не вызывают. Во введении автор четко определяет актуальность темы, объект, предмет, цель исследования и новизну полученных результатов. Такая структура работы является мотивированным и обеспечивает достижение цели и задач исследования и дает возможность рассмотреть теоретические основы управления финансовой устойчивостью для обеспечения эффективной деятельности туристских предприятий, исследовать состояния финансовой устойчивости и ее воздействия на деятельность туристских предприятий АР Крым, осуществить диагностику состояния финансовой устойчивости туристских предприятий АР Крым путем проведения факторного анализа, разработать методику моделирования и прогнозирования финансовой устойчивости, разработать практические рекомендации и предложения относительно обеспечения финансовой устойчивости туристских предприятий за счет инновационных инструментов и управления финансовыми рисками.

Таким образом, с актуальностью выполненной диссертационной работы связана ее научная новизна, которая заключается в том, что диссертантом предложены методические основы оценки состояния финансовой устойчивости туристских предприятий с учетом исследования состояния, выявления воздействия внешних факторов, использования анализа с помощью финансовых коэффициентов, группировки в разрезе малых, средних и крупных туристских предприятий, что позволило идентифицировать актуальные проблемы и определить основные направления развития туристских предприятий.

В ходе реализации поставленной цели исследования, диссидентант провел анализ воздействия на финансовую устойчивость факторов с их группировкой на организационные, экономические, социально-правовые, политические и природные на основе использования метода экспертных оценок и последующей их обработки, что позволило выявить наиболее значимые факторы, к которым относятся количество и платежеспособность туристов, уровень коррупции, количество контролирующих органов, политическая ситуация и стратегия развития государства. Диссидентантом усовершенствованы научно-практические подходы к моделированию и прогнозированию финансовой устойчивости туристских предприятий на основе: типизации состояний финансовой устойчивости туристских предприятий, выделив сильно, слабо неравновесные состояния и устойчивые

состояния; разработки и реализации алгоритмической структуры оценки и прогнозирования финансовой устойчивости туристского предприятия, что позволило оценить финансовые потоки, динамику внутренних факторов финансовой устойчивости и построить ее прогноз на краткосрочный период.

Элементы новизны заложены и в исследовании теоретических подходов к пониманию сущности и содержания понятия финансовой устойчивости предприятия за счет исследования взглядов отечественных и зарубежных ученых, последующего их обобщения и систематизации, выделения основных элементов, признаков финансовой устойчивости предприятия, что позволило: сформулировать авторское понимание понятия финансовой устойчивости туристских предприятий, которое в отличие от имеющихся учитывает специфику сферы деятельности и характеризуется комплексностью учета воздействия на него экономических, финансовых и инвестиционных процессов.

В диссертации исследовано воздействия управления финансовой устойчивостью на обеспечение эффективной деятельности туристских предприятий за счет разработки индикаторов обеспечения эффективной деятельности туристских предприятий, исследования воздействия на них финансовой устойчивости, обоснования и выявления показателей финансовой устойчивости, используемых в дальнейшем при построении прогнозных моделей.

Диссидентом обосновано и предложено внедрение спа-услуг, использования франчайзинга, применения современных методов управления финансовыми рисками, что в комплексе позволило описать механизм повышения финансовой устойчивости туристских предприятий посредством франчайзинговых схем, сформулировать предложения по реализации трех франчайзинговых проектов, разработать классификацию финансовых рисков туристских предприятий, алгоритм их оценки и управления, методов и способов минимизации рисков.

Методологической основой исследования поставленных проблем, как свидетельствует содержание диссертации, является совокупность общенаучных средств и методов научного познания, в частности, таких как теоретический поиск, абстрагирование, формализация, систематизация, формально-логических, диалектических и специально-научных. Среди них: методы эмпирических и теоретических исследований: анализ, синтез, индукция, дедукция, логическое обобщение, сравнение; экономико-статистические методы: анализ рядов динамики, сведения и группировки; графический метод. Диссидент обнаружила умение самостоятельно

обобщать и критически осмысливать собранный материал, логично излагать свои мысли, формулировать обоснованные выводы.

Диссертационное исследование Копачевой Е.И. построено на широкой базе источников. Автором исследованы труды отечественных и зарубежных ученых различных отраслей науки, которые касались проблем управления финансовой устойчивости, обеспечения эффективной деятельности, кроме того, проанализирован значительный объем национального нормативно-правового законодательства и статистических материалов.

Практическая значимость диссертационной работы Е.И. Копачевой заключается в том, что основные положения, изложенные автором, доведены до уровня методической разработки и практических рекомендаций, создана база для дальнейшего обогащения теории и практики управления финансовой устойчивостью. Изложенные методические разработки использованы в практической деятельности Министерства курортов и туризма Автономной Республики Крым (справка № 01-29/1148 от 07.07.2014г.), ТОК «Восход» (справка № 57 от 25.09.2013 г.), ТОК «Евпатория» (справка № 42 от 21.09.2013 г.), ТОК «Крым» (справка № 56 от 21.09.2013 г.), ТОК «Мир» (справка № 26 от 23.06.2014 г.), ПАО «Гостиница «Украина» (справка № 86 от 02.10.2013 г.), ТОК «Чайка» (справка № 83 от 30.09.2013 г.), для обеспечения эффективного управления финансовой устойчивостью, а также в учебном процессе Таврического национального университета имени В. И. Вернадского при преподавании таких учебных дисциплин как «Финансы предприятий», «Финансы малых предприятий», «Финансовая деятельность субъектов хозяйствования», «Проектное финансирование» (справка № 82-06.14/1978 от 23.06.2014г.).

Активно работала диссидентант и по апробации результатов исследования. Материалы диссертации апробированы в выступлениях на 13 научных конференциях, в 7 научных статьях в профессиональных изданиях Украины и 1 статье в научном издании Российской Федерации.

Основные положения автореферата совпадают с содержанием диссертации. Выводы, сделанные автором в заключительной части диссертации, являются вполне логичными, содержательными и полностью подкреплены анализом фактического состояния финансовой устойчивости и теоретическими основами исследования, обеспечивающие научность и достоверность работы.

Как научный руководитель, отмечаю высокую организованность соискателя, способность к научному поиску, умение квалифицированно анализировать и обобщать основные проблемы, которые составили объект и предмет исследования. Диссидентант вовремя, согласно плану работы подавала

для обсуждения на заседаниях кафедры разделы диссертации и успешно сдала кандидатские экзамены. Представленная к защите диссертация Е.И. Копачевой свидетельствует о том, что мы имеем дело со зрелым ученым, которая заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук.

Общее оформление диссертации соответствует требованиям к работам соответствующего уровня.

Учитывая вышеизложенное, предлагаю диссертацию соискателя кафедры финансов предприятий и страхования Таврического национального университета имени В.И. Вернадского Копачевой Екатерины Игоревны на тему «Управление финансовой устойчивостью для обеспечения эффективной деятельности туристских предприятий» к защите на соискание ее автором ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.04 – экономика и управление предприятиями (по видам экономической деятельности).

Научный руководитель:

кандидат технических наук, доцент
кафедры финансов предприятий и
страхования Таврического
национального университета имени
В.И. Вернадского

 Г.Г. Ермоленко

«20 июня 2014

