

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования

«Белорусский торгово-

экономический университет

потребительской кооперации

д.э.н., профессор

С.Н.Лебедева

2024

ОТЗЫВ

оппонирующей организации УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» на диссертационную работу Щербатюк Светланы Юрьевны на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика в совет по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет»

Формирование эффективного аграрного сектора экономики и его последующее устойчивое развитие неотъемлемо связано с совершенствованием системы антикризисного управления. Важной проблемой в этой связи является получение полной и достоверной информации о финансовом положении организации, прогнозирование влияния управленческих решений на ее устойчивость в будущем. Учетно-аналитическая система – одна из ключевых составляющих для принятия управленческих решений на микроуровне, ее продукт – учетно-аналитическая информация – является основным источником данных для разных ее пользователей. Нужно принимать во внимание тот факт, что функционирование организации в кризисной ситуации вызывает значительное количество дополнительных запросов к ее учетно-аналитическому обеспечению. Эта проблема усугубляется, когда в отношении неплатежеспособной организации начинают применяться правовые механизмы финансовой несостоятельности.

Действующая сегодня практика обоснования финансовой несостоятельности организаций, на наш взгляд, не отличается комплексным подходом, отсутствует инструментарий прогнозирования эффекта от реализации отраслевых антикризисных стратегий финансового оздоровления и санации субъектов хозяйствования, не выработаны учетные методики отражения фактов хозяйственной деятельности в связи с реализацией правовых процедур финансовой несостоятельности для сельскохозяйственных организаций, имеющих существенное отличие от других отраслей народного хозяйства. Кроме того, наблюдается несогласованность системы учета, анализа и контроля с планированием хозяйственной деятельности. В этой

связи возникает необходимость в создании комплексной информационной системы, обеспечивающей, с одной стороны, своевременное распознавание рисков утраты финансовой устойчивости, а с другой – отражение этих рисков и их экономических последствий в учете и отчетности, которая позволит устранить отмеченные недостатки и будет основой при управлении коммерческой организацией в условиях экономической нестабильности. Поэтому представленное к рассмотрению исследование, обобщенные результаты которого изложены в диссертации Щербатюк С.Ю. «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», несомненно, представляет научный и практический интерес.

1. Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки.

Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, включает введение, общую характеристику работы, четыре главы, заключение, список использованных источников и приложения.

В первой главе «Учетно-аналитическая система как основа информационного обеспечения кризис-менеджмента» исследована проблема учетно-аналитического обеспечения управления; научно обоснованы предпосылки формирования нового направления в теории и практике бухгалтерского учета – антикризисного бухгалтерского учета; определены концептуальные положения теории антикризисного бухгалтерского учета.

Во второй главе «Теоретико-методологические основы формирования кризис-контроллинговой системы бухгалтерского учета и анализа» на основе исследования генезиса развития бухгалтерского учета и управленческих практик доказана эффективность внедрения управленческого учета и контроллинга в учетно-аналитическую систему кризисных организаций для повышения ее информационного потенциала; систематизированы теоретические и методологические положения кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, разработана ее модель и научно обоснованы критерии полезности учетно-аналитической информации для управления кризисными процессами как в экономическом, так и правовом аспектах.

В третьей главе «Учетно-аналитическое обеспечение поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций» представлено научно-практическое обоснование направлений модификации учетной политики субъектов хозяйствования в условиях финансовой неустойчивости, в том числе с учетом отраслевой специфики организаций АПК; разработана комплексная система методик диагностики и контроля кризисных состояний сельскохозяйственных организаций, выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств.

Четвертая глава «Учетно-аналитическое сопровождение правовых аспектов антикризисного управления сельскохозяйственными организациями» включает разработку методических положений и инструментария для аргументации выводов о возможности

восстановления финансовой устойчивости кризисных организаций в правовых процедурах финансовой несостоятельности, представлен комплекс методик отражения в бухгалтерском учете и отчетности различных фактов хозяйственной деятельности, связанных с финансовой несостоятельностью сельскохозяйственных организаций, имеющих отраслевые особенности.

Таким образом, содержание диссертации, значимые выводы и положения, выносимые автором на защиту, соответствуют паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика (приказ Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 2.02.2018 г. № 40), в частности, областям исследования: «Теория, методология, организация и методики бухгалтерского учета деятельности коммерческих, некоммерческих и финансово-кредитных организаций» (п. 1), «Теория, методология, организация и методики управленческого анализа хозяйственной деятельности коммерческих, некоммерческих и финансово-кредитных организаций» (п. 4), «Теория, методология, организация и методики контроля, ревизии и аудита коммерческих, некоммерческих и финансово-кредитных организаций» (п. 5), «Теория, методология, организация и методики формирования бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности коммерческих, некоммерческих и финансово-кредитных организаций» (п. 6), «Теория и методология контроллинга» (п. 22), «Методология экономико-статистических исследований, направленных на измерение эффективности функционирования предприятий и организаций» (п. 31), «Прикладные статистические исследования сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование. Моделирование складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций и отраслей экономики Республики Беларусь и других стран» (п. 37).

2. Научный вклад соискателя в разработку научной проблемы с оценкой его значимости.

Автором предложена концепция антикризисного бухгалтерского учета как отдельного направления в теории и практике бухгалтерского учета, основанная на объединении в единый информационный комплекс учета, анализа, контроля, планирования и прогнозирования финансовой устойчивости на основе контроллинга, для внедрения которой в практическую деятельность разработаны необходимые методики и инструментарий, что позволяет решить важнейшую народнохозяйственную проблему – обеспечить систему управления организаций, государственные органы и других заинтересованных пользователей объективной и полной информацией о финансовом положении субъектов хозяйствования АПК, о риске утраты устойчивости и ее динамике в перспективе, отразить в учете и отчетности специфические процессы, связанные с финансовой несостоятельностью сельхозпроизводителей, и вносит существенный вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и контроля. Внедрение предлагаемых разработок позволяет принципиально по-иному

решать задачи по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций, способствуя повышению устойчивости функционирования всей аграрной отрасли в целом, что подчеркивает научно-практическую, экономическую и социальную значимость представленных в диссертации результатов исследования.

3. Научные результаты (с указанием их новизны и практической значимости), за которые соискателю может быть присуждена искомая ученая степень:

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», новые понятия: «кризис-контролинг», «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система», обеспечивающая надежные коммуникативные связи менеджмента для принятия антикризисных управленческих решений и контроля за эффективностью их реализации; систематизацию признаков учетно-аналитической системы; впервые представленное обоснование зависимости учетно-аналитической системы от кризисных процессов, а также влиянием кризисов на ее трансформацию ввиду расширения круга заинтересованных пользователей учетно-аналитической информации и появления 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 подход, позволяющий расширить информационную емкость учетно-аналитических показателей, что придает 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 с выделением 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 полезной информации: о финансовом состоянии субъектов хозяйствования, кризогенных факторах, о 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: определяющие информационный потенциал учетно-аналитической системы, т.е. характеризующие эффективность учетно-аналитического обеспечения, и определяющие информационную емкость учетно-аналитических данных; в) предполагающие комплексную характеристику учетно-аналитической системы исходя из ее информационного потенциала, а учетно-аналитических данных – с позиции их информационной емкости, отражающей степень полезности и надежности для определенной группы (групп) пользователей.

Научная новизна представленных положений состоит в соединении элементов контроллинга, управленческого и финансового учета, планирования и контроля в рамках кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы в единый информационный комплекс; 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 авторских разработок объясняется возможностью моделирования на их основе учетно-аналитического обеспечения для конкретного субъекта хозяйствования в соответствии со степенью его финансовой устойчивости, а внедрение трансформированной кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы позволит повысить эффективность учетно-аналитического обеспечения менеджмента в кризисных ситуациях.

3. Авторская модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, методическая основа которой включает: скорректированные цели учетно-аналитической системы; модификацию генеральной, функциональной и организационно-технической структуры с выделением подсистем финансового и управленческого учета, оперативного и стратегического анализа; совокупность 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.

Научная новизна авторских разработок заключается в том, что впервые в теории бухгалтерского учета предложена модель трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую с расширением пользователей аналитической информации, внедрением нового методического инструментария управленческого учета и анализа, с интегрированием планирования и контроля, а также методик прогнозирования финансового состояния, обеспечением специального документооборота между всеми подсистемами управления, расширением функционала бухгалтера с повышением уровня значимости его профессионального мнения. Научная новизна проявляется в том, что представленная методическая основа демонстрирует оригинальный авторский подход к построению системы кризис-контроллингового учетно-аналитического обеспечения,

базирующегося на триаде концептов: а) кризис-контроллинга, б) финансовой устойчивости, в) бухгалтерского учета и отчетности. Научно-практическая значимость состоит в том, что использование авторских разработок позволяет адаптировать учетно-аналитическую систему к новым информационным потребностям антикризисного управления в зависимости от типа финансового состояния организации, а совмещение оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария усиливает эффективность антикризисной бизнес-стратегии.

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) 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 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 дезагрегирования показателей рентабельности и денежных потоков организации, отражающих 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. 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.

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.

Научная значимость предложенных автором методик заключается в том, что впервые дано определение токсичности задолженности, разработана классификация долгов по степени токсичности с обоснованием комплекса факторов ее определяющих. Практическую ценность имеет предложенный автором 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, разработанный 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, в том числе: 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, соответствующей активам с выделенной биологической компонентой, а также выделением субсчетов к счету 80 «Уставный капитал», их документального обеспечения; в) комплексная система 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 согласованием с отраслевой спецификой, а также правовыми особенностями 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 в результате реализации предложенных методик учетно-аналитическая информация в отличие от имеющихся укрепит правовую основу сделок с имущественными комплексами, позволит максимально точно интерпретировать прогнозные данные о возможности финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций.

4. Замечания по диссертации (при их наличии), если они не указываются в структурных элементах отзыва о диссертации.

Представляется, что для расширения информационного потенциала учетно-аналитической системы кризис-контроллинга целесообразно внедрить бюджетирование на основе прогнозного экаунтинга, для чего следует развить методику составления провизорных балансов, систему прогнозных счетов, процедуры прогнозного финансового счетоводства и составления на его основе прогнозных балансов доходов и расходов, бюджета денежных средств и баланса активов, обязательств и капитала организации.

Поскольку кризис-контроллинговая система учета и анализа охватывает все аспекты бухгалтерского учета, в том числе управленческий и финансовый, следовательно, предполагает соответствующее развитие налогового учета. Разработке этого направления совершенствования учетно-аналитической системы кризис-контроллинга в диссертации следовало уделить больше внимания.

5. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует.

Диссертационная работа Щербатюк Светланы Юрьевны является самостоятельным и законченным научным трудом в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют научную новизну и практическую значимость. Результаты исследования опубликованы в 119 научных работах. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 83,4 авторского листа. Таким образом, научная квалификация соискателя Щербатюк С.Ю., выполнившей настоящее диссертационное исследование «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», соответствует искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

6. Рекомендации по использованию результатов, которые могут найти практическое применение.

Разработанные методики диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия, оценки предприятия как имущественного комплекса, 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, включая отраслевые аспекты инвентаризации активов и обязательств, 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.

7. Заключение.

Диссертационная работа Щербатюк Светланы Юрьевны на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» по актуальности, научному содержанию, обоснованности выводов и предложений, теоретической и практической значимости, комплексности и глубине проведенного исследования отвечает требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь, предъявляемым к докторским диссертациям экономического профиля по пунктам 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, является квалификационной научной работой по специальности по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Вышеуказанное дает основание считать, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждение ей ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика за новые результаты, позволяющие решить крупную народнохозяйственную проблему по разработке теоретических и методологических основ, методик и инструментария для учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями:

– научное обоснование теоретического базиса учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами, новизна которого состоит

в разработке методологии частной теории антикризисного бухгалтерского учета и концепции кризис-контроллинга в качестве основы развития методик учета, анализа и контроля поддержания (восстановления) финансовой устойчивости для их практической реализации;

- разработку теоретико-методологических положений учетно-аналитической системы для антикризисного управления на основе принципов антикризисного бухгалтерского учета и сущностного содержания информационного потенциала и информационной емкости учетных данных, что является новым подходом в теории бухгалтерского учета и реализация которых позволяет обеспечить заинтересованных пользователей информацией о финансовой устойчивости субъектов хозяйствования как в экономическом, так и в правовом ее аспектах и подтверждает практическую значимость разработки;

- авторскую модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы на основании сбалансированности элементов управленческого учета и контроллинга для обеспечения востребованности повышения информационной емкости учетно-аналитических данных, полезности генерируемой информации о фактах хозяйственной деятельности и их влиянии (фактическом или возможном) на финансовую устойчивость организации;

- разработанный механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости, отличающийся новизной модификации учетной политики на основе объединения в единый комплекс оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария, позволяющего обеспечивать реализацию правовых процедур финансовой несостоятельности и оценивать эффективность антикризисной стратегии с учетом отраслевых факторов в практике управления;

- систему интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости с углубленным структурированием контрольно-аналитического аппарата антикризисного бухгалтерского учета на базе методик оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления и пост-аудита, в том числе с выделением биологической компоненты для сельскохозяйственных организаций с целью обеспечения непрерывного контроля за их финансовым состоянием;

- комплекс учетно-аналитического инструментария выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств с использованием новой методики контроля контрагентов на основе оценки степени их токсичности и системы контрольно-аналитических отчетов, практическая значимость которого обусловлена получением информации о возможных рисках образования задолженности для мониторинга факторов утраты финансовой устойчивости.

- комплекс учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности, обладающего научной новизной разработки методик для последовательного отражения операций по

реализации мер восстановления платежеспособности сельскохозяйственных организаций, практическое значение которых состоит в повышении обоснованности правовой основы сделок с их имущественными комплексами и принятии решений о возможности финансового оздоровления.

Доклад соискателя Щербатюк С.Ю. по результатам диссертационного исследования заслушан и обсужден на научном собрании УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Заключение эксперта оппонировавшей организации, д.э.н., профессора Шевлюкова А.П. (назначен приказом от 30.01.2024 № 35п) обсуждено и одобрено. Отзыв оппонировавшей организации на диссертацию Щербатюк Светланы Юрьевны на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, обсужден и одобрен на научном собрании УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» (протокол №1 от 6 февраля 2024г.)

Отзыв принят по результатам открытого голосования.

Результаты открытого голосования: «за» — 12, «против» — нет.

Председатель научного собрания,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета и
финансов УО «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской
кооперации», канд. экон. наук, доцент



Е.Г. Толкачева

Эксперт,
профессор кафедры бухгалтерского учета и
финансов УО «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской
кооперации», д-р экон. наук, профессор



А. П. Шевлюков

Секретарь научного собрания,
доцент кафедры бухгалтерского учета и
финансов УО «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской
кооперации», канд. экон. наук, доцент



Г.А. Якубенко