

В диссертационный совет
Д 02.07.01
УО «Белорусский государственный
экономический университет»
220070, г. Минск,
просп. Партизанский, 26

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны

на тему: **«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий»**, представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Адаптация бизнес-процессов любой организации к кризисным экономическим условиям невозможна в отсутствии непрерывного учета, анализа и контроля ее деятельности. Неблагоприятная макроэкономическая среда усложняет процесс принятия решений: возникают проблемы со своевременным и оперативным аккумулированием информации, релевантной текущему моменту. Очевидно, что реализация аналитической и контрольной функции предполагает наличие соответствующего информационного обеспечения, важной составляющей которого должна стать система учета, строящаяся на современных методиках и инструментарии, которые были бы способны аккумулировать финансовую и нефинансовую информацию, накапливать сведения как о прошлых, так и о предстоящих событиях, предопределяющих финансовую устойчивость организаций.

Выходом из сложившейся ситуации может стать ускоренное развитие информационного поля хозяйствующих субъектов, важное место в котором, наконец, должна занять система управленческого учета как важнейшая составляющая антикризисного бухгалтерского учета.

Исследование Щербатюк С.Ю. направлено на становление и развитие антикризисного бухгалтерского учета, его учетно-аналитической системы, построенной на современных практиках управленческого учета и контроллинга, в связи с чем оно имеет теоретическую значимость, вызывает существенный научный и практический интерес.

Представленные в автореферате защищаемые положения связаны с формированием нового направления в бухгалтерском учете – антикризисного бухгалтерского учета с его специфической кризис-контроллинговой учетно-аналитической системой, отличаются оригинальностью, научной новизной и имеют практическую значимость.

Заслуживает внимания разработанный в диссертации теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами, в основе которого - авторская концепция кризис-контроллинга. Данная категория введена в научный оборот. Судя по автореферату, в диссертации уточнены дефиниции «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение».

Как следует из автореферата, диссертация содержит авторскую модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, предполагающей выделение подсистем финансового и управленческого учета, оперативного и стратегического анализа. Кроме того, разработанная модель предполагает применение алгоритмов оперативного и стратегического учета, анализа и контроля, а также использование принципов эффективности функционирования учетно-аналитической системы кризисной организации.

Следует признать, что разработанная методическая основа обеспечит синергетический эффект, основанный на совмещении оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария и усилении на этой основе антикризисной бизнес-стратегии.

Судя по автореферату, с одной стороны, соискателем разработан механизм формирования учетно-аналитической системы, направленный на поддержание финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. С другой стороны предложена система интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости (включая пост-аудит), повышающая эффективность мероприятий финансового оздоровления и устраняющая негативные факторы ухудшения финансового положения.

В диссертации обоснована необходимость и целесообразность углубленного разложения показателей рентабельности продаж с выделением отраслевых факторов. Реализация методики, разработанной соискателем, позволит не только выявлять отклонения от целевых параметров финансовой устойчивости, но и вскрывать причины потери стоимости.

Научное и практическое значение, кроме того, имеет предложенная в диссертации система ключевых показателей диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации, структурированная на две группы:

- 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).

Их применение позволит отслеживать неблагонадежных дебиторов, выявлять неоправданный рост задолженности, предупреждать чрезмерное отвлечение денежных средств из оборота.

Как следует из представленных в автореферате результатов исследования, диссертационная работа Щербатюк С.Ю. является самостоятельной законченной научной работой.

В то же время, следует обратить внимание на следующие вопросы, нуждающиеся в дополнительной трактовке:

- недостаточно детализирована классификация биологических активов (стр. 19 автореферата).
- в автореферате отсутствует описание и раскрытие элементов управленческого учета, предлагаемых ко внедрению в учетно-аналитическую систему кризис-контроллинга.

Отмеченные замечания в целом не умаляют значимости полученных результатов диссертационного исследования Щербатюк С.Ю., не снижают общую положительную оценку диссертации.

Таким образом, на основании вышеизложенного, отмечая актуальность темы исследования, научную новизну, практическую и социальную значимость полученных результатов, учитывая высокую степень опубликованности и апробированности разработанных рекомендаций, считаю, что диссертация Щербатюк С.Ю. на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры бизнес-аналитики
факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
д-р экон.наук, профессор

Мария Арамовна Вахрушина

Контактные данные:

Адрес: 125167, Российская Федерация, Москва, пр-кт Ленинградский, д. 49/2

Телефон: 8 (495)249-5364,

Электронная почта: derba@fa.ru

Подпись *Вахрушиной М.А.*
специальное УКО
Ю.М. - (Ю.М. Е.А.)



В диссертационный совет Д 02.07.01 при УО
«Белорусский государственный экономический
университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации
Щербатюк Светланы Юрьевны

на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга
сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий»,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Растущие требования к содержанию информации со стороны собственников, инвесторов, кредиторов, с одной стороны, новые экономико-социальные и геополитические вызовы, повышающие бизнес-риски отечественных организаций в условиях санкционного давления, нестабильности внешних рынков, - с другой, обусловили необходимость формирования качественно новой информации о финансовом положении субъекта хозяйствования, в том числе с учетом его отраслевой компоненты, которая будет иметь расширенный потенциал не только в рамках прошлых и текущих отчетных периодов, но и на стратегическую перспективу. Для этих целей интегрирование традиционной учетной практики с контроллингом имеет определенный научно-практический потенциал.

Не смотря на то, что проблемам антикризисного управления, контроллинга и управленческого учета посвящено множество научных и методических работ, а вопросы построения эффективной учетно-аналитической системы широко дискутируются в научных кругах, по-прежнему не решена задача формирования единого информационного комплекса для кризис-менеджмента, построенного на взаимосвязи планирования, учета, анализа и контроля.

Таким образом, диссертационная работа Щербатюк С.Ю., посвященная разработке новой концепции бухгалтерского учета в условиях кризисных процессов в экономике, является актуальной, своевременной и значимой.

Разработанные автором теоретические и организационно-методические положения учетно-аналитической системы кризис-контроллинга, предложенный инструментарий для ее реализации в сельскохозяйственных организациях отличаются научной новизной и имеют практическую значимость. Особого внимания заслуживают следующие научные результаты исследования, представленные в автореферате:

- научное обоснование теоретического базиса антикризисного бухгалтерского учета как частной теории бухгалтерского учета (его предмета, объекта, метода), центральной категорией которого является финансовая устойчивость, а также разработка нового концептуального направления в теории и практике бухгалтерского учета - кризис-контроллинга; развитие научного категориального аппарата современного бухгалтерского учета за счет уточнения дефиниций «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение», введения нового термина «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система»; рассмотрение финансовой устойчивости через призму экономического и правового аспектов во взаимосвязи с нагрузкой на учетно-аналитическую систему;
- разработка модели учетно-аналитической системы для антикризисного управления, определение ее сущностных характеристик - информационного потенциала и информационной емкости, что позволяет по-иному представить принципы бухгалтерского учета и качественные характеристики учетной информации, является новым подходом в теории бухгалтерского учета; впервые включение в учетно-аналитическую систему не только подсистем финансового и управленческого учета, анализа и контроля, но и планирования, с последовательной трансформацией в кризис-контроллинговую, которая позволяет, прогнозировать влияние управленческих решений через условные события на финансовую устойчивость организации;
- разработка механизма формирования учетно-аналитической системы для поддержания финансовой устойчивости, который включает процесс модификации учетной политики, выделение отраслевых аспектов для сельскохозяйственных организаций, включая обособление биологических активов, уточнение их оценки, отражение в учетной политике методологических особенностей реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности;
- формирование системы интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, структурирование и наполнение соответствующей системы показателей, в том числе с выделением биокомпоненты, развитие контрольно-аналитического аппарата антикризисного бухгалтерского учета на базе методик оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления и пост-аудита планов санации сельскохозяйственных организаций, что позволяет обеспечить непрерывный контроль за их финансовым состоянием;
- комплекс учетно-аналитического инструментария выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств с использованием новой методики контроля контрагентов, их классификации по степени риска в зависимости от степени их токсичности, разработка системы контрольно-аналитических отчетов, на основе которых производится риск-контроль образования задолженности для мониторинга факторов утраты финансовой устойчивости;

- комплекс учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности, включающего аналитическое обеспечение принятия решений по восстановлению платежеспособности на основе многомерных моделей прогнозирования финансового кризиса, систему оценки предприятий как имущественных комплексов, методики 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.

Из автореферата следует, что результаты исследования являются обоснованными, логичными и имеют научную и практическую значимость, а предложения автора в области концептуального развития теории и методологии бухгалтерского учета для целей антикризисного управления обладают научной новизной и способствуют приращению научного знания.

Не умаляя значимости проведенного исследования, нужно заметить, что в автореферате недостаточно раскрыта суть модификации учетной политики для целей антикризисного управления (с. 19), не понятно, какие разделы она включает. Также не представлена характеристика критериев признания долгов токсичными (с. 23), их типологии и порядок оценки контрагентов.

Отмеченные замечания не являются принципиальными и не влияют на общую положительную оценку диссертации, которую можно характеризовать как завершённую научно-квалификационную работу.

В целом автореферат подготовлен на высоком теоретическом и практическом уровне, дает достаточное впечатление о сущности диссертационного исследования, написан доступным для понимания языком.

По нашему мнению, настоящая диссертационная работа посвящена разработке нового научного направления в бухгалтерском учете, отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым докторским диссертациям, а ее автор – Щербатюк Светлана Юрьевна – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Личные данные составителя отзыва:

Хоружий Людмила Ивановна

Почтовый адрес организации: 127434, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, 49.

Телефон: + 7 (499) 976-05-95

Адрес электронной почты: hli@rgau-msha.ru

Наименование организации работы в соответствии с Уставом:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

Должность: Директор Института экономики и управления АПК, профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

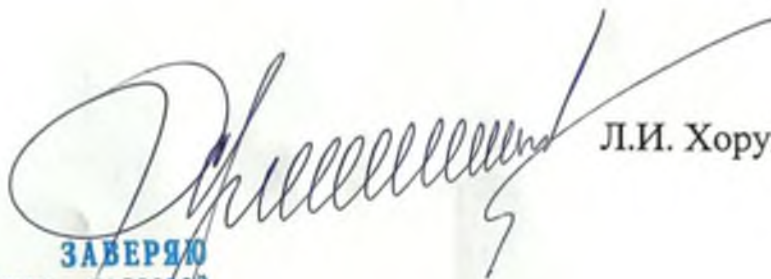
Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Специальность, по которой защищена диссертация:

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Личная подпись:



Л.И. Хоружий



В диссертационный совет
Д 02.07.01
УО «Белорусский государственный
экономический университет»
220070, г. Минск,
просп. Партизанский, 26

Отзыв
на автореферат диссертации
Щербатюк Светланы Юрьевны
на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга
сельскохозяйственных организаций:
теория, методология, инструментарий»,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических
наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

В условиях стремительно меняющихся экономических условий, серьезных изменений во всей системе международных отношений в результате глобализации, появления новых объектов учета возрастает роль существенности бухгалтерской информации для принятия адекватных управленческих решений. В основе ее формирования должен лежать компетентностный подход, реализация которого будет способствовать выработке объективного профессионального суждения, достигая основных целей финансовой отчетности – быть полезной ее пользователям. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность согласно требованиям времени должны основываться на единых принципах учета и предоставлять пользователям данные об имущественном и/или финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, таким образом, чтобы эта информация была понятна, сравнима, существенна и надежна. Однако в современных условиях данных финансового учета не достаточно для эффективного управления организациями.

Поскольку профессиональное бухгалтерское суждение оказывает непосредственное влияние на эффективность управления бизнес-структурами в современных экономических условиях, и его значение повышается в условиях нестабильности и турбулентности внешней среды, следовательно, объективным является расширение компетенций бухгалтера. Оно будет связано с обработкой не только финансовой, но и нефинансовой информации, с усложнением используемого инструментария для формирования соответствующей учетно-аналитической и прогнозной информации и оценки бизнес-рисков, расширением пользователей аналитическими данными.

Таким образом, исследование Щербатюк С.Ю. в области формирования антикризисного бухгалтерского учета, его специфической учетно-аналитической системы, построенной на современных практиках

управленческого учета и контроллинга, позволяет обеспечить бухгалтера необходимыми методиками, алгоритмами, инструментарием для реализации мультифункциональных задач.

Изложенные в автореферате результаты исследования имеют теоретическую значимость, вызывает существенный научный и практический интерес. В частности, можно отметить следующее.

1. Теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе авторской концепции кризис-контроллинга, в том числе: уточненные дефиниции «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение», введение в научный оборот новых понятий – «кризис-контроллинг», «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система»; систематизация 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, ориентирована на определенных пользователей, регламентирована на законодательном уровне и (или) стандартами по бухгалтерскому учету, подлежит модификации в связи с изменением запросов внутренних и внешних пользователей.

2. Теоретико-методологические положения формирования учетно-аналитической системы, основанные на интегрировании элементов управленческого учета и кризис-контроллинга; классификация принципов учетно-аналитической системы во взаимосвязи с такими комплексными характеристиками, как информационный потенциал учетно-аналитической системы и информационная емкость учетно-аналитических данных.

3. Авторская модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, методическая основа которой предполагает выделение подсистем финансового и управленческого учета, оперативного и стратегического анализа; включает инструментарий и алгоритмы оперативного и стратегического учета, анализа и контроля, а также принципы эффективности функционирования учетно-аналитической системы кризисной организации; выделены признаки трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую.

4. Механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости, включающий: направления модификации положений учетной политики для решения ключевых проблем финансово несостоятельных организаций – оценки активов, прекращения деятельности и зачета обязательств; усовершенствованный методический инструментарий для оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций с использованием методик управленческого учета и анализа, 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. Система интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости (включая пост-аудит), которая предполагает углубленное аналитическое разложение показателей рентабельности и денежных потоков, что позволяет осуществлять контроль эффективности мероприятий финансового оздоровления и выделять негативные факторы ухудшения финансового положения.

6. Комплексный учетно-аналитический инструментарий выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств, включающий: поэтапный контроль обязательств, функционал должностных лиц в системе управления задолженностью, методику классификации контрагентов по группам токсичности, методику экспресс-диагностики их финансового состояния, новое определение задолженности с позиции токсичности и ее классификация на этой основе

7. Учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая: 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; учетно-аналитическое сопровождение реорганизационных процессов и методики отражения их в бухгалтерском учете, включая использование нового счета «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)» с многоуровневой системой субсчетов, авторский вариант внутреннего учетного стандарта, регламентирующего порядок закрытия счетов сельскохозяйственной организации при проведении заключительных процедур перед составлением бухгалтерской отчетности.

В то же время, хочу обратить внимание на следующие аспекты. На стр. 8 автор указывает, что при трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую бухгалтер становится multifunctional специалистом, повышается роль его профессионального мнения, однако не раскрывается, как автор видит реализацию расширения и усложнения функционала бухгалтера, его компетентностный рост.

Данное замечание не меняет значимости полученных результатов диссертационного исследования Щербатюк С.Ю., не снижает общую положительную оценку диссертации.

Из автореферата следует, что диссертационное исследование Щербатюк С.Ю. является самостоятельной научной работой, имеющей апробацию на предприятиях реального сектора экономики, в органах государственного управления, в высших учебных заведениях. Уровень опубликованности отвечает требованиям ВАК к соискателям степени доктора наук.

Таким образом, исходя из актуальности тематики, научной новизны полученных результатов, практической и социально-экономической значимости исследований, степени опубликованности и апробированности разработок автора, считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Заслуженный работник высшей школы РФ,
доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры бухгалтерского
учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»

Н.А. Каморджанова

2 февраля 2024 г.

Контактные данные

ФИО: Каморджанова Наталия Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Полное наименование организации: Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета и анализа

Почтовый адрес: 191023, Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, 30-32, литера А

Контактный телефон: рабочий – +7(812) 310-48-28

e-mail: dept.kbuaie@unecon.ru

веб-сайт: <https://unecon.ru/>



В диссертационный совет Д 02.07.01
по защите докторских и кандидатских
диссертаций при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему:

«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга
сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий»,
предоставленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по
специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Диссертационная работа Щербатюк С.В. на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» посвящена решению актуальных вопросов, связанных с формированием теоретико-методологического базиса антикризисного бухгалтерского учета и разработке на этой основе учетно-аналитической системы для управления сельскохозяйственными организациями в кризисных состояниях.

В автореферате достаточно подробно раскрыты основные пункты научной новизны, с которыми, в целом, можно согласиться. Особенно хочется выделить авторские разработки в части уточнения дефиниций «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитическое обеспечение», а также нового понятия «кризис-контроллинг». Заслуживают внимания и другие элементы научного результата.

Основные результаты исследования опубликованы в 119 научных трудах. Положения и выводы по диссертации докладывались автором и обсуждались на международных, региональных научно-практических конференциях.

Положительно оценивая в целом представленный автореферат Щербатюк С.В., необходимо выделить ряд аспектов, требующих пояснения:

1. На с. 8 автореферата автор говорит о повышении эмерджентности методов авторской модели кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы. Требуется пояснение о каких свойствах системы идет речь.
2. Является ли разработанный автором риск-ориентированный подход к

диагностике финансовой устойчивости субъектов хозяйствования специфичным для сельского хозяйства или же может быть перенесен на анализ других отраслей?

Данные замечания носят, в большей мере, уточняющий характер и не умаляют значимости исследования.

Из автореферата диссертации можно сделать вывод, что диссертационная работа Щербатюк С.Ю. выполнена на высоком уровне. Представленные результаты можно определить как новые, обоснованные и имеющие большое практическое и научное значение.

Исследовательская работа является законченной, и выполнена автором самостоятельно на достаточном научном уровне, и соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, а ее автор С.Ю. Щербатюк достойна присуждения искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Даю согласие на автоматизированную обработку моих персональных данных и размещение графической копии отзыва.

Фамилия: Адаменко

Имя: Александр

Отчество: Александрович

Ученая степень: доктор экономических наук (специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством)

Ученое звание: доцент

Место работы: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»

Должность: декан факультета «Финансы и кредит», профессор кафедры теории бухгалтерского учета

Личная подпись:

Контактные данные:

e-mail: adam83@mail.ru

телефон служебный: +7 (861) 221-59-42

почтовый адрес: 350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Подпись Адаменко А.А. заверяю:

Печать



ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Щербатюк Светланы Юрьевны**
на тему **«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий»**,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Практика доказывает актуальность совершенствования деятельности убыточных, неплатежеспособных и низкоэффективных сельскохозяйственных организаций, экономическое положение которых можно охарактеризовать как кризисное. Требуется организация действенного финансового контроля и оптимизация использования финансовых средств и их источников в системе управления прибылью субъекта хозяйствования. В числе инструментов повышения эффективности управления выступает контроллинг, представляющий собой перспективную целостную концепцию экономического управления на микроуровне. Для Республики Беларусь контроллинг по-прежнему остается одной из малоизученных и недостаточно используемых на практике категорий. В этой связи диссертационное исследование, направленное на формирование теоретико-методологического базиса антикризисного учета и разработку на этой основе учетно-аналитической системы для управления сельскохозяйственными организациями в кризисных состояниях, характеризуется научной значимостью и высокой практикоориентированностью.

В рамках изучения содержания автореферата можно выделить заявленные автором разработки, включающие: теорию антикризисного бухгалтерского учета, с уточнением дефиниций «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитическое обеспечение»; методики оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления; внутренний регламент управления задолженностью; подходы к обоснованию решений финансового оздоровления с использованием дискриминантных моделей; методику определения стоимости имущества; алгоритм выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества при реорганизации СПК; предложения по имитационному моделированию процесса ликвидации; предложения по выявлению «точек бифуркации (переходных кризисных состояний)», по реклассификации активов сельскохозяйственных организаций с выделением биологической компоненты в бухгалтерском балансе и дополнением показателей финансовой устойчивости новыми коэффициентами оборачиваемости и рентабельности биологических активов, по исполь-

зованию нового счета «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)» с многоуровневой системой субсчетов и др.

Среди заявленных автором новаций можно выделить:

впервые научно обоснованный теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе разработанной автором частной теории антикризисного бухгалтерского учета, включающей новые понятия – «кризис-контроллинг» и «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система»;

научное обоснование кризис-контроллинговой модели учетно-аналитической системы;

механизм формирования учетно-аналитического обеспечения в целях поддержания финансовой устойчивости на основе модификации учетной политики, основанный на интеграции оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария;

методику 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;

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.

Представленные разработки автора характеризуются широким применением в сельскохозяйственном производстве и учебном процессе, что подтверждается соответствующими справками и актами о внедрении от Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Комитета по экономике Гродненского областного исполнительного комитета, ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»», ОАО «Винец» Березовского района Брестской области, Гродненского государственного аграрного университета и др.

Кроме того, основные положения диссертационной работы докладывались и обсуждались на республиканских и международных научно-практических конференциях, что свидетельствует о необходимой их апробации и наряду с применением современных методов исследований и проработкой широкого круга литературных источников, включающего, как следует из автореферата, 391 наимено-

вание, подтверждает достоверность и обоснованность полученных автором результатов. Они нашли отражение в 119 опубликованных работах соискателя, в том числе за рубежом (Россия, Польша, США, Украина, Молдова, Казахстан), из них 3 монографии и 4 раздела в монографиях.

Одновременно с положительной оценкой результатов исследований, представленных в автореферате диссертации С. Ю. Щербатюк, подтверждением их научной новизны и практической значимости, полагаю целесообразным отметить некоторые замечания и пожелания:

1. Ряд предложений соискателя соответствует положениям Международных стандартов финансовой отчетности (IAS), в частности, 41 «Сельское хозяйство» в части выделения биологических активов, их деления на зрелые и незрелые активы (главы 3 и 5). Автору целесообразно пояснить, как его приложения соотносятся с IAS 16 и 41, а также отразить необходимость перехода на применение данных стандартов, выделив позицию автора. Фактически предложения касаются изменений действующей практики бухгалтерского учета, так как группировка животных и растений применяется в другой форме – на отдельных субсчетах, а для животных на выращивании и откорме – на отдельном счете;

2. Соискатель рекомендует проводить переоценку животных основного стада исходя из их живой массы и средней закупочной цены 1 ц живой массы, при этом добавляет, что тот же вариант оценки следует применять и в отношении животных на выращивании и откорме, обосновывая это обстоятельство необходимостью отражения ликвидной стоимости животного. На с. 19 автореферата автор рекомендует проводить переоценку животных основного стада исходя из их живой массы и *средней закупочной цены 1 ц живой массы*. В то же время в табл. 1 на с. 22 «Система ключевых показателей диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций» позиция автора несколько иная: Б.1.1. – «...животные основного стада в оценке исходя из их живой массы *и ее себестоимости*). Считаем, что указанное положение требует пояснения, так как закупочная цена зависит от вида продукции (племенные животные стоят в разы дороже животных на мясо), при этом, приобретая племенной скот (нетели, свиноматки, хряки и т. п.) на стороне, организация, поставив их на баланс по стоимости реализации, автоматически получает убытки в виде ценовой разницы. Данная проблема существует и в действующей практике учета. При этом на основные средства можно начислять амортизационные отчисления, что позволяет переносить расходы на себестоимость продукции;

3. В научной новизне и практической значимости обозначен актуальный для применения алгоритм обоснования выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества СПК (ОАО, ЗАО, ООО, ОДО) при реорганизации сельскохозяйственного производственного кооператива, описание которого отсутствует в основной части автореферата. Это не позволяет рассмотреть указанный алгоритм относительно схем и алгоритмов, уже применяемых на практике;

4. Предложения автора в части контроля риска утраты платежеспособности (с. 23–24) не согласуются в полной мере с действующим Законом Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. №227-З «Об урегулировании неплатежеспособности», в частности целесообразно пояснить позицию автора относительно установленных в Законе показателей оценки степени риска наступления банкротства (коэффициент обеспеченности обязательств имуществом и коэффициент просроченных обязательств), которые автором не включены в «Систему аналитического обеспечения принятия решений по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций» (табл. 2, с. 24);

5. В таблице 2 автором выделены отдельные показатели, отражающие отраслевую специфику сельскохозяйственного производства. Вместе с тем таких показателей значительно больше. Целесообразно пояснить критерии отбора выделенных автором отдельных показателей (например, выход кормовых единиц на 100 балло-гектаров условной площади сельскохозяйственных угодий) с позиции их значимости в сравнении с другими относительными величинами.

Несмотря на отмеченные замечания, на основании проведенного анализа автореферата можно сделать вывод, что диссертационная работа Щербатюк Светланы Юрьевны на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» представляет собой целостное законченное исследование, выполненное на высоком квалификационном уровне и обладающее значительной научной и практической ценностью, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Директор Государственного предприятия
«Институт системных исследований в
АПК НАН Беларуси»,
корреспондент НАН Беларуси,
экономических наук, профессор



А. В. Пилипук

В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

Отзыв

на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

В Доктрине национальной продовольственной безопасности Республики Беларусь до 2030 года, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.12.2017 № 962, продовольственная безопасность рассматривается как важнейшая составляющая национальной безопасности и необходимое условие реализации стратегического национального приоритета – обеспечения высоких жизненных стандартов населения и условий для гармоничного развития личности. Достигнутые к настоящему времени объемы аграрного производства в Беларуси в целом соответствуют оптимистическому уровню продовольственной безопасности и позволяют наращивать экспорт сельскохозяйственных и продовольственных товаров, обеспечивая поступление валютных средств.

Важно сохранить достигнутые позиции в условиях современного мирового продовольственного кризиса и беспрецедентного санкционного давления. Это возможно через развитие предпринимательства в сельском хозяйстве и сельской местности, повышение инвестиционной привлекательности аграрного бизнеса, создание эффективных моделей и форм реформирования неплатежеспособных организаций.

Наряду с традиционными формами реформирования сельскохозяйственных предприятий со сложным экономическим положением необходимо использовать инструменты экономической несостоятельности (банкротства), поэтому особую значимость приобретает информационное обеспечение этих процессов на основе специальной системы антикризисного учета, анализа и контроля. Это предполагает научное осмысление данной проблемы, разработку новых методологических и теоретических подходов. В этой связи исследование Щербатюк С.Ю. «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» представляется актуальным и с точки зрения развития методологии и теории бухгалтерского учета, и с точки зрения практики кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций.

Изложенные в автореферате научные результаты отличаются новизной и научно-практической значимостью. Среди них:

- обоснование теоретической модели антикризисного антикризисного управления и контроллинга на основе современной парадигмы бухгалтерского учета;

- разработка концепции финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций, включающей в том числе обоснование системы индикаторов для диагностики финансовой устойчивости с учетом отраслевой специфики и предполагающей внедрение пост-аудита для контроля выполнения бизнес-планов финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций;

- авторская методика контроля контрагентов, новая классификация долгов по степени токсичности и оценка их влияния на платежеспособность и финансовую устойчивость, расширенная система внутренних отчетов для управления задолженностью.

Представленные в диссертации результаты исследования, выводы и положения, выносимые на защиту, отличаются научной новизной, имеют научно-практическую значимость. Проведенное исследование способствует развитию научного знания и становлению нового направления в сфере бухгалтерского учета и анализа – антикризисного бухгалтерского учета. Внедрение разработок в практическую деятельность органов управления, субъектов хозяйствования позволит повысить эффективность антикризисного управления, создаст предпосылки для повышения эффективности сельскохозяйственных организаций, выступающих первичным звеном в обеспечении продовольственной безопасности страны.

В качестве замечаний (отмечу, что они не снижают научной новизны и практической значимости полученных результатов исследования):

в автореферате недостаточно полно раскрыты особенности процедур несостоятельности сельскохозяйственных организаций;

не обоснована необходимость пересмотра уставного фонда реорганизуемого сельскохозяйственного производственного кооператива.

Данные замечания.

Автореферат диссертации соответствует требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь.

На основании вышеизложенного считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Д.э.н., профессор, заведующий кафедрой
экономической теории УО «Белорусский
государственный экономический университет»
15.02.2024

Воробьев В. А.
Подпись удостоверяется
Начальник отдела
Л.Р.



В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический университет»

ОТЗЫВ
на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Сельскохозяйственное производство имеет важнейшее значение для обеспечения продовольственной и в целом экономической безопасности страны, и в то же время оно подвержено многим рискам и дестабилизирующим факторам структурного и конъюнктурного характера. Острота этих проблем существенно возрастает в условиях глобальной нестабильности, которая значительно усилилась в последние годы и десятилетия. Для противодействия этим тенденциям необходимо иметь адекватную, достаточно развитую в теоретико-методологическом и методическом плане учетно-информационную систему, позволяющую принимать обоснованные управленческие решения в условиях высокой неопределенности и нестабильности. В связи с этим представляется, что решение данной проблемы на основе внедрения нового информационно-методического обеспечения управления – кризис-контроллинга – имеет высокую востребованность в современных экономических условиях, а тема диссертационной работы Щербатюк С.Ю. «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» весьма актуальна, имеет высокую научно-практическую значимость, связана с развитием нового направления в науке – антикризисного бухгалтерского учета.

Считаю, что значимым результатом исследования Щербатюк С.Ю., имеющим научную новизну, является выделение отдельной области контроллинга, призванной обслуживать антикризисное регулирование. Его практическое использование, основанное на внедрении передовых бизнес-практик, позволит существенно снизить информационные риски при выработке и реализации антикризисной стратегии. Разработанная автором система кризис-контроллинга, как базиса антикризисного бухгалтерского учета, способствует становлению последнего как частной научной теории.

Предложенная система логично взаимоувязанных показателей финансовой устойчивости с разработкой коэффициентов для сельскохозяйственных организаций позволяет учитывать отраслевые риски, повышает эффективность оперативного и стратегического планирования, а также контроля за реализацией планов и прогнозов, в том числе финансового оздоровления. В основе разработки данной системы лежит авторская концепция финансовой устойчивости, отличающаяся научной новизной.

Заслуживает внимания методика выявления рисков неплатежеспособности на основе расширенного инструментария контроля контрагентов. Ее внедрение позволяет

сократить риски неплатежеспособности и неблагоприятных последствий от взаимодействия с неблагонадежными субъектами хозяйствования.

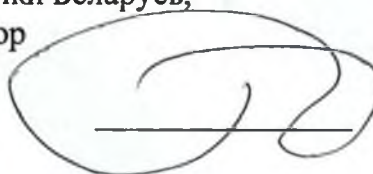
Важной разработкой, отличающейся практической направленностью, является предложенный автором комплекс информационного обеспечения правовых последствий кризисных состояний сельскохозяйственных организаций, внедрение которых позволяет снизить риски принятия неверных решений в отношении несостоятельных субъектов хозяйствования как на уровне органов государственного управления, так и кризис-менеджмента микроуровня.

Не умаляя значимости представленных в автореферате результатов исследования, следует заметить, что автор не уделил достаточного внимания вопросам асимметрии информации и ее соотношения с проблемой финансовой устойчивости. Тем не менее, данное замечание следует рассматривать как пожелание к дальнейшей работе, и оно не умаляет положительной оценки диссертационного исследования.

Как видно из автореферата, диссертационная работа Щербатюк С.Ю. имеет законченный характер, выводы и выносимые на защиту положения логичны и должным образом структурированы. Степень опубликования основных научных результатов и их практическое внедрение соответствуют требованиям к соискателю степени доктора наук.

На основании вышеизложенного считаю, что Щербатюк С.Ю. достойна присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры государственной
экономической политики Академии
управления при Президенте Республики Беларусь,
доктор экономических наук, профессор



А.О. Тихонов



В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

Отзыв на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Устойчивое развитие организации зависит от того, насколько эффективно настроена ее система управления на удовлетворение потребностей и ожиданий потребителей и других заинтересованных сторон в течение длительного срока. Причины, связанные с эффективностью управления стратегией устойчивого развития, могут быть скрыты в деловой среде организаций агропромышленного комплекса, которая сочетает внутренние и внешние факторы и условия, влияющие на достижение целей организации, а также удовлетворение потребностей и ожиданий заинтересованных сторон. Проблему совершенствования управленческой деятельности организации, прогнозирования тенденций ее развития возможно разрешить в условиях измерения процессов управления стратегией устойчивого развития. Для оценки эффективности процессов управления стратегией устойчивого развития организации, корректировки управляющих воздействий требуется, в первую очередь, создание информационно-аналитической системы организации, позволяющей измерить и оценить уровень управляемости стратегией устойчивого развития с помощью диагностики. Диссертационное исследование Щербатюк С.Ю., посвященное разработке теории и методологии учетно-аналитической системы кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций с соответствующим диагностическим инструментарием, позволяет решить эту проблему.

Считаю, что особого внимания заслуживают следующие научные результаты, представленные в автореферате, отличающиеся научно-практической значимостью.

Во-первых, разработанные автором теоретические и методические положения новой информационной системы для обеспечения стратегии устойчивого развития организации - антикризисного бухгалтерского учета. Следует обратить внимание, что автор в ее основу положил концепцию кризис-контроллинга, которая является инновационной управленческой практикой и позволяет повысить информационный потенциал аналитических данных для целей управления, поскольку удачно совмещает принципы контроллинга, бухгалтерского учета и антикризисного управления.

Во-вторых, разработанная автором концепция поддержания финансовой устойчивости. Особо следует отметить, что автор впервые разграничил правовую и экономическую сторону финансовой устойчивости, что дает основу для структурирования целей антикризисного управления, его направлений, а также развития необходимого инструментария для этого. Это,

безусловно, способствует развитию информационного потенциала планирования, анализа и контроля стратегического управления развитием организации. В этой связи следует отметить авторскую систему целевых параметров финансовой устойчивости, которые находят отражение в усовершенствованных планах финансового оздоровления, а также методику пост-аудита.

В-третьих, автор дает научную основу проведению процедур финансовой несостоятельности и принятию решений о стратегии развития неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, для чего предлагает комплексный аналитический инструментарий, новые методики прогнозирования вероятности банкротства с учетом отраслевой специфики. Такой подход способствует повышению объективности заключений о финансовом оздоровлении либо банкротстве предприятий.

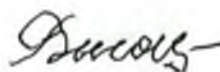
Кроме того, автор решает проблему оценки имущества сельскохозяйственных предприятий в процедурах финансового оздоровления, а также контроля за уровнем обязательств и их влияния на финансовую устойчивость, что позволяет более эффективно управлять задолженностью организаций, не допускать ухудшения платежеспособности, неэффективного отвлечения денежных средств из оборота.

Все предложения Щербатюк С.Ю. позволяют решить крупную народнохозяйственную проблему обеспечения устойчивого развития агропромышленного комплекса и, как следствие, способствуют реализации политики продовольственной безопасности и импортонезависимости нашей страны.

В то же время, следует заметить, что в автореферате недостаточно полно отражена авторская позиция относительно характеристик информации, формируемой в системе кризис-контроллинга для диагностики финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций (ее достоверности, точности, полноты, надежности, своевременности). Было бы целесообразно при диагностике устойчивости, разработать интегральный показатель эффективности ее управления.

Данные замечания не влияют на уровень новизны и научно-практическую значимость результатов диссертации Щербатюк С.Ю. Из автореферата видно, что диссертационное исследование проводилось единолично, основано на применении научных методов, обладает высоким уровнем теоретизации выводов и положений, выносимых на защиту, они подтверждены на основе обработки богатого эмпирического материала, диссертация структурирована и имеет логичную завершенность. Таким образом, Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – бухгалтерский учет, статистика.

Д.э.н., профессор,
учреждение образования
«Брестский государственный
технический университет»



Высоцкий О. А.

