

ОТЗЫВ

на диссертационную работу

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

на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности
08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика,
Щербатюк Светланы Юрьевны

Современный бизнес ставит перед системой управления такие задачи, эффективно решать которые становится возможным только тогда, когда имеется релевантная информация. В частности, системного и комплексного решения требуют вопросы своевременного и объективного информирования менеджмента организации, ее ключевых стейкхолдеров относительно кризисных факторов, их влияния на финансовую устойчивость, а также возможностей устранения угроз финансовой несостоятельности и нивелирования их последствий как экономического, так и правового характера.

Несмотря на широкий спектр исследований в области антикризисного управления, анализа финансового состояния, учетно-аналитического обеспечения бизнес-процессов, оценки стоимости капитала, по-прежнему требуют глубокого научного осмысления проблемы повышения полезности информации в связи с переориентацией информационных потребностей и коррекцией коммуникационных каналов финансово неустойчивого предприятия, своевременного распознавания признаков ухудшения экономического положения организации, оперативного и стратегического контроля важнейших индикаторов эффективности ведения бизнеса, что невозможно без совершенствования соответствующего методологического инструментария, расширения информационных возможностей финансовой отчетности для различных групп пользователей, в том числе при реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности, формирования адекватных запросам антикризисного менеджмента управленческих контрольно-аналитических отчетов.

В то же время можно отметить разрозненность как информационных потоков между различными уровнями кризис-менеджмента, так и методик отражения учетно-аналитической системой сведений о финансовом положении и его динамике, что может провоцировать принятие неверных управленческих решений в отношении кризисных организаций.

Поэтому выбор контроллинга для решения этой проблемы, доказавшего зарубежной и российской практикой свою эффективность, на основе чего автором разработана специфическая информационная система антикризисного управления – кризис-контроллинг, в рамках которой предложена соответствующая трансформация учетно-аналитического

обеспечения и проведено его насыщение современным инструментарием с ориентацией на поддержание финансовой устойчивости, является актуальным и своевременным.

Тема диссертации утверждена приказом ректора УО «Белорусский государственный экономический университет» № 146-К от «25» марта 2022 г. Название диссертации соответствует ее содержанию, которое включает введение, общую характеристику работы, пять глав, заключение, библиографический список и приложения.

В первой главе «Учетно-аналитическая система как основа информационного обеспечения кризис-менеджмента» реализован системный подход к исследованию учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами, в контексте которого обоснованы предпосылки необходимости трансформации учетно-аналитической системы в кризис-контроллинговую.

Во второй главе «Теоретико-методологические основы формирования кризис-контроллинговой системы бухгалтерского учета и анализа» систематизированы теоретические и методологические положения учетно-аналитической системы, интегрированной в информационный контур кризис-контроллинга, в том числе посредством внедрения управленческого учета, разработана ее модель с определением критериев полезности учетно-аналитической информации для целей управления финансовой несостоятельностью.

В третьей главе «Учетно-аналитическое обеспечение поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций» произведена модификация учетной политики субъектов хозяйствования в условиях финансовой неустойчивости, сформирован комплексный методический инструментарий диагностики финансового состояния сельскохозяйственных организаций, разработана методика контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, интегрированная в систему учетно-аналитического обеспечения, представлена методика учета, анализа и контроля выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств.

В четвертой главе «Учетно-аналитическое сопровождение правовых аспектов антикризисного управления сельскохозяйственными организациями» предложена новая методика обоснования решений по финансовому оздоровлению сельскохозяйственной организации; проведена систематизация учетных процедур на этапе досудебного оздоровления и защитного периода финансово несостоятельной сельскохозяйственной организации; разработан аналитический инструментарий информационного обеспечения дополнительных мер по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций; дано научно-методическое обоснование решения об открытии ликвидационного производства в отношении сельскохозяйственной организации; предложен алгоритм реализации учетно-аналитических процедур при реорганизации сельскохозяйственных организаций.

Таким образом, выполненные комплексные исследования по проблеме формирования эффективной системы информационного обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями позволили автору сформулировать принципиальные теоретические, методологические и практические результаты, выводы и предложения, составляющие в совокупности научную новизну, что указывает на **соответствие диссертации отрасли науки «экономика» и специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.**

Достоверность результатов проведенных исследований, обоснованность выводов и рекомендаций подтверждается выполненными расчетами с использованием экономико-математического инструментария на основе эмпирических данных сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, официальных статистических данных, представленных в приложениях к диссертационной работе, а также анализом нормативно-правовой базы и теоретико-методологических источников.

Новизна научных результатов, выносимых на защиту, заключается в развитии теоретико-методологических положений и формировании методического сопровождения комплексной системы учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления на микроуровне.

К наиболее значимым результатам исследования, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- научно обоснован теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе авторской концепции кризис-контроллинга, в том числе уточнение 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 сохранению организацией своего равновесия в процессе достижения целей экономического и правового спектра, отражая стратегическую направленность всего управленческого процесса;

- систематизированы теоретико-методологические положения формирования учетно-аналитической системы с интегрированием элементов управленческого учета и кризис-контроллинга, усиливающих ее информационный потенциал для удовлетворения 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, что проявляется в повышении информационной емкости учетно-аналитических данных для целей кризис-менеджмента;

- 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 с ориентацией на риск-факторы;

- предложена двухкомпонентная система интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, в которой структурирован контрольно-аналитический аппарат оперативного и стратегического контроллинга, включающая методики оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления (санационных мероприятий), в том числе на основе системного контроля в виде пост-аудита;

- разработана комплексная система учетно-аналитического инструментария для мониторинга расчётов 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 на основе моделей бинарного выбора 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.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертационного исследования.

В результате выполненных комплексных исследований решена крупная народнохозяйственная проблема по разработке теоретических и методологических основ, методик, инструментария учетно-аналитической системы антикризисного управления сельскохозяйственными организациями. 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, способствуя повышению устойчивости функционирования всей аграрной отрасли в целом, что подчеркивает экономическую и социальную значимость представленных в диссертации результатов исследования

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов, подтверждающая научную и практическую значимость, экономическую и социальную ценность диссертации.

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».

Полнота изложения научных результатов диссертации в опубликованных работах, количество и характер публикаций.

Результаты исследования опубликованы в 119 научных работах, в том числе 7 монографиях (4 – в соавторстве), 26 статьях в рецензируемых научных журналах и сборниках научных трудов (из них 5 – за рубежом), 43 – в материалах конференций (из них 15 – за рубежом) и 42 – в иных публикациях. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 83,4 авторского листа, что подтверждает личное участие автора в получении научных результатов, представленных в диссертации.

В диссертации даны необходимые ссылки с указанием авторов и источников, включая диссертации, материалы которых были использованы, а также ссылки на собственные публикации Щербатюк С.Ю., в которых содержатся материалы, излагаемые в диссертации; используемые материалы кандидатской диссертации не включены в положения, выносимые на защиту, и выводы, а объем их соответствует **требованиям пунктов 25-26** Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий.

Представленный автореферат по содержанию и структуре соответствует содержанию диссертации.

Рекомендация диссертации к защите.

Диссертация после уточнения названия темы «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», выполненная Щербатюк Светланой Юрьевной, может быть рекомендована к защите, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика за совокупность следующих научных результатов:

1. развитие теоретических подходов к учетно-аналитическому обеспечению управления кризисными процессами на основе авторской концепции кризис-контроллинга, включая комплекс научно обоснованных положений по уточнению дефиниций «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение», введение в научный оборот новых понятий – «кризис-контроллинг» и «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система»; обоснование влияния кризисных процессов на трансформацию учетно-аналитической системы;

2. разработку теоретико-методологических положений учетно-аналитической системы для антикризисного управления, в том числе: (а) посредством интегрирования элементов управленческого учета и кризис-контроллинга, структурированных по характеру оперативного и стратегического назначения; отражающей специфические учетные объекты и хозяйственные операции в связи с правовыми процедурами финансовой несостоятельности; (б) включающих классификацию принципов построения системы бухгалтерского учета по видам: организационно-методологические и формирования качественной учетно-аналитической информации (методические); (в) включающих 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 между всеми подсистемами управления; учетно-аналитических данных – с позиции их информационной емкости, отражающей степень полезности и надежности для определенной группы (групп) стейкхолдеров.

3. авторскую модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, методическая основа которой включает 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;

4. разработанный 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) 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;

5. систему интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости на основе декомпозиционной оценки показателей рентабельности и денежных потоков с выделением отраслевых факторов и биологической компоненты активов согласно авторской классификации, отражающих органическую взаимосвязь финансовых результатов и ликвидности в текущем и прогнозном периоде, а также посредством пост-аудита оценки эффективности финансового оздоровления организаций;

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 финансового их состояния;

7. развитие комплекса учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая (а) использование скорректированных дискриминантных кризис-прогнозных моделей для обоснования решений по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций; (б) разработанный алгоритм определения стоимости имущества

и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса; (в) предложенное 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 в соответствии с реклассифицированными активами по биологической компоненте; (г) разработанную комплексную систему бухгалтерских записей для отражения специфических операций в результате реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности, что позволяет укрепить правовую основу сделок с имущественными комплексами, а также максимально точно интерпретировать прогностические данные о возможности финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций.

Научный консультант

доктор экономических наук,
профессор кафедры
бухгалтерского учета, анализа и
аудита в АПК и транспорте УО
«Белорусский государственный
экономический университет»,



Папковская
Пелагея Яковлевна