

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Объект авторского права

УДК 631.162

ЩЕРБАТЮК
Светлана Юрьевна

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА
КРИЗИС-КОНТРОЛЛИНГА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ:
ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ, ИНСТРУМЕНТАРИЙ**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Минск, 2024

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный консультант	Папковская Пелагея Яковлевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в агропромышленном комплексе и транспорте УО «Белорусский государственный экономический университет»
Официальные оппоненты:	Бельский Валерий Иванович, доктор экономических наук, профессор, заместитель Председателя Совета Республики Национального собрания Сошникова Людмила Антоновна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры статистики УО «Белорусский государственный экономический университет» Бобрышев Алексей Николаевич, доктор экономических наук, профессор, проректор по научной и инновационной работе ФГОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет»
Оппонирующая организация	УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Защита состоится 28 февраля 2024 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56, e-mail: szdis@bseu.by.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 25 января 2024 года.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций



Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Глобальные вызовы современности неизменно приводят к необходимости адекватного ответа национальной экономической системы. При этом приоритетным остается обеспечение национальной безопасности, в основе которой лежит устойчивое развитие. Агропромышленный комплекс, выступая стратегически важным сегментом национальной экономики, достаточно уязвим с позиции дополнительных риск-факторов ведения сельского хозяйства, обусловленных в том числе биологической основой используемых средств и предметов труда в отраслях растениеводства и животноводства, сезонностью производства, природно-климатическими особенностями и другими, что повышает требования к информационному обеспечению агробизнеса.

Теоретические и методологические подходы к формированию концепций информационного обеспечения систем управления раскрыты в фундаментальных трудах И. Ансоффа, М. Беста, У. Брауна, В. Р. Веснина, О. С. Виханского, И. Н. Герчиковой, К. Доугерти, П. Друкера, В. И. Кнорринга, Р. Колби, Т. Мейерса, М. Мескона, Ф. У. Тейлора, А. Файоля; их реализацию на основе контроллинга рассматривали как зарубежные (Е. А. Ананькина, Т. А. Головина, А. Дайле, Г. Пич, С. В. Данилочкина, Н. Г. Данилочкина, Н. Ю. Иванова, Р. В. Калиничева, А. М. Карминский, Р. Манн, Э. Майер, Н. И. Оленев, Г. Примак, Л. В. Попова, Т. Райхман, С. Г. Фалько, Хильмар Й. Фольмут, Д. Хан и Х. Хунгенберг, П. Хорват, Э. Шерм, В. П. Шнейдман), так и белорусские (О. А. Балабанович и В. Г. Ракутин) ученые. Значительный вклад в решение проблемы информационного обеспечения антикризисного регулирования деятельности сельскохозяйственных организаций внесли разработки по вопросам стратегического развития сельского хозяйства и сельских регионов Беларуси таких ведущих ученых, как В. И. Бельский, В. Г. Гусаков, З. М. Ильина, Н. В. Киреенко, М. В. Мясникович, А. В. Пилипук, А. С. Сайганов, Л. В. Пакуш, А. П. Шпак и др. Существенное влияние на формирование научной позиции автора оказали труды, посвященные разработке теории и методологии учетно-аналитического обеспечения системы управления, белорусских и российских ученых, среди которых выделяются М. И. Баканов, С. Б. Барнгольц, А. Н. Бобрышев, М. А. Вахрушина, Д. А. Ендовицкий, О. В. Ефимова, Л. Л. Ермолович, Н. А. Каморджанова, Л. И. Кравченко, М. И. Кутер, А. П. Михалкевич, И. В. Кальницкая, В. В. Ковалев, С. Л. Коротаев, М. С. Кузьмина, Н. П. Любушин, Е. А. Мизиковский, В. Ф. Палий, Д. А. Панков, П. Я. Папковская, Н. С. Пласкова, Л. В. Попова, М. Л. Пятов, Г. В. Савицкая, М. И. Снитко, В. Я. Соколов, Я. В. Соколов, Л. А. Сошникова, В. И. Стражев, Л. И. Хоружий, З. В. Удалова, А. П. Шевлюков, А. Д. Шеремет и других, а также известные зарубежные специалисты по бухгалтерскому и управленческому учету: А. Ап-

черч, Э. Атkinson, Р. Банкер, Й. Бетге, М. Ван Бреда, Ш. Датар, К. Друри, Р. Каплан, М. Мэтьюс, Б. Нидлз, М. Перер, Ж. Ришар, Дж. Фостер, Э. Хендриксен, Ч. Хонгрен, И. Шерр; по диагностике и антикризисному прогнозированию: Э. Альтман, У. Бивер, М. Голдер, Ж. Лего, Ж. Конан, М. Тафлер, Г. Спрингейт, Л. Фулмер, в том числе российские ученые-экономисты: В. Р. Банк, О. П. Зайцева, Г. Г. Кадыков, Р. С. Сайфулин и др. Заметный вклад в развитие отечественного диагностического инструментария внесла Г. В. Савицкая.

Не умаляя значимости теоретико-методологических разработок названных ученых в сфере учетно-аналитического обеспечения менеджмента, следует отметить, что проблема формирования комплексной учетно-аналитической системы антикризисного управления сельскохозяйственными организациями, обладающей высоким информационным потенциалом, по-прежнему остается не разрешенной: нет единства мнений по вопросам формирования эффективной учетно-аналитической системы как основного информационного компонента менеджмента, понимания ее структуры и основополагающих характеристик; не затрагиваются вопросы взаимосвязи бухгалтерских процедур с правовыми аспектами финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций, имеющих отраслевую специфику по сравнению с иными субъектами хозяйствования; должным образом не исследованы проблемы отражения учетно-аналитической системой кризогенных факторов, равно как и необходимости трансформации учетно-аналитического обеспечения в кризисных ситуациях; имеются терминологические разночтения таких категорий, как «учетная система», «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитическое обеспечение». Актуальность, недостаточная теоретическая и практическая разработка этих вопросов обусловили выбор темы и основные направления исследования.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами.

Диссертация связана с тематикой научных исследований кафедры бухгалтерского учета и контроля в АПК УО «Гродненский государственный аграрный университет». Основные положения и научные результаты в диссертационной работе получены автором при выполнении в качестве исполнителя и руководителя государственных бюджетных тем: «Развитие методик учетно-аналитического обеспечения системы управления производственно-финансовой деятельностью организаций АПК в контексте инновационного развития экономики Республики Беларусь» (2011–2015 гг.); «Развитие теории и методологии учетно-аналитического обеспечения деятельности организаций АПК Республики Беларусь в условиях имплементационного периода применения МСФО» (2016–2020 гг.); «Развитие учетно-аналитического обеспечения бизнес-

процессов в АПК на основе риск-ориентированного подхода» (2021 г.). Тема исследования соответствует Приоритетным направлениям фундаментальных и прикладных научных исследований Республики Беларусь на 2016 – 2020 годы, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 марта 2015 г. № 190 «О приоритетных направлениях научных исследований Республики Беларусь на 2016–2020 годы» (п. 9 «Агропромышленный комплекс и продовольственная безопасность») и Указом Президента Республики Беларусь от 22 апреля 2015 г. № 166 «О приоритетных направлениях научно-технической деятельности в Республике Беларусь на 2016–2020 годы» (п. 2 «Агропромышленные технологии и производство»).

Цель, задачи, объект и предмет исследования. Целью диссертационного исследования является формирование теоретико-методологического базиса антикризисного бухгалтерского учета и разработка на этой основе учетно-аналитической системы для управления сельскохозяйственными организациями в кризисных состояниях.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- сформировать теоретический базис антикризисного бухгалтерского учета на основе теоретико-исторического генезиса учетно-аналитической системы с обоснованием направлений ее трансформации под влиянием кризисных явлений;
- систематизировать теоретико-методологические положения учетно-аналитической системы с интегрированием элементов управленческого учета и кризис-контроллинга, усилив ее информационный потенциал;
- разработать кризис-контроллинговую модель учетно-аналитической системы, раскрыть ее информационные возможности для менеджмента;
- предложить механизм формирования учетно-аналитического обеспечения в целях поддержания финансовой устойчивости на основе модификации учетной политики и специального диагностического инструментария;
- разработать систему интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости на основе современных практик управленческого учета и контроллинга;
- усовершенствовать методики учета, анализа и контроля для выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств;
- сформировать комплексное учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации.

Объект исследования – система бухгалтерского учета, анализа и контроля как основа информационного обеспечения управления кризисными состояниями сельскохозяйственных организаций.

Предмет исследования – теоретические и методологические основы, методики и инструментарий учетно-аналитического обеспечения с интеграцией элементов управленческого учета и контроллинга.

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработке теоретико-методологической базы, комплекса методик и инструментария, положенных в основу формирования системы учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления на микроуровне. Наиболее существенные результаты исследования, содержащие научную новизну, состоят в следующем: впервые научно обоснован теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе разработанной автором частной теории антикризисного бухгалтерского учета, включая комплекс положений по уточнению дефиниций «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитическое обеспечение», введение в научный оборот новых понятий – «кризис-контроллинг» и «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система», обоснование отражения учетно-аналитической системой кризисных явлений и влияние кризисов на ее трансформацию, что способствует синтезу функционально-целевых характеристик антикризисного управления, контроллинга и учетно-аналитического обеспечения на основе концепции создания стоимости и поддержания финансовой устойчивости, направленных на сохранение организацией своего равновесия в процессе достижения целей экономического и правового спектров, отражая стратегическую направленность всего управленческого процесса; систематизированы теоретико-методологические положения формирования учетно-аналитической системы с интегрированием элементов управленческого учета и кризис-контроллинга, усиливая ее информационный потенциал необходимым инструментарием для удовлетворения информационных запросов как традиционных пользователей, так и определенных правовыми аспектами финансовой несостоятельности субъектов хозяйствования; представлено научное обоснование кризис-контроллинговой модели учетно-аналитической системы посредством модификации ее элементов (целей функционирования, ее структуры, методик (технологий) учетно-аналитической обработки данных, условий ее эффективности), которая обладает синергетическим эффектом полезности генерируемой информации о фактах хозяйственной деятельности и их влиянии (фактическом или возможном) на финансовую устойчивость организации в результате сбалансированности принципов управленческого учета и контроллинга, бухгалтерского учета и качественных характеристик учетной и отчетной информации, что проявляется в повышении информационной емкости учетно-аналитических данных; разработан механизм формирования учетно-аналитического обеспечения в целях поддержания финансовой устойчивости на основе модификации учетной

политики, основанный на интеграции оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария, позволяющий усилить результативность антикризисной бизнес-стратегии, базирующийся на управлении эффективностью через создание дополнительной стоимости с учетом ориентации на риск-факторы; предложена двухкомпонентная система интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, научная новизна которой проявляется в структурировании контрольно-аналитического аппарата оперативного и стратегического контроллинга для целей антикризисного управления, включающего методики оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления (санационных мероприятий), в том числе на основе приведения будущих денежных потоков к текущей их стоимости, а также проведение системного контроля в виде пост-аудита; разработана комплексная система учетно-аналитического инструментария для мониторинга расчетов сельскохозяйственной организации с контрагентами, включающая три стадии контроля обязательств, внутренний регламент управления задолженностью, научно-обоснованную классификацию контрагентов, порядок экспресс-диагностики финансового состояния и систематизацию результатов мониторинга в специальных отчетах, отличающаяся системностью, обладающая высокой степенью эффективности для своевременного получения полезной информации о возможных рисках образования токсичной задолженности и утраты в связи с этим финансовой устойчивости; сформировано учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включающее комплекс процедур и методик, в котором впервые предложено использование дискриминантных кризис-прогнозных моделей для обоснования решений по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций; разработаны методика определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса, алгоритм обоснования выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества при реорганизации сельскохозяйственного производственного кооператива (далее – СПК), комплекс учетно-аналитического сопровождения реорганизационных процессов, а также реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности сельскохозяйственной организации; использование средств имитации для обоснования решения о ликвидации финансово несостоятельной сельскохозяйственной организации, который отличается логичностью и последовательностью алгоритмизации учетно-аналитических процедур, позволяет системно решать учетные задачи в санационном периоде, принимая во внимание отраслевую специфику сельскохозяйственных организаций, дает возможность получить качественную информацию об оценке

предприятия как имущественного комплекса, а использование отраслевых моделей повышает обоснованность выбора правовых процедур в отношении финансово несостоятельных субъектов хозяйствования.

Положения, выносимые на защиту.

1. Теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе авторской концепции кризис-контроллинга, который включает:

- уточненные дефиниции «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение», введение в научный оборот новых понятий – «кризис-контролинг», «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система», представляющая собой совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов организационно-технического и методического характера, формирующих ее информационный потенциал и трансформированных с целью генерации полезной информации о финансовой устойчивости организации, влиянии кризисных факторов на нее, о наступлении правовых последствий финансовой несостоятельности, обеспечивающая надежные коммуникативные взаимодействия подсистем кризис-менеджмента для принятия антикризисных управленческих решений и контроля за эффективностью их реализации;

- определение функционально-целевой ориентации, направленной на поддержание финансовой устойчивости, и систематизацию признаков учетно-аналитической системы в контексте теории систем (целостность, функциональность, множественность, связанность и интегративность, структурность, иерархичность, синергетичность), а также ее признаки как подсистемы управления: является микроэкономической (ее уникальность определена а) отраслевой спецификой; б) целями субъекта хозяйствования; в) доступностью ресурсной базы – использованием квалифицированного учетного персонала, уровнем автоматизации учетных процессов и т.д.); ориентирована на определенных пользователей; регламентирована на законодательном уровне и (или) стандартами по бухгалтерскому учету; выступает, с одной стороны, как часть информационной системы, с другой – как глобальная подсистема информационного обеспечения; подлежит модификации в связи с изменением запросов внутренних и внешних пользователей как экономического, так и правового характера; имеет собственную структуру с выделением подсистем; использует прежде всего категориальный аппарат и методики бухгалтерского учета);

- впервые представленное обоснование зависимости учетно-аналитической системы от кризисных процессов за счет, во-первых, отражения кризисных явлений посредством оценки финансовой устойчивости, во-вторых, влияния кризисов на ее трансформацию в связи с расширением круга заинтересованных пользователей учетно-аналитической информации и появлением нетипичных

фактов хозяйственной деятельности, не характерных для обычных видов деятельности организации.

Новизна авторских разработок состоит в расширении терминологического аппарата бухгалтерского учета и менеджмента. В отличие от существующих определений в новых терминах впервые обозначены такие аналитические объекты, как финансовая устойчивость и кризогенные факторы, а также реализован гибридный статико-динамический подход, позволяющий выйти за рамки ретроспективного отражения фактов хозяйственной деятельности и расширить границы полезности, т.е. информационную емкость учетно-аналитических показателей, что придаст им стратегическую направленность в перспективном и прогнозном аспектах. Кроме того, впервые раскрывается взаимосвязь учетно-аналитического обеспечения с правовыми последствиями финансовой несостоятельности субъектов хозяйствования. Научная значимость обусловлена созданием концептуальной основы развития новых направлений в бухгалтерском учете для информационного обеспечения кризис-менеджмента. Формирование теоретико-методологического базиса кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы впервые демонстрирует трансдисциплинарный подход к информационному обеспечению системы управления на основе комплексного подхода с позиций системологии, синтеза теории создания стоимости и поддержания финансовой устойчивости, выделения стратегической учетной компоненты.

2. Теоретико-методологические положения формирования учетно-аналитической системы: а) основанные на интегрировании элементов управленческого учета и кризис-контроллинга, составляющие базис для формирования релевантной информации: о финансовом состоянии субъектов хозяйствования, кризогенных факторах, о точках бифуркации – переходных кризисных состояниях; структурированной по характеру оперативного и стратегического назначения; отражающей специфические учетные объекты и хозяйственные операции в связи с правовыми процедурами финансовой несостоятельности; б) включающие классификацию принципов построения системы бухгалтерского учета: организационно-методологические, определяющие информационный потенциал учетно-аналитической системы, т.е. характеризующие эффективность учетно-аналитического обеспечения, и принципы формирования качественной учетно-аналитической информации (методические), определяющие информационную емкость учетно-аналитических данных; в) предполагающие комплексную характеристику учетно-аналитической системы исходя из ее информационного потенциала, представляющего собой совокупность средств, методов и условий генерации полезной и надежной информации о фактах хозяйственной деятельности и их влиянии на финансовое состояние организации, а также обеспечивающую

надежные коммуникативные взаимодействия всех подсистем управления; учетно-аналитических данных – с позиции их информационной емкости, отражающей степень полезности и надежности для определенной группы (групп) стейкхолдеров.

Представленные положения впервые демонстрируют возможность соединения элементов контроллинга, управленческого и финансового учета, планирования и контроля в рамках кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы в единый информационный комплекс. Кроме того, научная новизна состоит в систематизации принципов учетно-аналитической системы во взаимосвязи с такими комплексными характеристиками, как информационный потенциал учетно-аналитической системы и информационная емкость учетно-аналитических данных. Научно-практическая значимость предложенных положений заключается в возможности моделирования на их основе учетно-аналитического обеспечения для конкретного субъекта хозяйствования в соответствии со степенью его финансовой устойчивости. Трансформация учетно-аналитической системы до уровня кризис-контроллинговой позволяет повысить эффективность учетно-аналитического обеспечения менеджмента в кризисных ситуациях.

3. Авторская модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, методическая основа которой включает следующие элементы: скорректированные цели учетно-аналитической системы; модификацию генеральной, функциональной и организационно-технической структуры с выделением подсистем финансового и управленческого учета, оперативного и стратегического анализа; совокупность отличающихся повышенной эмерджентностью методов, инструментария и алгоритмов оперативного и стратегического учета, анализа и контроля; уточненные условия и факторы эффективного информационного обеспечения; принципы эффективности функционирования учетно-аналитической системы кризисной организации. Впервые реализован авторский подход к обоснованию признаков трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую: расширенный круг пользователей аналитической информации с выходом на внешних ее пользователей; использование дополнительного методического инструментария управленческого учета и современных бизнес-практик; охват аналитикой процессов планирования, контроля и принятия управленческих решений в их взаимосвязи; обеспечение специального документооборота между всеми подсистемами управления – внедрение системы аналитических отчетов; расширение функционала бухгалтера, который становится мультифункциональным специалистом; повышение значимости профессионального мнения бухгалтера; увеличение информационных источников для обработки аналитической системой – дополнительное

использование неучетной информации; отражение прогнозной информации и влияния будущих событий на финансовое состояние организации; возможность прогнозирования финансового состояния и факторов его динамики. Научная новизна проявляется в том, что представленная методическая основа демонстрирует оригинальный авторский подход к построению системы кризис-контроллингового учетно-аналитического обеспечения с интегрированием подсистемы управленческого учета, позволяющий логично увязать элементы финансового и управленческого учета в контексте поддержания финансовой устойчивости посредством отражения ретроспективного и перспективного аспектов антикризисных решений, базирующийся на триаде концептов: а) кризис-контроллинга, б) финансовой устойчивости, в) бухгалтерского учета и отчетности. Научно-практическая значимость состоит в том, что использование данной модели позволяет адаптировать учетно-аналитическую систему к новым информационным потребностям антикризисного управления в зависимости от типа финансового состояния организации. Разработанная методическая основа дает синергетический эффект, поскольку совмещение оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария усиливает эффективность антикризисной бизнес-стратегии, базирующейся на управлении эффективностью через создание дополнительной стоимости с учетом ориентации на риск-факторы.

4. Механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости, включающий: а) разработанные организационно-методические аспекты финансового и управленческого учета для отражения ретроспективного и перспективного влияния антикризисной бизнес-стратегии на факты хозяйственной деятельности; б) впервые определенные направления модификации положений учетной политики для решения ключевых проблем финансово несостоятельных организаций – оценки активов, прекращения деятельности и зачета обязательств; в) совершенствование методического инструментария для оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций на основе системно-критериального подхода с использованием методик управленческого учета и анализа, включая предложения о реклассификации активов сельскохозяйственных организаций с выделением биологической компоненты в бухгалтерском балансе, их переоценки для целей анализа ликвидности и корректировки на этой основе коэффициента текущей ликвидности, а также дополнения комплекса показателей финансовой устойчивости новыми коэффициентами оборачиваемости и рентабельности биологических активов, отличающиеся научной новизной и имеющие практическую значимость, поскольку позволяют решить проблему системной и комплексной организации процесса диагностики финансового состояния сельхозпроизводителей с учетом

их отраслевой специфики, что является достоинством по сравнению с существующими подходами.

5. Двухкомпонентная система интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости на основе декомпозиционной оценки показателей рентабельности и денежных потоков в динамической бизнес-модели организации, отражающих органическую взаимосвязь финансовых результатов и ликвидности в текущем и прогнозном периодах. Представленная система отличается инновационным подходом, отражая единство и взаимообусловленность анализа и контроля эффективности мероприятий финансового оздоровления посредством внедрения пост-аудита их реализации, для чего разработан специальный отчет, пояснительная записка к нему и методические рекомендации по интерпретации полученных показателей. Научно-практическая значимость данной методической разработки состоит в углубленном разложении показателей рентабельности продаж с выделением отраслевых факторов согласно авторской классификации, что позволяет определять не только отклонение от целевых параметров финансовой устойчивости, но и причины потери стоимости, развивать на ее основе используемый в сельскохозяйственных организациях методический инструментарий управленческого учета, в частности, бюджетирование, управление по центрам ответственности, выделить драйверы затрат.

6. Комплекс учетно-аналитического инструментария выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств, включающий: а) поэтапный контроль обязательств (превентивный, текущий и последующий); б) функционал должностных лиц в системе управления задолженностью; в) методику классификации контрагентов по группам токсичности; г) методику экспресс-диагностики их финансового состояния.

В целях практической реализации и документального обеспечения обозначенных методик впервые дано определение токсичности задолженности, разработана классификация долгов по степени токсичности с обоснованием комплекса факторов ее определяющих; предложен комплект внутренних учетных регламентов для проверки контрагентов, в том числе по оценке наличия рисков неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств с систематизацией контрольных вопросов и источников проверки; формирования информации, подлежащей контролю по категориям риска контрагентов; перечень запрашиваемых документов для оценки благонадежности контрагента; индикативная панель для мониторинга финансового состояния; досье мониторинга контрагента для контроля задолженности, информационное наполнение которых в отличие от существующей отчетности дает возможность более точно отслеживать неблагонадежных дебиторов, выявлять неоправданный рост задолженности, не допускать чрезмерного отвлечения

денежных средств из оборота, снизить риски утраты собственной финансовой устойчивости, что имеет особую практическую значимость для финансово кризисных организаций.

7. Учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая: а) алгоритм определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса с синхронизацией положений нормативных правовых актов в сфере антикризисного управления и учетных стандартов, систематизацией соответствующего документального оформления хозяйственных операций, ориентированного на отраслевую специфику активов сельскохозяйственного назначения; б) учетно-аналитическое сопровождение реорганизационных процессов для их последовательного отражения в бухгалтерском учете, включая использование нового счета «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)» с многоуровневой системой субсчетов, комплементарной реклассифицированным активам в связи с их биологической компонентой, расширенной системы субсчетов к счету 80 «Уставный капитал», их документального обеспечения; в) комплексную систему бухгалтерских записей для отражения специфических операций в результате реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности, включая операции по увеличению уставного фонда акционерного общества при конвертации требований кредиторов в акции дополнительного выпуска, по передаче активов, капитала и обязательств в ходе замещения активов, а также авторский вариант внутреннего учетного стандарта, регламентирующего порядок закрытия счетов сельскохозяйственной организации при проведении заключительных процедур перед составлением бухгалтерской отчетности.

Научно-практическая значимость предложенного комплекса учетно-аналитических процедур и методик обусловлена их адаптацией не только к отраслевой специфике, но и правовым особенностям финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций, приведением в соответствие управленческого и учетного аспектов кризис-менеджмента, повышением прозрачности процедуры обоснования размера и структуры уставного капитала, отражения в бухгалтерском учете и отчетности реорганизационных процессов. Полученная на основе реализации предложенных методик учетно-аналитическая информация в отличие от имеющихся укрепит правовую основу сделок с имущественными комплексами, позволит максимально точно интерпретировать прогностические данные о возможности финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным научным исследованием, выполненным соискателем в рамках за-

явленной темы. Выводы и положения в диссертации сформулированы автором лично с учетом достижений отечественных и зарубежных ученых и на основе анализа статистических и эмпирических данных.

Концепция диссертационного исследования, систематизация теоретического материала, проведенный анализ данных о финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2006–2020 гг. с использованием соответствующего инструментария, полученные основные результаты диссертационного исследования, в том числе теоретические положения, модели и методики, составляющие научную новизну, сформулированные положения, выносимые на защиту, выводы и практические рекомендации являются личной разработкой автора.

Прикладные результаты исследования внедрены в практику деятельности организаций агропромышленного комплекса Республики Беларусь.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Основные положения диссертации докладывались на международных и республиканских научных и научно-практических конференциях и семинарах, в том числе: «Современные технологии сельскохозяйственного производства» (Гродно, 2007, 2008, 2012–2020), «Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях и пути их решения» (Ставрополь, 2015), «Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития» (Астана, 2017), «Информационно-аналитический инструментарий обоснования управленческих решений» (Ставрополь, 2017), «Учетно-экономическое обеспечение деятельности экономических субъектов в рыночной экономике» (Ставрополь, 2017), «International scientific conference on accounting, ISCA 2020» (Кишинев, 2020), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2020), «Стратегии развития предпринимательства в современных условиях» (Санкт-Петербург, 2021) и др.

Кроме того, полученные результаты исследований имели иные формы апробации: используются в правовых справочных системах «Консультант плюс» и «iLex»; внедрены в учебный процесс, что подтверждается тремя актами; представлены в девяти актах и одной справке о практическом использовании научных результатов. Разработанные методики диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия, оценки предприятия как имущественного комплекса, включая отраслевые аспекты инвентаризации активов и обязательств, определения уставного фонда реорганизуемого сельскохозяйственного производственного кооператива, системы учетных процедур по реорганизации сельскохозяйственного предприятия и дополнительных мер по его финансовому оздоровлению, методика модификации учетной политики сельскохозяйственной организации, система инструментально-методического обеспечения выявления рисков

неплатежеспособности сельскохозяйственной организации на основе мониторинга обязательств, системы контроля за реализацией мер по финансовому оздоровлению рекомендованы Министерством по сельскому хозяйству и продовольствию Республики Беларусь, Комитетом по экономике Гродненского областного исполнительного комитета, Комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Гродненского областного исполнительного комитета, ОАО «Управляющая компания холдинга „Гродномясомолпром”», ОАО «Рыбхоз Солы» Сморгонского района и КСУП «Совхоз „Большое Можейково» Щучинского района Гродненской области, ОАО «Опытный рыбхоз „Селец» и ОАО «Винец» Березовского района Брестской области для использования в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, а также органов государственного управления.

Опубликованность результатов диссертации. Результаты исследования опубликованы в 119 научных работах, в том числе 3 монографиях, 4 разделах в коллективных монографиях, 4 статьях (2 – в соавторстве) в научных рецензируемых изданиях (из них 1 – в Российской Федерации, 1 – в Республике Польша), 22 (9 – в соавторстве) – в сборниках научных трудов (из них 3 – в Российской Федерации), 43 (15 – в соавторстве) – в материалах конференций (из них 9 – в Российской Федерации, 3 – в Украине, 1 – в США, 1 – в Республике Молдова, 1 – в Казахстане) и 43 – иные публикации. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 83,4 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, четырех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 391 источник, и приложений. Работа изложена на 481 странице. Объем, занимаемый 6 рисунками, 3 таблицами и 24 приложениями, составляет 249 страниц.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе «**Учетно-аналитическая система как основа информационного обеспечения кризис-менеджмента**» реализован системный подход к исследованию информационного обеспечения управления кризисными процессами, сформирован теоретический базис антикризисного бухгалтерского учета как частной теории.

Теоретическая основа исследования предполагает определение соотношения таких категорий, как бухгалтерский учет, учетная (учетно-аналитическая) система, учетное (учетно-аналитическое) обеспечение. Так, в научной терминологии следует разделять бухгалтерский учет как систему и учетно-аналитическую систему. Причем вторая является производной от первой и от-

ражает ее частный прикладной аспект в отношении конкретного субъекта хозяйствования. *Учетно-аналитическое обеспечение* следует рассматривать: а) в общем виде как проявление функционального назначения учетно-аналитической системы, представляющее часть информационного обеспечения управления, направленного на удовлетворение заинтересованных пользователей в сведениях о реализации управленческих решений и последствиях их влияния на финансовое состояние субъекта; б) в узком смысле как функцию управления, реализуемую учетно-аналитической системой, состоящую в интерпретации фактов хозяйственной деятельности и представлении заинтересованным пользователям необходимой информации об их фактическом либо возможном влиянии на финансовое состояние субъекта.

Кризисные ситуации оказывают прямое воздействие на трансформацию учетной системы в связи с расширением круга заинтересованных пользователей учетно-аналитической информации и появлением нетипичных фактов хозяйственной деятельности, не характерных при функционировании организации в нормальной ситуации. Из чего вытекают две группы факторов расширения учетного функционала: а) дополнительные информационные запросы в связи с принятием антикризисных управленческих решений; б) дополнительные хозяйственные операции и новые учетные объекты в связи с реализацией антикризисных управленческих решений. Отраслевые особенности антикризисного регулирования также вызывают дополнительные запросы к учетно-аналитической системе, в частности для сельскохозяйственных организаций. Для решения данных проблем построена *модель антикризисного бухгалтерского учета*, в основе которой лежат фундаментальные теоретические категории современной учетной парадигмы – предмет, объект, метод. В то же время она объединяет в себе основы и методологию теории бухгалтерского учета с элементами антикризисного управления (рисунок 1).

В качестве *объекта* антикризисного бухгалтерского учета выступает *финансовая устойчивость*, которая рассматривается как с экономической (в связи с риском ее утраты при развитии кризисных процессов у субъекта хозяйствования), так и с правовой (в связи с антикризисным регулированием) точек зрения. Выделены факторы, определяющие тип финансового состояния: статические (структуры капитала – влияют на платежеспособность) и динамические (использования капитала – влияют на прирост капитала); обозначены условия и признаки кризогенности фактора (неравновесная структура капитала – снижение ликвидности, повышение финансового риска, недостаточность собственного капитала; снижение интенсивности и эффективности использования капитала – ухудшение деловой активности).

Такой подход лег в основу типологизации финансового состояния (финансово устойчивое, финансовая напряженность и финансовый кризис).

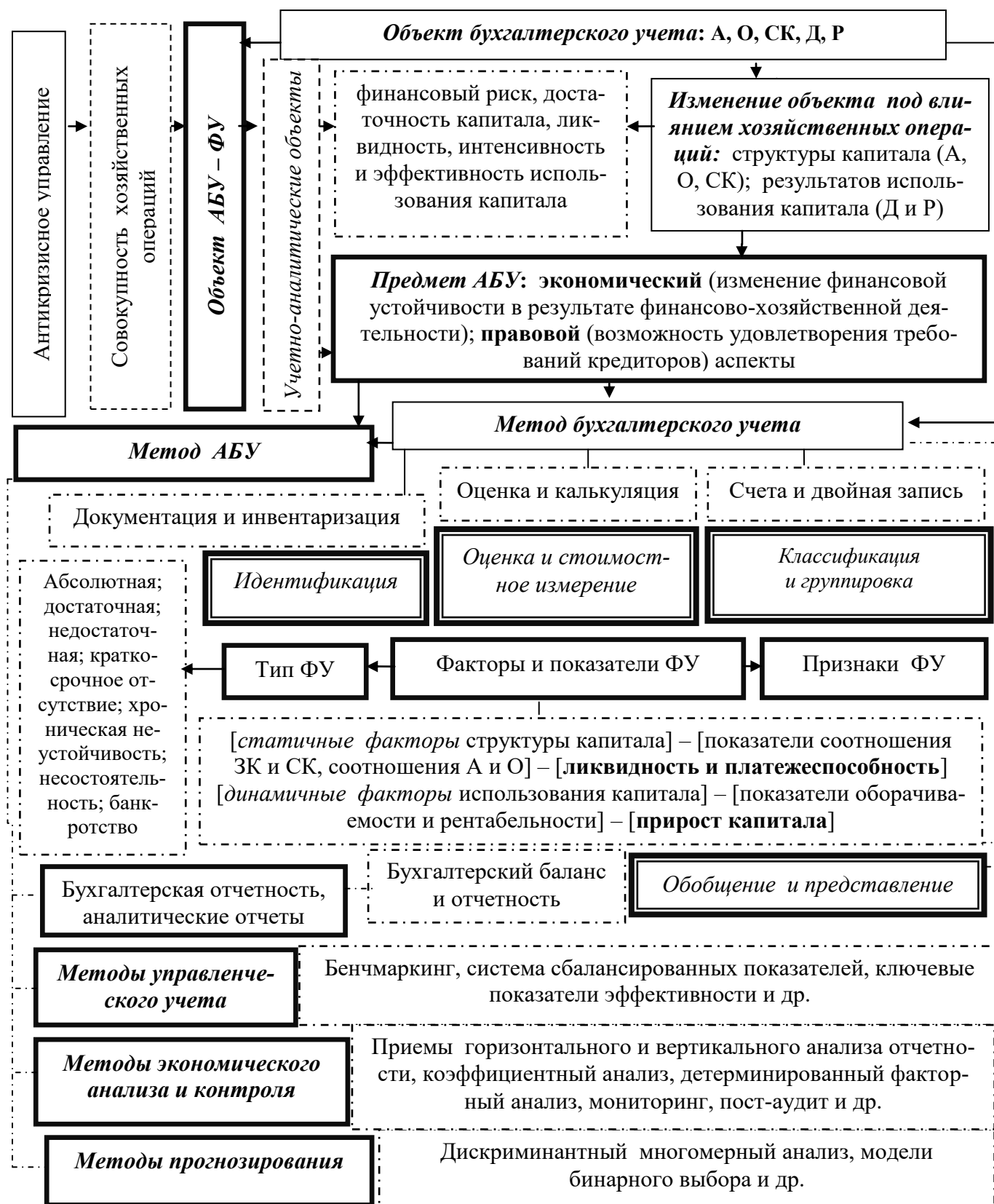


Рисунок 1 – Модель антикризисного бухгалтерского учета

Примечание – АБУ – антикризисный бухгалтерский учет; ФУ – финансовая устойчивость; А – активы; О – обязательства; СК – капитал; Д – доходы; Р – расходы; ЗК – заемный капитал.

Нужно заметить, что объекты антикризисного бухгалтерского учета имеют не только учетную, но и аналитическую природу, так как построены на основе элементов бухгалтерской отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы), отражая их динамику и соотношения между ними, обусловленных фактами хозяйственной деятельности. Таким образом, точнее будет оперировать понятием *«учетно-аналитические объекты антикризисного бухгалтерского учета»*. Предмет антикризисного бухгалтерского учета представляет собой изучение влияния факторов на изменение финансовой устойчивости (экономический аспект), а также на степень удовлетворения требований кредиторов (правовой аспект). Из указанного вытекает, что учетно-аналитическое обеспечение управления финансовой устойчивостью отражает взаимосвязь объекта, предмета и метода антикризисного бухгалтерского учета. Оно связано с измерением, оценкой, анализом и контролем статических и динамических факторов финансовой устойчивости, проявляющихся в пяти элементах финансовой отчетности (структуре капитала (через состояние и соотношение активов, обязательств и капитала); использовании капитала (через динамику финансовых результатов посредством соотношения доходов и расходов). Антикризисный бухгалтерский учет на организационно-методическом уровне может быть внедрен у субъекта хозяйствования путем трансформации его учетно-аналитической системы с расширением ее информационного потенциала для целей антикризисного управления.

Во второй главе **«Теоретико-методологические основы формирования кризис-контроллинговой системы бухгалтерского учета и анализа»** систематизированы теоретико-методологические положения учетно-аналитической системы; разработана кризис-контроллинговая модель учетно-аналитической системы, раскрыты ее информационные возможности для менеджмента.

Одной из наиболее прогрессивных управленческих практик, позволяющей эффективно справиться с повышенной информационной нагрузкой в кризисной ситуации, выступает контроллинг. В связи с этим разработана *авторская концепция кризис-контроллинга* – управление коммуникациями системы менеджмента, направленное на выявление кризисных состояний, восстановление и поддержание финансовой устойчивости, а также информационное обеспечение внешних пользователей в связи с финансовой несостоятельностью субъекта хозяйствования. Информационной системой выступает *кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система*, представляющая собой совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов организационно-технического и методического характера, формирующих ее информационный потенциал и трансформированных с целью генерации полезной информации о финансовой устойчивости организации, влиянии кризисогенных факторов на нее, о наступле-

нии правовых последствий финансовой несостоятельности, обеспечивающая надежные коммуникативные взаимодействия подсистем кризис-менеджмента для принятия антикризисных управленческих решений и контроля за эффективностью их реализации. Данное понятие новое и относится к категориальному аппарату антикризисного бухгалтерского учета. С целью формирования единой теоретической основы исследования предложены авторская *модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы*, а также механизм модификации ее элементов и объединения подсистем оперативного и стратегического бухгалтерского учета (рисунок 2).



Рисунок 2 – Расширение информационного потенциала учетно-аналитической системы на основе внедрения управленческого учета и кризис-контроллинга

Для нее характерны следующие признаки: расширенный круг пользователей аналитической информации; использование дополнительного методического инструментария управленческого учета и современных бизнес-практик; охват аналитикой процессов планирования, контроля и принятия управленческих решений в их взаимосвязи; обеспечение специального документооборота между всеми подсистемами управления – внедрение системы аналитических отчетов; расширение функционала бухгалтера; повышение значимости профессионального мнения бухгалтера; увеличение информационных источников для обработки аналитической системой – дополнительное использование неучетной информации; отражение прогнозной информации и влияния будущих событий на финансовое состояние организации; возможность прогнозирования финансового состояния и факторов его динамики.

Руководствуясь целевым подходом, учетно-аналитическую систему (УАС) можно представить в виде совокупности взаимосвязанных элементов:

$$УАС = \langle Z, STR, MTECH, COND \rangle, \quad (1)$$

где $Z = \{...\}$ – совокупность целей функционирования учетно-аналитической системы,

$STR = \{STR_{gen}, STR_{fun}, STR_{org}\}$ – совокупность подсистем, формирующих учетно-аналитическую систему: STR_{gen} – генеральная структура (учетная, аналитическая, контрольная), STR_{fun} – функциональная структура (учетный аппарат), STR_{org} – организационно-техническая структура (учетная политика),

$MTECH = \{meth, inst, alg\}$ – совокупность методик (технологий) учетно-аналитической обработки данных ($meth$, $inst$ – соответственно методы и инструментарий в разрезе подсистем бухгалтерского учета, анализа и контроля, alg – алгоритмы),

$COND = \{f, f_{ex}, f_{in}, pr\}$ – условия эффективности учетно-аналитической системы (f – факторы (f_{ex} – внешние, f_{in} – внутренние) и pr – принципы).

Представленная поэлементная декомпозиция структуры может быть наложена на учетно-аналитическую систему с трансформацией ее для целей антикризисного управления ($УАС^{K-K}$).

Для характеристики качества функционирования учетно-аналитической системы в теорию бухгалтерского учета предложено включить два новых понятия: *информационная емкость учетно-аналитических данных* – комплексная качественная характеристика учетно-аналитической информации, отражающая степень ее полезности и надежности для определенной группы (групп) пользователей; *информационный потенциал учетно-аналитической системы* – совокупность средств, методов и условий генерации полезной и надежной информации о фактах хозяйственной деятельности и их влиянии на финансовое со-

стояние организации, а также обеспечивающая надежные коммуникативные взаимодействия всех подсистем управления.

Обеспечение высокого уровня данных характеристик возможно на основе интеграции принципов бухгалтерского учета, качественных характеристик учетной (отчетной) информации и принципов контроллинга. Все принципиальные положения системы бухгалтерского учета классифицированы по двум направлениям: 1) организационно-методологические – определяют информационный потенциал учетно-аналитической системы; 2) принципы формирования учетно-аналитической информации (методические положения) – определяют информационную емкость учетно-аналитических данных.

В третьей главе **«Учетно-аналитическое обеспечение поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций»** уточнены организационно-методические аспекты системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, определены направления модификации их учетной политики в условиях кризисного состояния, разработана методика интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости и выявления рисков неплатежеспособности сельскохозяйственной организации на основе мониторинга обязательств.

На организационно-техническом уровне для внедрения кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы субъекта хозяйствования требуется соответствующая модификация учетной политики. Так, *модифицированный вариант учетной политики* для целей кризис-контроллинга субъектов хозяйствования представляет собой совокупность внутрифирменных учетно-аналитических процедур для обеспечения необходимых коммуникаций, направленных на эффективную реализацию управленческих решений в целях поддержания финансовой устойчивости и (или) разрешения правового аспекта финансовой несостоятельности организации.

Для сельскохозяйственных организаций важно отражение отраслевой специфики. В этой связи следует предусмотреть обособление биологических активов с их классификацией на долгосрочные и краткосрочные, зрелые и незрелые, а также продукции, полученной от них, с соответствующим отражением в составе долгосрочных или краткосрочных активов в новой форме бухгалтерского баланса. Это позволит более точно определять стоимость имущества, в том числе в правовых сделках в период конкурсного производства. Кроме того, требует уточнения оценка отдельных видов биологических активов в целях повышения достоверности оценки имущества и более точного определения ликвидности активов сельскохозяйственной организации. В частности, рекомендуется проводить переоценку животных основного стада исходя из их живой массы и средней закупочной цены 1 ц живой массы. Тот же вариант оценки должен применяться и в отношении животных на выращивании и откорме, поскольку

использование в качестве оценочного параметра себестоимости 1 ц живой массы искажает реальную ликвидность, так как в течение года в соответствии с отраслевой методикой фактическая себестоимость 1 ц живой массы животных формируется в планово-прогнозной оценке. Кроме того, в учетной политике следует отразить методологические особенности, связанные с правовыми аспектами финансовой несостоятельности: корректировка (вплоть до полного исключения) такого принципа бухгалтерского учета, как непрерывность деятельности в связи с реализацией мероприятий по восстановлению платежеспособности; повышение значимости формального признака при документировании хозяйственных операций в связи со значимыми юридическими действиями временного или антикризисного управляющего; усложненную систему документационного обеспечения и отчетности; внедрение контрольно-аналитического инструментария для мониторинга выполнения мероприятий по восстановлению платежеспособности, а также показателей соответствующих планов. Такой подход свидетельствует о необходимости включения *управленческого аспекта* в учетную политику кризисной организации.

Методологической проблемой антикризисного управления является *оценка финансовой устойчивости*, которая связана с постоянной диагностикой целевых параметров ее поддержания. В этой связи предложено использовать методику бенчмаркинга на основе системы сбалансированных показателей и ключевых показателей эффективности (рисунок 3). Поскольку целевые параметры поддержания финансовой устойчивости ориентированы на две области кризисменеджмента – рост стоимости капитала и обеспечение ликвидности, проявляющейся в платежеспособности организации, – в качестве подлежащих контролю базисных предложены показатели, характеризующие: а) рентабельности продаж; б) будущие денежные потоки. На основании этого разработана *двухкомпонентная система интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости* с ориентацией на отраслевую сельскохозяйственную специфику, включающая: 1) декомпозиционную оценку показателей рентабельности (оперативный контроллинг) с выделением факторов биопродуктивности (урожайность сельскохозяйственных угодий и продуктивность животных) и объемных биологических факторов (например, площадь посевов, поголовье животных); 2) динамическую оценку денежных потоков организации (стратегический контроллинг), которая должна быть обязательной составляющей бизнес-плана досудебного оздоровления и санации (предложена структура нового раздела «Оценка эффективности мероприятий финансового оздоровления (санации)» с горизонтом расчета до 6 лет (с увеличением санационного периода на 1 год)).



Рисунок 3 – Принципиальная схема разработки методического инструментария диагностики финансовой устойчивости

Также считаем необходимым ввести в систему кризис-контроллинга *пост-аудит* реализации бизнес-плана финансового оздоровления (санации), который представляет собой анализ ключевых показателей финансовой устойчивости в отдельные периоды, например на дату составления отчетов антикризисного (временного) управляющего, и в обязательном порядке – по завершении этих планов в соответствии с требованиями законодательства. Основной задачей такого пост-аудита будет сравнение реальных денежных потоков с прогнозируемыми, положенными в основу первоначальной оценки прироста капитала санлируемой организации, а также соответствие выбранной стратегии восстановления платежеспособности. Для этих целей рекомендуем составлять «Отчет об

эффективности выполнения плана финансового оздоровления (санации)» с включением в него системы стратегических показателей: 1 – показатели, характеризующие прирост капитала; 2 – целевые показатели финансовой устойчивости организации, дополнив их оборачиваемостью и рентабельностью биологических активов, а также скорректированным коэффициентом текущей ликвидности (таблица 1).

Таблица 1 – Система ключевых показателей диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации

Группа показателей	Показатель
1	2
А. Показатели структуры капитала	А.1. Коэффициент собственности (финансовой независимости). А.2. Коэффициент устойчивого финансирования (капитализации). А.3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. А.4. Коэффициент маневренности собственного капитала. А.5. Коэффициент финансового рычага (левериджа). А.6. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.
Б. Показатели ликвидности	Б.1. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия). Б.1.1. Уточненный коэффициент текущей ликвидности для сельхозпроизводителей (включает дополнительный ликвидный актив – животные основного стада (Жос) в оценке исходя из их живой массы и ее себестоимости). Б.2. Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности. Б.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (реальной платежеспособности).
В. Показатели использования капитала	
В. 1. Показатели оборачиваемости активов	В.1.1. Оборачиваемость совокупных активов. В.1.1.1. Оборачиваемость биологических активов (показывает скорость оборота биологических активов сельхозорганизации с учетом выручки (нетто) от реализации продукции, полученной от биологических активов, отчетного периода). В.1.2. Оборачиваемость оборотных активов. В.1.3. Коэффициент нагрузки обязательств на выручку (показывает отношение кредиторской задолженности и задолженности по кредитам и займам к выручке от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в сельском хозяйстве).
В. 2. Показатели рентабельности капитала	В.2.1. Рентабельность совокупных активов. В.2.2. Рентабельность собственного капитала.

Окончание таблицы 1

1	2
	В.2.3. Рентабельность биологических активов (показывает, сколько рублей прибыли получено от реализации продукции, полученной от биологических активов, на 1 рубль всех видов биологических активов), в том числе: рентабельность долгосрочных биологических активов (по реализации продукции, полученной от животных основного стада и многолетних насаждений); рентабельность краткосрочных биологических активов (по реализации продукции, полученной от животных на выращивании и откорме, включая реализацию животных, а также продукции растениеводства). В.2.4. Рентабельность оборота (продаж).

Эффективной методикой контроля снижения рисков неплатежеспособности субъекта хозяйствования и поддержания ликвидности является *мониторинг его обязательств* и их инкассации, для чего была предложена развернутая трехкомпонентная модель, которая включает: 1) превентивный мониторинг – на стадии заключения договора (оценка надежности потенциального дебитора, предупреждение возникновения проблемной задолженности); 2) оперативный (текущий) мониторинг – в процессе исполнения договора (мониторинг инкассации долгов); 3) последующий мониторинг – реализация правовых последствий в случае неисполнения / ненадлежащего исполнения договора (мониторинг взыскания долгов в досудебном и судебном порядке).

В целях углубления контроля риска утраты платежеспособности ведено понятие *токсичных долгов*, под которыми понимается любая задолженность с пропущенными сроками ее удовлетворения и (или) нереальная ко взысканию, а также авторская классификация задолженности контрагентов. Токсичная задолженность имеет как фактический (сомнительные и безнадежные долги), так и потенциальный (просроченная задолженность) риск непогашения. Предложенная классификация задолженности контрагентов позволяет определить соответствующую систему субсчетов к счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в целях контроля долгов.

Для того чтобы нивелировать риск вступления во взаимоотношения с неплатежеспособным контрагентом, предлагаем использовать мониторинг финансового состояния в виде экспресс-диагностики с отражением результатов *на индикативной панели*, приобщаемых впоследствии к Досье мониторинга контрагента (клиента).

В четвертой главе «**Учетно-аналитическое сопровождение правовых аспектов антикризисного управления сельскохозяйственными организациями**» разработаны методики учетно-аналитического обеспечения реа-

лизации правовых процедур по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций.

Правовой аспект финансового оздоровления реализуется посредством применения норм законодательства о банкротстве на основе анализа финансового положения субъекта хозяйствования. Учитывая стратегическую направленность деятельности сельскохозяйственных формирований, в том числе ее социальную компоненту, важнейшей проблемой является определение степени глубины финансового кризиса должника, поскольку на основе этой информации принимаются решения о возможности финансового оздоровления субъекта хозяйствования или его ликвидации. Эмпирически доказано, что с высокой степенью эффективности эта проблема решается на основе использования *имитационных моделей* (таблица 2).

Таблица 2 – Система аналитического обеспечения принятия решений по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций

Кластерный анализ, дискриминантные модели	Модели бинарного выбора (логит-регрессионные)
<i>Цель применения</i>	
Идентификация типа финансового состояния	Прогноз вероятности наступления финансового кризиса
<i>Принятие решения на основе модели</i>	
Орган исполнительной власти	Судебные органы
О включении организации в группу финансового оздоровления	О финансовом оздоровлении (санации), ликвидации
<i>Специфика применения моделей</i>	
Требуют ежегодного пересмотра	Не требуют пересмотра
<i>Рекомендуемые для построения многомерных моделей показатели</i>	
<i>финансовой устойчивости:</i>	
рентабельность совокупного капитала, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент финансового левериджа, коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности обязательств активами, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент рентабельности собственного капитала, индекс рентабельности продукции (I_R), отношение выручки к валюте баланса	
<i>отраслевой специфики сельскохозяйственного производства:</i>	
фондоотдача, годовая выработка на 1 работника, часовая выработка, затраты на 1 рубль товарной продукции, выход кормовых единиц на 100 балло-гектаров условная площадь сельскохозяйственных угодий, сумма затрат на 100 балло-гектаров условной площади сельскохозяйственных угодий, соотношение краткосрочных и долгосрочных активов.	

В период досудебного оздоровления, конкурсного производства в случае реализации сделок купли-продажи, аренды, доверительного управления у неплатежеспособной организации может возникать новый учетный объект – *сельскохозяйственное предприятие как имущественный комплекс* (ПИК^{сх}). Однако в действующих учетных стандартах такой объект не определен, а также не регламентированы хозяйственные операции с ним. Установлено, что на размер сделки с ПИК^{сх}, влияют балансовая стоимость имущества и размер чистых активов. Поэтому для систематизации процедур по оценке стоимости имущества ПИК^{сх} разработан комплекс бухгалтерских процедур в виде алгоритма, который устанавливает порядок: 1) определения состава имущества ПИК^{сх}; 2) определения фактического наличия, стоимости имущества и размера обязательств ПИК^{сх}; 3) подтверждения правильности оценки стоимости имущества и размера обязательств ПИК^{сх}; 4) отражения в бухгалтерском учете приема-передачи ПИК^{сх} в случае сделки купли-продажи.

Представленная *организационно-методическая основа учетных процедур* для ПИК^{сх} позволяет синхронизировать положения нормативных правовых актов в сфере антикризисного управления и учетные стандарты Республики Беларусь, что дает возможность обеспечивать необходимую правовую основу сделок с ПИК^{сх}. Поскольку ПИК^{сх} является новым учетным объектом и в связи с этим требует обособления в учете и отчетности, предложено отражать выделенное имущество из состава сельскохозяйственной организации в ПИК^{сх} на резервном счете 48 «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)».

В связи с отраслевой спецификой входящих в состав ПИК^{сх} активов предлагаем их новую классификацию, а также комплементарную ей многоуровневую систему субсчетов к счету 48 (таблица 3).

Таблица 3 – Система счетов и субсчетов как элемент учетного обеспечения мероприятий по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственной организации

Счет бухгалтерского учета и его наименование	Субсчета и их наименование
1	2
48 «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)»	48-1 – «Биологические активы»: 48-11 – «Долгосрочные биологические активы» 48-111 – «Долгосрочные биологические активы зрелые»; 48-112 – «Долгосрочные биологические активы незрелые»; 48-12 – «Краткосрочные биологические активы» 48-121 – «Краткосрочные биологические активы зрелые»;

Окончание таблицы 3

1	2
	48-122 – «Краткосрочные биологические активы незрелые»; 48-13 – «Продукция, полученная от биологических активов»; 48-2 – «Небиологические активы»: 48-21 – «Долгосрочные небиологические активы»; 48-22 – «Краткосрочные небиологические активы»; 48-3 – «Отклонения в стоимости имущества»
80 «Уставный капитал»	80-1 – «Уставный капитал начисленный»; 80-2 – «Уставный капитал сформированный»: 80-21 – «Доля в уставном капитале административно-территориальной единицы»; 80-22 – «Доля в уставном капитале членов СПК, выразивших согласие выступить учредителями создаваемого хозяйственного общества»; 80-23 – «Доля в уставном капитале членов и работников СПК, выразивших желание внести денежные вклады в уставный фонд»; 80-24 – «Доля в уставном капитале других участников хозяйственного общества»

В случае реорганизации финансово неустойчивой сельскохозяйственной организации в качестве меры по восстановлению ее платежеспособности возникает потребность отразить в учете изменения в уставном капитале, трансформацию ее имущества и обязательств. Для этих целей разработаны алгоритм формирования уставного капитала и система бухгалтерских записей по отражению реорганизационных процессов, а к счету 80 «Уставный капитал» предложено открыть новую систему субсчетов.

Для отражения специфических операций в результате реализации *дополнительных мер восстановления платежеспособности* (включая конвертацию требований кредиторов в акции дополнительного выпуска и замещение активов) предложена система учетно-аналитического обеспечения, включающая бухгалтерские процедуры: инвентаризацию имущества и обязательств; формирование разделительного баланса; документальное оформление передачи активов и обязательств вновь созданной организации; отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приему-передаче активов и обязательств у ликвидируемого юридического лица и учреждаемого хозяйственного общества. Таким образом, предложенное учетное и аналитическое обеспечение правовых процедур в связи с неплатежеспособностью сельскохозяйственных организаций расширяет методики антикризисного бухгалтерского учета и его информационный потенциал, информационную емкость учетных данных для антикризисного управления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации.

Выполненные комплексные исследования по проблеме формирования эффективной системы учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями позволяют сформулировать следующие принципиальные теоретические, методологические и практические результаты, выводы и предложения, составляющие в совокупности научную новизну.

1. Комплексное исследование информационного обеспечения управления кризисными процессами показало, что в научном и практическом дискурсах важность учетной компоненты в развитии бизнеса не подлежит сомнению, так же как фактически не оспаривается в бизнес-среде и научном сообществе тезис о доминантности информационно-коммуникативной функции бухгалтерского учета.

Обосновано, что в терминологии следует разделять бухгалтерский учет как систему и учетно-аналитическую систему. Причем вторая является производной от первой и отражает ее частный прикладной аспект в отношении конкретного субъекта хозяйствования.

Определена функциональная цель учетно-аналитической системы – информационный отклик на соответствующее управленческое решение, т.е. информационное обеспечение процесса управления. Из чего следует, что учетно-аналитическое обеспечение в общем виде – проявление функционального назначения учетно-аналитической системы, представляющее часть информационного обеспечения управления, направленного на удовлетворение заинтересованных пользователей в сведениях о реализации управленческих решений и последствиях их влияния на финансовое состояние субъекта; в узком смысле – функция управления, реализуемая учетно-аналитической системой, состоящая в интерпретации фактов хозяйственной деятельности и представлении заинтересованным пользователям необходимой информации об их фактическом либо возможном влиянии на финансовое состояние субъекта. Это позволило выделить характерные признаки учетно-аналитической системы: является микроэкономической (ее уникальность определена: а) отраслевой спецификой; б) целями субъекта хозяйствования; в) доступностью ресурсной базы – квалифицированного учетного персонала, уровнем автоматизации учетных процессов и проч.); ориентирована на определенных пользователей; регламентирована на законодательном уровне и (или) стандартами по бухгалтерскому учету; выступает, с одной стороны, как часть информационной системы, с другой – как глобальная подсистема информационного обеспечения; подлежит модификации в связи с изменением запросов внутренних и внешних пользователей как

экономического, так и правового характера; имеет собственную структуру с выделением подсистем; использует прежде всего категориальный аппарат и методики бухгалтерского учета.

Установлено, что реализация мер в рамках антикризисного управления сопряжена с увеличением информационных запросов, а следовательно, и с ростом нагрузки на учетно-аналитическую систему, что свидетельствует о необходимости формирования антикризисной модели бухгалтерского учета, которая предполагает трансформацию как самой учетно-аналитической системы, так и учетно-аналитического обеспечения до уровня кризис-контроллингового, что способствует развитию теоретико-методологического базиса бухгалтерского учета как науки. Центральной категорией антикризисного управления является финансовая устойчивость, которая выступает объектом антикризисного бухгалтерского учета. На основе гибридного статико-динамического подхода определено, что учетно-аналитическое обеспечение в кризисных ситуациях связано с измерением, оценкой, анализом и контролем статических и динамических факторов финансовой устойчивости: структуры капитала (через состояние и соотношение активов, обязательств и капитала); использования капитала (через динамику финансовых результатов, связанных с соотношением доходов и расходов), что является предметом антикризисного бухгалтерского учета [3; 26–28; 55; 62–64; 67; 69; 71; 73].

2. Проведенное исследование способствовало обоснованию теоретико-методологических положений формирования кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы.

Интегрирование элементов кризис-менеджмента и контроллинга с учетно-аналитической системой позволяет трансформировать ее в кризис-контроллинговую, что дает синергетический эффект, способствуя расширению информационной емкости учетных данных и в целом ее информационного потенциала. Эти две характеристики являются новыми в теории бухгалтерского учета и отражают качество учетного процесса. Для их обеспечения предложена классифицированная совокупность принципов построения бухгалтерского учета, включающая организационно-методологические и методические, что позволяет на их основе моделировать необходимое учетно-аналитическое обеспечение для конкретного субъекта хозяйствования. Выделены признаки кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы. Таким образом, внедрение управленческого учета и контроллинга позволяет наиболее полно реализовать коммуникативную функцию бухгалтерского учета [2; 3; 7; 12; 15; 20; 34; 37; 49; 53; 69; 73].

3. С целью формирования единой теоретической основы антикризисного бухгалтерского учета для дальнейшего исследования, посредством которой осуществляется интеграция инструментов кризис-контроллинга в целостную

учетно-аналитическую систему, предложена авторская кризис-контроллинговая модель учетно-аналитической системы. Объединяя информационные потоки оперативного и стратегического бухгалтерского учета, анализа и контроля, учетно-аналитическая система трансформируется в информационный комплекс кризис-контроллинга посредством модификации ее элементов.

В результате интегрирования принципов бухгалтерского учета, управленческого учета и контроллинга определена система принципиальных положений учетно-аналитического обеспечения: организационно-методологическое (принципы построения эффективной системы, принципы методологии); методическое (принципы, связанные с управленческим аспектом, стандартизацией и регламентацией) направления.

Предложенная модель позволяет сбалансировать принципы контроллинга, бухгалтерского учета и качественные характеристики учетной и отчетной информации, что проявляется в повышении качества информации о финансовом состоянии субъекта хозяйствования и его изменении [1; 3; 4; 6–9; 12; 13; 22; 35; 37; 40; 61; 63; 68; 69; 71; 73].

4. При исследовании влияния кризисных процессов на учетно-аналитическую систему было установлено, что расширяется спектр стандартных учетных и аналитических процедур, в частности появляются новые хозяйственные операции, требующие документального оформления и отражения в учете и отчетности; может возникать потребность в полном завершении учетного цикла в связи с реорганизацией или ликвидацией организации; расширяется пользовательский запрос на диагностику финансового состояния организации при составлении планов досудебного оздоровления и санационных планов, проведении иных правовых процедур в отношении кризисной организации; возрастает роль контрольных мероприятий за обеспечением сохранности имущества организации, реализацией мероприятий финансового оздоровления и удовлетворения требований кредиторов, соблюдением целевых параметров финансовой устойчивости и др.), а также контрольных процедур, направленных на выявление фактов преднамеренного банкротства.

Для повышения эффективности работы учетно-экономической службы организации в кризисных ситуациях разработан механизм формирования учетно-аналитической системы, включающий организационно-методические аспекты, основанные на логичном взаимодействии финансового и управленческого учета. Его элементами выступают: модификация положений учетной политики; обоснование целевых показателей диагностики финансового состояния сельскохозяйственных организаций на основе системно-критериального подхода; внедрение методик управленческого учета, анализа и контроля (бенчмаркинг, система сбалансированных показателей, ключевые показатели эффективности).

Модифицированный вариант учетной политики создает организационно-технические и методические предпосылки трансформации учетно-аналитической системы до уровня кризис-контроллинга.

Интегрируя методику бенчмаркинга в систему мониторинга финансовой устойчивости на основе разработанной системы ключевых показателей, можно проводить сравнительный анализ с эталонными показателями (нормативные критерии либо целевые критерии), что позволяет систематизировать процесс выявления, понимания и адаптации имеющихся примеров эффективного функционирования предприятия с целью улучшения собственной работы.

Таким образом, предложенный механизм направлен на решение проблемы системной организации процесса диагностики финансового состояния, он позволяет не только оповестить систему кризис-контроллинга о назревании и развитии кризисных явлений, но установить проблемные деструктивные факторы потери стоимости, утраты ликвидности (платежеспособности) [2; 3; 7; 17; 19; 20; 25; 31; 32; 38; 41; 43–46; 50–52; 54; 56; 73–78; 80–83; 89; 89; 91–108; 111–116; 119].

5. Риск-ориентированный подход к диагностике финансовой устойчивости субъектов хозяйствования обнаружил потребность в выявлении и измерении влияния на нее кризогенных факторов. В результате разработана двухкомпонентная система интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, включающая: 1) декомпозиционную оценку показателей рентабельности с учетом биологической компоненты для сельскохозяйственных организаций (оперативный контроллинг); 2) динамическую оценку денежных потоков организации (стратегический контроллинг), которая предложена в качестве обязательной составляющей бизнес-плана досудебного оздоровления и санации как необходимого информационного элемента стратегического планирования.

Кроме того, предлагается внедрить пост-аудит реализации бизнес-плана финансового оздоровления (санации), который представляет собой анализ соблюдения ключевых параметров финансовой устойчивости. Для этих целей разработана система специальных управленческих контрольно-аналитических отчетов. Использование предложенной системы контроля позволит сравнивать реальные денежные потоки с прогнозируемыми, положенными в основу первоначальной оценки прироста капитала санируемой организации, а также определять соответствие выбранной стратегии восстановления платежеспособности и своевременно корректировать мероприятия по финансовому оздоровлению субъекта хозяйствования [2; 20–23; 29; 30; 31; 41; 42; 47; 49; 53; 71; 73; 118].

6. Поскольку внешним критерием признания организаций финансово неустойчивыми является платежеспособность, которая характеризует степень удовлетворения обязательств, разработан комплекс учетно-аналитического инструментария системы мониторинга расчетов сельскохозяйственной организа-

ции с контрагентами, который включает три стадии контроля обязательств: превентивную, текущую и последующую, что позволяет оценить благонадежность контрагентов.

Для систематизации данных о контрагентах обоснованы их классификационные признаки: по степени риска возникновения токсичных долгов и по уровню токсичности уже образовавшейся задолженности. Для своевременного выявления риска образования проблемных долгов предложен порядок экспресс-диагностики финансового состояния контрагентов. Он включает критериальную оценку по набору ключевых показателей на основе индикативной панели с возможностью последующего выбора эталонного предприятия. В целях обобщения результатов мониторинга контрагентов разработаны специальные управленческие отчеты, взаимоувязанные между собой.

Данный механизм мониторинга контрагентов отличается системностью и комплексностью подхода, что позволяет получать релевантную информацию о возможных рисках и распознавать контрагентов с высокой степенью токсичности, связанной для организации-кредитора с повышением опасности неисполнения (несвоевременного исполнения) обязательств по договору. Практическая значимость этой методики заключается в повышении оперативности выявления токсичных дебиторов, контроля неоправданного роста дебиторской задолженности и чрезмерного отвлечения денежных средств их оборота [5; 10; 20; 24; 32; 41; 44; 47; 57; 58–61; 65; 66; 70; 72; 103].

7. На основе проведенного исследования правоприменительной практики реализации финансовой несостоятельности, зарубежных и отечественных методик прогнозирования банкротства, а также учетного обеспечения мероприятий по финансовому оздоровлению субъектов хозяйствования разработан комплекс учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации.

Для определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса ПИК^{сх} синхронизированы положения нормативных правовых актов в сфере антикризисного управления и учетные стандарты Республики Беларусь, приведены в соответствие управленческий и учетный аспекты кризис-менеджмента, разработана методика оценки, классификации, отражения в учете и отчетности нового учетного объекта – ПИК^{сх}, включающего биологическую компоненту, в том числе система субсчетов к новому счету 48 «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)», последовательность бухгалтерских записей для отражения специфических операций в результате реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности, включая конвертацию требований кредиторов в акции дополнительного выпуска и замещение активов, корректировка балансовых данных об активах реорганизуемого предприятия.

Обоснование выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества, оценку его уставного капитала при реорганизации рекомендовано проводить на базе разработанного алгоритма с использованием предложенной системы субсчетов к счету 80 «Уставный капитал».

Данные методические разработки позволяют системно решать учетные задачи в санационном периоде, принимая во внимание отраслевую специфику сельскохозяйственных организаций, повышают обоснованность выбора правовых процедур в отношении финансово несостоятельных субъектов хозяйствования, достоверность оценки их активов, обеспечивая снижение рисков возможных нарушений при удовлетворении требований кредиторов [2; 7; 11; 14; 16; 18; 20; 34; 36; 47; 49; 71; 73; 74; 84; 85; 87–93; 106; 109; 110; 114; 117].

В результате выполненных комплексных исследований решена крупная народнохозяйственная проблема по разработке теоретических и методологических основ, методик и инструментария информационного обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями.

Рекомендации по практическому использованию результатов. Разработанные методики диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия, оценки предприятия как имущественного комплекса, включая отраслевые аспекты инвентаризации активов и обязательств, определения уставного фонда реорганизуемого сельскохозяйственного производственного кооператива, системы учетных процедур по реорганизации сельскохозяйственного предприятия и дополнительных мер по его финансовому оздоровлению, методика модификации учетной политики сельскохозяйственной организации, система инструментально-методического обеспечения выявления рисков неплатежеспособности сельскохозяйственной организации на основе мониторинга обязательств, системы контроля за реализацией мер по финансовому оздоровлению рекомендованы Министерством по сельскому хозяйству и продовольствию Республики Беларусь, Комитетом по экономике Гродненского областного исполнительного комитета, Комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Гродненского областного исполнительного комитета, ОАО «Управляющая компания холдинга „Гродномясомолпром”», для использования в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, а также органов государственного управления (справка от 6.12.2021; акты от 19.07.2021, 22.07.2021; 10.11.2021, 11.11.2021; 3.12.2021).

Возможность практического использования результатов исследования подтверждена актами о внедрении комплексной системы оценки эффективности мероприятий по укреплению финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций на основе реструктуризации задолженности по кредитам, предоставленным на финансирование государственных программ и мероприятий в агропромышленном комплексе, полученными в сельскохозяйственных

организациях Республики Беларусь: ОАО «Рыбхоз Солы» Сморгонского района и КСУП «Совхоз „Большое Можейково”» Щучинского района Гродненской области, ОАО «Опытный рыбхоз „Селец”» и ОАО «Винец» Березовского района Брестской области (акты от 9.11.2021; 4.10.2021; 10.10.2021; 2.11.2021).

Результаты исследования применяются в учебном процессе УО «Гродненский государственный аграрный университет» по дисциплинам «Комплексный анализ хозяйственной деятельности в организациях агропромышленного комплекса», «Финансовый анализ отчетности», «Ревизия и аудит в организациях агропромышленного комплекса», «Бухгалтерский финансовый учет в организациях агропромышленного комплекса», «Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса»; при проведении курсов повышения квалификации руководящих кадров АПК; при подготовке антикризисных управляющих для АПК. Соответствующие акты прилагаются.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности на их основе сформировать целостный учетно-аналитический комплекс информационного обеспечения системы управления кризисными процессами, позволяющий структурировать коммуникационные взаимодействия и повысить степень полезности предоставляемой заинтересованным пользователям отчетности о финансовом положении организации, улучшить качество оценки активов, обязательств и капитала организации, систематизировать учетно-аналитическое сопровождение мероприятий по финансовому оздоровлению, повысить оперативность выявления рисков утраты финансовой устойчивости, усилить аргументированность решений о необходимости санации (ликвидации) сельскохозяйственной организации.

Практическая реализация предлагаемых разработок позволяет принципиально по-иному решать задачи по финансовому оздоровлению и укреплению финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, что способствует повышению устойчивости функционирования всей аграрной отрасли в целом.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монографии

1. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / С. Ю. Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2012. – 268 с.
2. Щербатюк, С. Ю. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2015. – 280 с.
3. Щербатюк, С. Ю. Теория и методология формирования учетно-аналитической системы кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2021. – 388 с.

Разделы в коллективных монографиях

4. Щербатюк, С. Ю. Совершенствование механизмов реализации структурной политики в аграрном секторе Республики Беларусь в условиях негативного изменения внешней среды / С. Ю. Щербатюк // Вызовы современности: проблемы, возможности, решения / Е. И. Костюкова [и др.] ; под общ. ред. Е. И. Костюковой. – Ставрополь, 2015. – С. 65–74.
5. Щербатюк, С. Ю. Систематизация элементов системы внутрихозяйственного контроля расчетов с контрагентами / С. Ю. Щербатюк // Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.] ; под общ. ред. С. Ю. Щербатюк. – Гродно : ГГАУ, 2017. – С. 87–120.
6. Щербатюк, С. Ю. Перспективы развития системы бухгалтерского учета и аудита Республики Беларусь в условиях имплементационного периода / С. Ю. Щербатюк // Интеграционные процессы в бухгалтерском учете и аудите на основе МСФО / Н. В. Кулиш [и др.]. – Ставрополь, 2018. – С. 105–151.
7. Щербатюк, С. Ю. Системное представление об информационном обеспечении управления кризисными процессами / С. Ю. Щербатюк // Информационно-аналитические возможности бухгалтерского учета для управления устойчивым развитием экономики / Н. В. Кулиш [и др.]. – Ставрополь, 2019. – С. 38–45.

Статьи в рецензируемых научных изданиях

8. Щербатюк, С. Ю. Необходимость совершенствования отчетной информации в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Бухгалт. учёт и анализ. – 2008. – № 8. – С. 51–55.

9. Щербатюк, С. Ю. Основные направления совершенствования качественных характеристик бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Бухгалт. учёт и анализ. – 2008. – № 7. – С. 40–45.

10. Shcharbatsiuk, S. The counterparty assessment mechanism in the receivables management system of agricultural organizations of the Republic of Belarus and the Ukraine / S. Shcharbatsiuk, K. Pylypenko, P. Papkovskaya // Problemy Rolnictwa Światowego. – 2020. – Vol. 20 (XXXV), № 2. – P. 37–50.

11. Adaptability of the Belarusian model of diagnostics of financial stability to agricultural enterprises / A. Akhmetova, S. Shcharbatsiuk, G. Abdykeroва, Z. Shaukeroва, A. Kazhmukhametova, K. Atabayeva // Entrepreneurship a. Sustainability. – 2020. – Vol. 8, № 1. – P. 1177–1189.

Статьи в сборниках научных трудов

12. Щербатюк, С. Ю. Обзор нормативно-правовой базы по вопросам оценки финансового состояния предприятий / С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2004. – Т. 3, ч. 1 : Экономические науки. – С. 87–90.

13. Щербатюк, С. Ю. Применение многомерного статистического анализа при прогнозировании финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. : в 4 т. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2006. – Т. 4 : Экономические и общественные работы. – С. 282–286.

14. Щербатюк, С. Ю. Общая оценка финансового состояния сельскохозяйственных предприятий Гродненской области в 2004 году / С. Ю. Щербатюк, Е. А. Солович // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. : в 4 т. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2006. – Т. 4 : Экономические и общественные работы. – С. 289–294.

15. Щербатюк, С. Ю. Экономическая сущность финансовой устойчивости организации и основные подходы к её определению / С. Ю. Щербатюк // Актуальные проблемы социально-экономического развития Республики Беларусь : сб. науч. тр. : в 2 т. / Гродн. гос. аграр. ун-т ; под науч. ред. В. К. Пестиса. – Гродно, 2007. – Т. 1. – С. 239–247.

16. Щербатюк, С. Ю. Опыт применения кризис-прогнозных моделей и обоснование их содержательного наполнения / С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. : в 2 т. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2008. – Т. 1 : Агрономия. Экономика. – С. 379–388.

17. Щербатюк, С. Ю. Представление информации о доходах и расходах в отчетности / С. Ю. Щербатюк // Теория и практика применения МСФО : сб. науч. тр. /

Ставроп. гос. аграр. ун-т, Гродн. гос. аграр. ун-т ; под науч. ред. В. И. Трухачева, В. К. Пестиса. – Ставрополь, 2012. – С. 107–111.

18. Скакун, А. С. Прогнозирование вероятности банкротства сельскохозяйственного предприятия на основе дискриминантных многофакторных моделей / А. С. Скакун, А. В. Скробко, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2012. – Т. 17 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 169–177.

19. Скакун, А. С. Проблемы оценки эффективности реализации продукции сельскохозяйственными предприятиями Республики Беларусь / А. С. Скакун, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2012. – Т. 17 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 178–191.

20. Щербатюк, С. Ю. Подходы к оценке кредитоспособности субъектов хозяйствования / С. Ю. Щербатюк, Е. В. Сырель, А. А. Кахнович // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2013. – Т. 23 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 130–138.

21. Щербатюк, С. Ю. Корректировка чистых активов в целях санации бухгалтерского баланса субъектов хозяйствования / С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2014. – Т. 27 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 284–291.

22. Бычек, И. И. Совершенствование механизмов реализации структурной политики в аграрном секторе Республики Беларусь в условиях негативного изменения внешней экономической среды / И. И. Бычек, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2015. – Т. 28 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 52–61.

23. Щербатюк, С. Ю. Алгоритмизация процедур оценки уставного капитала и его структуры в целях реорганизации сельскохозяйственных кооперативов / С. Ю. Щербатюк, М. М. Самущик // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – Т. 34 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 240–248.

24. Гостилович, Е. В. Совершенствование организации внутрихозяйственного контроля на основе анализа правил аудиторской деятельности / Е. В. Гостилович, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – Т. 34 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 48–56.

25. Щербатюк, С. Ю. Организованный учет в растениеводстве – путь к повышению эффективности растениеводства / С. Ю. Щербатюк // Сборник материалов и докладов II Агрономического собрания Томской области / Департамент по соц.-экон. развитию села Том. обл. ; редкол.: А. Ф. Кнорр [и др.]. – Томск, 2017. – Т. 2. – С. 39–43.

26. Гостилович, Е. В. Обоснование системообразующих компонентов системы контроллинга для сельскохозяйственных организаций / Е. В. Гостилович, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2017. – Т. 39 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 86–95.
27. Щербатюк, С. Ю. Информационный контур кризис-контроллинга / С.Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2018. – Т. 43 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 312–320.
28. Щербатюк, С. Ю. Систематизация представлений о предмете антикризисного управления / С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2018. – Т. 43 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 320–329.
29. Папковская, П. Я. Методика пофакторной декомпозиции целевых показателей / П. Я. Папковская, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2019. – Т. 47 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 118–128.
30. Ахметова, А. Е. Обоснование индикаторов финансового состояния в системе стратегического контроллинга / А. Е. Ахметова, С. Ю. Щербатюк // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2019. – Т. 47 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 25–34.
31. Щербатюк, С. Ю. Методика контроля выполнения целевых параметров развития аграрной отрасли / С. Ю. Щербатюк, Е. В. Гостилович, Т. О. Метечко // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2019. – Т. 47 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 191–199.
32. Щербатюк, С. Ю. Использование информационных ресурсов для оценки надежности контрагентов в Республике Беларусь и Украине / С. Ю. Щербатюк, Н. В. Трутнева, Е. А. Пилипенко // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы : сб. науч. тр. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2020. – Т. 50 : Экономика (вопросы аграрной экономики). – С. 295–304.
33. Щербатюк, С. Ю. Разработка модели учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления на основе концепции контроллинга / С. Ю. Щербатюк // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : сб. науч. тр. V междунар. науч.-практ. конф., 25–26 февр. 2021 г., Санкт-Петербург / С.-Петерб. гос. экон. ун-т ; науч. ред.: Е. А. Горбашко, В. Г. Шубаева. – СПб., 2021. – С. 90–93.

Материалы конференций

34. Щербатюк, С. Ю. Актуальные проблемы диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий / С. Ю. Щербатюк // Современные

технологии сельскохозяйственного производства : материалы X междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2007. – С. 329–330.

35. Щербатюк, С. Ю. Оценка эффективности государственной поддержки сельскохозяйственного предприятия / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы X междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2007. – С. 339–340.

36. Щербатюк, С. Ю. Особенности применения кризис-прогнозных моделей для оценки риска банкротства сельхозпредприятий / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XI междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2008. – С. 432–433.

37. Щербатюк, С. Ю. Развитие информационной базы для оценки финансового положения организации с учётом МСФО / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XI междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2008. – С. 434–435.

38. Щербатюк, С. Ю. Влияние оценки вложений во внеоборотные активы на другие объекты бухгалтерского и налогового учета / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XII междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2009. – С. 145–146.

39. Щербатюк, С. Ю. Необходимость совершенствования системы административной ответственности за нарушения в сфере бухгалтерского учета / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XIV междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. : к 60-летию вуза / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2011. – Ч. 1 : Агрономия. Защита растений. Экономика. Бухгалтерский учёт. – С. 489–492.

40. Щербатюк, С. Ю. Реализация мер по повышению деловой активности сельскохозяйственных организаций в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XIV междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. : к 60-летию вуза / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2011. – Ч. 1 : Агрономия. Защита растений. Экономика. Бухгалтерский учёт. – С. 492–494.

41. Щербатюк, С. Ю. Основные направления совершенствования контроля бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий / С. Ю. Щербатюк, А. В. Скробко // Современные технологии сельскохозяйственного производства : материалы XV Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 27 апр., 18 мая 2012 г.) : в 2 ч. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2012. – Ч. 2 : Экономика. Бухгалтерский учет. Технология хранения и переработки. Общественные науки. – С. 253–255.

42. Щербатюк, С. Ю. Проверка законности и целесообразности получения кредитов в сельскохозяйственных организациях / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, об-

публичные науки : материалы XVI Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 17 мая 2013 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2013. – С. 222–224.

43. Щербатюк, С. Ю. Развитие методики контроля лизинговых операций в сельскохозяйственных организациях / С. Ю. Щербатюк, Н. Г. Гирда // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : материалы XVI Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 17 мая 2013 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2013. – С. 226–228.

44. Щербатюк С. Ю. Состояние дебиторской задолженности на сельскохозяйственных предприятиях Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XVII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 16 мая 2014 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2014. – С. 244–246.

45. Щербатюк С. Ю. Опыт проведения инвентаризационных работ на предприятии / С. Ю. Щербатюк, Н. Н. Пешко // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XVII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 16 мая 2014 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2014. – С. 246–248.

46. Щербатюк, С. Ю. Развитие методики аналитического учета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в сельскохозяйственных организациях / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XVIII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 22 мая 2015 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2015. – С. 208–211.

47. Щербатюк, С. Ю. Сравнительный анализ методик оценки кредитоспособности заемщика / С. Ю. Щербатюк, И. В. Юшкевич // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XVIII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 22 мая 2015 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2015. – С. 219–222.

48. Щербатюк, С. Ю. Развитие учетно-аналитического обеспечения процедуры реорганизации сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк, Е. А. Солович // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : зб. матеріалів IX Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. пам'яті проф. Г. Г. Кірейцева (26 лют. 2015 р., м. Київ) / Нац. акад. аграр. наук України [та ін.] ; редкол.: В. М. Жук [та ін.]. – Київ, 2015. – С. 380–383.

49. Щербатюк, С. Ю. Управление финансовой устойчивостью сельскохозяйственного предприятия на основе прогнозной финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк // Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях и пути их решения : сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь, СтГАУ, 25 марта 2015 г.) / Ставроп. гос. аграр. ун-т, Гродн. гос. аграр. ун-т,

Полтав. гос. аграр. акад. ; редкол.: Н. В. Кулиш [и др.]. – Ставрополь, 2015. – С. 116–122.

50. Щербатюк, С. Ю. Влияние суммы НДС на показатели финансовых результатов сельскохозяйственной организации / С. Ю. Щербатюк, В. Г. Белявская // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XIX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 26 апр., 24 мая, 10 июня 2016 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – С. 276–278.

51. Щербатюк, С. Ю. Инвентаризация как элемент системы внутривладельческого контроля / С. Ю. Щербатюк, В. В. Кудин, И. П. Борисевич // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XIX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 26 апр., 24 мая, 10 июня 2016 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – С. 278–280.

52. Щербатюк, С. Ю. Учетная политика: порядок ее разработки и содержательное наполнение для сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк, В. В. Кудин, И. П. Борисевич // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XIX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 26 апр., 24 мая, 10 июня 2016 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – С. 280–281.

53. Щербатюк, С. Ю. Направления возможного увеличения суммы чистых активов сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк, Е. Ф. Шимбаревич, М. М. Самушик // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XIX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 26 апр., 24 мая, 10 июня 2016 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2016. – С. 282–283.

54. Щербатюк, С. Ю. Оценка качества инвентаризационных работ в системе внутривладельческого контроля / С. Ю. Щербатюк // Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития : материалы I Междунар. науч.-практ. конф., г. Луганск, 25 апр. 2016 г. / Луган. гос. ун-т. – Луганск, 2016. – С. 638–643.

55. Щербатюк, С. Ю. Интерпретация контроллинга как феномена управленческой деятельности / С. Ю. Щербатюк // Финансово-аналитические и технологические аспекты развития экономики : сб. ст. заоч. Междунар. науч.-практ. конф., Ставрополь, 21 окт. 2016 г. / Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2016. – С. 3–16.

56. Щербатюк, С. Ю. Проблемы исчисления и документального оформления расчетов по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов сельскохозяйственными организациями в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Экологическое состояние природной среды и научно-практические аспекты современных ресурсосберегающих технологий в АПК : материалы Междунар. науч.-практ. конф., 16–17 февр. 2017 г.,

Рязань : в 2 ч. / Рязан. гос. агротехнол. ун-т ; под общ. ред. Д. В. Виноградова. – Рязань, 2017. – Ч. 2. – С. 347–351.

57. Щербатюк, С. Ю. Проблемы раскрытия информации об обязательствах в бухгалтерской отчетности / С. Ю. Щербатюк // Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития : тр. междунар. On-line конф. на базе коммуникатив. площадки «G-global» / Евраз. нац. ун-т. – Астана, 2017. – С. 227–235.

58. Щербатюк, С. Ю. Направления развития внутрихозяйственного контроля задолженности контрагентов сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 21 апр., 12 мая, 19 мая 2017 г.) : к 20-летию экон. фак. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2017. – С. 340–343.

59. Щербатюк, С. Ю. Особенности внутрихозяйственного контроля задолженности контрагентов сельскохозяйственных организаций гродненской области / С. Ю. Щербатюк, М. В. Кеда // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 21 апр., 12 мая, 19 мая 2017 г.) : к 20-летию экон. фак. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2017. – С. 343–346.

60. Щербатюк, С. Ю. Анализ кредитного портфеля «Франсбанк» ОАО / С. Ю. Щербатюк, Е. А. Колесник // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XX Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 21 апр., 12 мая, 19 мая 2017 г.) : к 20-летию экон. фак. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2017. – С. 346–349.

61. Щербатюк, С. Ю. Актуальные вопросы становления института профессиональных бухгалтеров в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Перспективы развития высшей школы : материалы X Междунар. науч.-метод. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т ; редкол.: В. К. Пестис [и др.]. – Гродно, 2017. – С. 75–78.

62. Гирда, Н. Г. Периодизация развития контролинга в концепции теории управления / Н. Г. Гирда, С. Ю. Щербатюк // Аграрная наука, творчество, рост : сб. науч. тр. по материалам VII Междунар. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь, СтГАУ, 2 февр. 2017 г.) : в 3 т. / Ставроп. гос. аграр. ун-т, Рос. гос. аграр. ун-т – МСХА им. К. А. Тимирязева. – Ставрополь, 2017. – Т. 1. – С. 20–27.

63. Щербатюк, С. Ю. Отдельные аспекты формирования учетно-аналитического обеспечения контроллинга как его коммуникативной основы / С. Ю. Щербатюк // Аграрная наука, творчество, рост : сб. науч. тр. по материалам VII Междунар. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь, СтГАУ, 2 февр. 2017 г.) : в 3 т. / Ставроп. гос. аграр. ун-т, Рос. гос. аграр. ун-т – МСХА им. К. А. Тимирязева. – Ставрополь, 2017. – Т. 1. – С. 132–141.

64. Щербатюк, С. Ю. К вопросу о дефиниции контроллинга / С. Ю. Щербатюк, Е. В. Гостилович // Розвиток бухгалтерського обліку, фінансів та оподаткування в

аграрному секторі економіки в умовах євроінтеграції : зб. матеріалів X Міжнар. наук.-практ. конф. (24 листоп. 2017 р., м. Київ) / Ін-т аграр. економіки Нац. акад. аграр. наук України [та ін.] ; редкол.: В. М. Жук [та ін]. – Київ, 2017. – С. 288–291.

65. Щербатюк, С. Ю. Нормативно-правовое регулирование системы учета и контроля в Республике Беларусь в части расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк, С. В. Грудько, И. Ю. Осипчук // Информационно-аналитический инструментальный обоснования управленческих решений : сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь – Гродно, 15–16 июня 2017 г.) : материалы и докл. / Ставроп. гос. аграр. ун-т, Гродн. гос. аграр. ун-т ; отв. ред. Т. А. Нецадимова. – Ставрополь, 2017. – С. 158–163.

66. Щербатюк, С. Ю. Особенности списания безнадежной дебиторской задолженности в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк, Н. Г. Гирда, Е. А. Солович // Информационно-аналитический инструментальный обоснования управленческих решений : сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. (г. Ставрополь – Гродно, 15–16 июня 2017 г.) : материалы и докл. / Ставроп. гос. аграр. ун-т, Гродн. гос. аграр. ун-т ; отв. ред. Т. А. Нецадимова. – Ставрополь, 2017. – С. 163–169.

67. Щербатюк С. Ю. Систематизация подходов к трактовке антикризисного управления / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XXI Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 11 мая, 4 мая, 18 мая 2018 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2018. – С. 221–223.

68. Щербатюк, С. Ю. Анализ выполнения финансовых показателей государственной программы развития агробизнеса в Гродненской области / С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XXII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 24 мая, 25 апр., 17 мая 2019 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2019. – С. 261–264.

69. Щербатюк, С. Ю. Необходимость совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления кризисными сельскохозяйственными организациями / С. Ю. Щербатюк // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XIII Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 14 мая 2020 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; [редкол.: В. Ю. Шутилин (отв. ред.) и др.]. – Минск, 2020. – С. 316–317.

70. Пилипенко, Е. А. Международный опыт и особенности ведения учета обязательств в Украине и Беларуси / Е. А. Пилипенко, С. Ю. Щербатюк, Н. В. Рунчева // World development of science and technology : abstr. of II Intern. sci. a. practical conf., USA, Chicago, May 18–19, 2020 / science ed. N. V. Solodka. – Chicago, 2020. – P. 55–61.

71. Щербатюк, С. Ю. Направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы мониторинга за финансово-экономическим со-

стоянием сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю : матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 100-річчю Полтав. держ. аграр. акад. (м. Полтава, 23 квіт. 2020 р.) / Полтав. держ. аграр. акад. ; за ред. В. Я. Плаксієнка, К. А. Пилипенко. – Полтава, 2020. – С. 481–483.

72. Щербатюк, С. Оценка торговой задолженности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь и направления ее превентивного контроля / С. Щербатюк, Н. Трутнева // Conferința internațională științifică de contabilitate, ISCA 2020 = International scientific conference on accounting, ISCA 2020, 9 Edition, April 2–3, 2020, Chisinau, Republic of Moldova : culeg. de art. ști. / Acad. de Studii Econ. a Moldovei ; red.: G. Belostecinic [et al.]. – Chișinău, 2020. – P. 298–308.

73. Щербатюк, С. Ю. Учетно-аналитическое обеспечение поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 21 квіт. 2021 р.) / Полтав. держ. аграр. акад. ; за ред. К. А. Пилипенко. – Полтава, 2021. – С. 505–509.

Иные публикации

74. Щербатюк, С. Ю. Диагностика финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Гродненской области : рекомендации : учеб.-метод. пособие / С. Ю. Щербатюк ; Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно : [б. и.], 2009. – 24 с.

75. Щербатюк, С. Ю. Приобретение сельскохозяйственной техники в лизинг: правильно учтем все расходы / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2013. – № 8. – С. 5–11.

76. Щербатюк, С. Ю. Поступление урожая картофеля: документальное оформление и учет / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2013. – № 17. – С. 18–21.

77. Щербатюк, С. Ю. Продукция выращивания: учет без ошибок / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2014. – № 7. – С. 6–13.

78. Щербатюк, С. Ю. Учет процентов по долгосрочным кредитам, полученным на инвестиционные цели / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2014. – № 11. – С. 6–10.

79. Щербатюк, С. Ю. Определение долей в уставном фонде сельскохозяйственного производственного кооператива при преобразовании в хозяйственное общество / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2014. – № 21. – С. 16–20.

80. Щербатюк, С. Ю. Документальное оформление расчетов по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов сельскохозяйственными организациями / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2014. – № 15. – С. 34–43.

81. Щербатюк, С. Ю. Инвентаризация зерна в сельскохозяйственных организациях и отражение ее результатов в учете / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2015. – № 7. – С. 14–22.
82. Щербатюк, С. Ю. Определение потерь кормов при хранении и отражение их в бухгалтерском учете / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2015. – № 11. – С. 42–50.
83. Щербатюк, С. Ю. Документальное оформление поступления и расходования горюче-смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2015. – № 3. – С. 42–50.
84. Щербатюк, С. Ю. Преобразование сельскохозяйственного производственного кооператива / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2016. – № 3. – С. 7–20.
85. Щербатюк, С. Ю. Документальное оформление и отражение в учете реализованных основных средств / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2016. – № 1. – С. 5–14.
86. Щербатюк, С. Ю. О расчетах за путевки на оздоровление детей / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2016. – № 9. – С. 41–43.
87. Щербатюк, С. Ю. Пошаговый алгоритм отражения в бухгалтерском учете операций по реорганизации СПК / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2016. – № 7. – С. 46–51.
88. Щербатюк, С. Ю. Дополнительные меры по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций: особенности их реализации / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 3. – С. 25–31.
89. Щербатюк, С. Ю. Особенности переоценки имущества сельскохозяйственных организаций на 01.01.2017 / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 1. – С. 15–25.
90. Щербатюк, С. Ю. Оценка предприятий как имущественных комплексов государственных сельскохозяйственных организаций: проблемы и их решение. Определение состава, стоимости имущества и размера обязательств предприятия как имущественного комплекса / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 5. – С. 18–27.
91. Щербатюк, С. Ю. Проводим инвентаризацию производственных запасов на 1 июля / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 6. – С. 27–34.
92. Щербатюк, С. Ю. Оценка предприятий как имущественных комплексов сельскохозяйственных организаций, подлежащих досудебному оздоровлению / С. Ю. Щербатюк // Гл. бухгалтер. – 2017. – № 22. – С. 71–76.
93. Щербатюк, С. Ю. Предприятие как имущественный комплекс: состав, стоимость имущества и размер обязательств / С. Ю. Щербатюк // Гл. бухгалтер. – 2017. – № 23. – С. 60–68.

94. Щербатюк, С. Ю. Документальное оформление урожая картофеля / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 9. – С. 42–51.
95. Щербатюк, С. Ю. Документальное оформление урожая сахарной свеклы / С. Ю. Щербатюк // Гл. бухгалтер. – 2017. – № 37. – С. 59–65.
96. Щербатюк, С. Ю. Учет операций по движению сахарной свеклы / С. Ю. Щербатюк // Гл. бухгалтер. – 2017. – № 38. – С. 84–89.
97. Щербатюк, С. Ю. Установлен факт хищения. Как определить и отразить в учете сумму ущерба? / С. Ю. Щербатюк // Гл. бухгалтер. – 2017. – № 43. – С. 46–50.
98. Щербатюк, С. Ю. Инвентаризация основных средств сельскохозяйственной организации / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2017. – № 11. – С. 15–24.
99. Щербатюк, С. Ю. Определение материального ущерба, если отсутствуют первичные документы / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2018. – № 7. – С. 14–17.
100. Щербатюк, С. Ю. Определяем материальный ущерб / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2018. – № 7. – С. 32–37.
101. Щербатюк, С. Ю. Изменение живой массы крупных рогатых животных: учет без ошибок / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2018. – № 5. – С. 20–29.
102. Щербатюк, С. Ю. Материальный ущерб: порядок оценки и отражения в учете / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2018. – № 3. – С. 8–17.
103. Щербатюк, С. Ю. Внутрихозяйственный контроль и отражение в учете кредиторской задолженности / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2018. – № 1. – С. 7–11.
104. Щербатюк, С. Ю. Оформление первичных учетных документов для организации АПК в свете изменений законодательства / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2019. – № 3. – С. 12–19.
105. Щербатюк, С. Ю. Учет операций по лизингу: применение новаций законодательства на практике / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2019. – № 5. – С. 12–20.
106. Щербатюк, С. Ю. Использование добавочного капитала в сельскохозяйственных организациях / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2019. – № 9. – С. 35–42.
107. Щербатюк, С. Ю. Особенности инвентаризации – 2019 для сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2019. – № 11. – С. 12–20.
108. Щербатюк, С. Ю. Применение норм естественной убыли / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2019. – № 11. – С. 20–24.

109. Щербатюк, С. Ю. Реорганизация открытого акционерного общества путем выделения унитарного предприятия / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2020. – № 11. – С. 6–14.
110. Щербатюк, С. Ю. Корреспонденция счетов по передаче активов при реорганизации ОАО / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2020. – № 11. – С. 25–30.
111. Щербатюк, С. Ю. Учет операций по лизингу: применение новаций законодательства на практике / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2020. – № 5. – С. 8–17.
112. Щербатюк, С. Ю. Естественная убыль и порча при длительном хранении свежих овощей и плодов на базах и складах: нормы, порядок расчета и учет [Электронный ресурс] : [по состоянию на 04.08.2021] / С. Ю. Щербатюк // Онлайн-сервис готовых правовых решений *ilex* / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.
113. Щербатюк, С. Ю. Отраслевые аспекты учетной политики сельхозорганизации – 2021 [Электронный ресурс] : [по состоянию на 14.01.2021] / С. Ю. Щербатюк // Онлайн-сервис готовых правовых решений *ilex* / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.
114. Щербатюк, С. Ю. Порядок отражения в учете операций по лизингу: передача предмета лизинга в счет погашения долгов перед кредиторами до полного исполнения договора лизинга / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2021. – № 11. – С. 21–28.
115. Щербатюк, С. Ю. Порядок закрытия счетов сельскохозяйственной организации: отраслевые аспекты / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2021. – № 12. – С. 7–14.
116. Щербатюк, С. Ю. Отраслевые аспекты учетной политики сельскохозяйственной организации – 2022 [Электронный ресурс] : пособие : [по состоянию на 05.01.2022] / С. Ю. Щербатюк // Онлайн-сервис готовых правовых решений *ilex* / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2022.
117. Щербатюк, С. Ю. Погашение долгов предприятием как имущественным комплексом / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2022. – № 1. – С. 5–12.
118. Щербатюк, С. Ю. Комплексная оценка финансового состояния сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. – 2022. – № 9. – С. 34–44.
119. Щербатюк, С. Ю. Отраслевые аспекты учетной политики сельхозорганизации – 2023 [Электронный ресурс] : пособие : [по состоянию на 30.01.2023] / С. Ю. Щербатюк // Онлайн-сервис готовых правовых решений *ilex* / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

РЭЗІЮМЭ

Шчарбацюк Святлана Юр'еўна

Улікова-аналітычная сістэма крызіс-кантролінгу сельскагаспадарчых арганізацый: тэорыя, метадалогія, інструментарый

Ключавыя словы: антыкрызіснае кіраванне, кантролінг, фінансавая ўстойлівасць, бухгалтарскі ўлік, справаздачнасць, улікова-аналітычная сістэма, аналіз, кантроль, ацэнка фінансавага стану, крызіс-прагнозныя мадэлі.

Мэта даследавання: фарміраванне тэарэтыка-метадалагічнага базісу антыкрызіснага бухгалтарскага ўліку і распрацоўка на гэтай аснове ўлікова-аналітычнай сістэмы для кіравання сельскагаспадарчымі арганізацыямі ў крызісных станах.

Метады даследавання: абстрактна-лагічны, параўнальнага аналізу, манаграфічны, разлікова-канструктыўны, эканоміка-матэматычны, кластарны, дыскрымінантнага аналізу, лагіт-рэгрэсійны, балансавы.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: навуковае абгрунтаванне тэарэтычнага базісу ўлікова-аналітычнага забеспячэння кіравання крызіснымі працэсамі на аснове прыватнай тэорыі антыкрызіснага бухгалтарскага ўліку і канцэпцыі крызіс-кантролінгу; тэарэтыка-метадалагічныя палажэнні ўлікова-аналітычнай сістэмы для антыкрызіснага кіравання; аўтарская мадэль крызіс-кантролінгавай улікова-аналітычнай сістэмы; механізм фармавання ўлікова-аналітычнай сістэмы ў мэтах падтрымання фінансавай устойлівасці; сістэма інтэграванага аналізу і кантролю мэтых параметраў падтрымання фінансавай устойлівасці; комплекс улікова-аналітычнага інструментара выяўлення рызык неплацежаздольнасці на аснове маніторынгу абавязацельстваў; улікова-аналітычнае забеспячэнне рэалізацыі прававых аспектаў фінансавай неплацежаздольнасці.

Ступень выкарыстання: вынікі даследавання рэкамендаваны Міністэрствам па сельскай гаспадарцы і харчаванні Рэспублікі Беларусь, Камітэтам па эканоміцы Гродзенскага абласнога выканаўчага камітэта, Камітэтам па сельскай гаспадарцы і харчаванню Гродзенскага абласнога выканаўчага камітэта, ААТ «Кіруючая кампанія холдынгу «Гроднамясамалпрам»», для выкарыстання ў практычнай дзейнасці арганізацый, а таксама органаў дзяржаўнага кіравання; апрабаваны і прыняты да ўкаранення ў чатырох арганізацыях Рэспублікі Беларусь, укаранены ў навучальны працэс УА "Гродзенскі дзяржаўны аграрны ўніверсітэт".

Галіна прымянення: дзейнасць органаў дзяржаўнага кіравання, фінансаво-гаспадарчая дзейнасць арганізацый, навучальны працэс ВНУ.

РЕЗЮМЕ

Щербатюк Светлана Юрьевна

Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий

Ключевые слова: антикризисное управление, контроллинг, финансовая устойчивость, бухгалтерский учет, отчетность, учетно-аналитическая система, анализ, контроль, оценка финансового состояния, кризис-прогнозные модели.

Цель исследования: формирование теоретико-методологического базиса антикризисного бухгалтерского учета и разработка на этой основе учетно-аналитической системы для управления сельскохозяйственными организациями в кризисных состояниях.

Методы исследования: абстрактно-логический, сравнительного анализа, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-математический, кластерный, дискриминантного анализа, логит-регрессионный, балансовый.

Полученные результаты и их новизна: научное обоснование теоретического базиса учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе частной теории антикризисного бухгалтерского учета и концепции кризис-контроллинга; теоретико-методологические положения учетно-аналитической системы для антикризисного управления; авторская модель учетно-аналитической системы кризис-контроллинга; механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости; система интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости; комплекс учетно-аналитического инструментария выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств; учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности.

Степень использования: результаты исследования рекомендованы Министерством по сельскому хозяйству и продовольствию Республики Беларусь, Комитетом по экономике Гродненского областного исполнительного комитета, Комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Гродненского областного исполнительного комитета, ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»», для использования в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, а также органов государственного управления; апробированы и приняты к внедрению в четырех организациях Республики Беларусь, внедрены в учебный процесс УО «Гродненский государственный аграрный университет».

Область применения: деятельность органов государственного управления, финансово-хозяйственная деятельность организаций, учебный процесс вузов.

SUMMARY

Shcherbatyuk Svetlana Yurievna

Accounting and analytical system crisis-controlling of agricultural organizations: theory, methodology, tools

Key words: anti-crisis management, controlling, financial stability, accounting, reporting, accounting and analytical system, analysis, control, financial condition assessment, crisis forecasting models.

The purpose of the study: creation of a theoretical and methodological basis for anti-crisis accounting and development of an accounting and analytical system for managing agricultural organizations in crisis situations.

Research methods: abstract-logical, comparative analysis, monographic, calculation-constructive, economic-mathematical, cluster, discriminant analysis, logit-regression, balance.

The results obtained and their novelty scientific substantiation of the theoretical basis of accounting and analytical support for managing crisis processes based on the particular theory of anti-crisis accounting and the concept of crisis control; theoretical and methodological provisions of the accounting and analytical system for crisis management; the author's model of a crisis-controlling accounting and analytical system; mechanism for the formation of an accounting and analytical system in order to maintain financial stability; system of integrated analysis and control of target parameters for maintaining financial stability; a set of accounting and analytical tools for identifying insolvency risks based on monitoring obligations; accounting and analytical support for the implementation of legal aspects of financial insolvency.

Degree of use: the results of the study are recommended by the Ministry of Agriculture and Food of the Republic of Belarus, the Committee for Economics of the Grodno Regional Executive Committee, the Committee for Agriculture and Food of the Grodno Regional Executive Committee, OJSC "Holding Management Company" Grodnomyasomolprom "", for use in the practical activities of agricultural organizations, as well as government bodies; tested and accepted for implementation in four organizations of the Republic of Belarus, introduced into the educational process of the EE "Grodno State Agrarian University".

Scope: activities of government bodies, financial and economic activities of organizations, the educational process of universities

Подписано в печать __. __.2024 .Формат60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ.л.2,5. Уч.-изд. л.2,5. Тираж 66экз.Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение: УО «Белорусский государственный экономический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014, №2/110 от 7.04.2014.

Пр. Партизанский, 26, 220070, Минск.