

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при учреждении образования «Белорусский государственный экономический университет» по 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

Совет по защите диссертаций Д 02.07.01 отмечает соответствие диссертации Щербатюк С.Ю. специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика и отрасли наук – экономические, а также требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь. Научный вклад соискателя состоит в разработке теоретических и методологических основ, методик и инструментария для учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями. Учитывая научную, практическую, экономическую и социальную значимость результатов, совет по защите диссертаций Д 02.07.01 ходатайствует перед президиумом ВАК о присуждении Щербатюк Светлане Юрьевне ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика за следующие научные результаты:

- научное обоснование теоретического базиса учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе разработки методологии частной теории антикризисного бухгалтерского учета и концепции кризис-контроллинга, включающего уточненный терминологический аппарат, развитие предмета, объекта и метода бухгалтерского учета в контексте поддержания финансовой устойчивости, структурирование контроллинговой учетно-аналитической системы с выделением подсистем финансового и управленческого учета, анализа, планирования и контроля в их взаимосвязи. Это позволило определить сущностные характеристики учетно-аналитической системы, впервые обобщить основные факторы повышения нагрузки на нее в связи с кризисными состояниями, раскрыть их взаимосвязь с правовыми последствиями несостоятельности сельскохозяйственных организаций, расширить информационные потенциал и емкость учетно-аналитических данных как новых комплексных характеристик в бухгалтерском учете за счет интеграции принципов управленческого учета и контроллинга, что свидетельствует о реализации междисциплинарного подхода;

- авторскую модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, основанную на сбалансированности элементов управленческого учета и контроллинга, и механизм ее формирования для неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, включающий: направления модификации их учетной политики, в том числе в связи с правовыми аспектами кризисных состояний, реклассификацию активов с выделением биологической компоненты и усовершенствованный диагностический инструментарий на этой основе, разработанные организационно-методические аспекты финансового и управленческого учета, анализа и контроля для отражения влияния бизнес-стратегии на финансовую устойчивость. Это позволило: обосновать признаки трансформации учетно-аналитической системы в кризис-контроллинговую, обеспечить синтез элементов финансового и управленческого анализа для отражения прогностического аспекта антикризисных решений, объединить в единый комплекс оперативные и стратегические показатели финансового состояния с учетом отраслевой направленности, уточнить порядок их расчета для организаций агросектора;

- систему интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, включающую: структурированный контрольно-аналитический инструментарий на базе углубленной факторной декомпозиции целевых показателей сельскохозяйственных организаций, в том числе с выделением факторов биологического характера, реновацию планов их финансового оздоровления на основе включения дополнительных индикаторов финансовой устойчивости и дисконтирования денежных потоков, методику пост-аудита их реализации. Это способствует комплексному решению проблемы оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления в результате совершенствования контрольно-аналитического аппарата для непрерывного мониторинга за финансовым состоянием сельхозпроизводителей, выявлению факторов невыполнения планового уровня показателей и своевременной корректировке мероприятий по финансовому оздоровлению на уровне как субъекта хозяйствования, так и органов государственного управления, повышает информативность антикризисного управления;

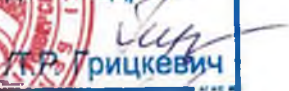
- разработанный комплекс учетно-аналитического инструментария выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств, включающий: новую классификацию контрагентов по степени их токсичности для организации-кредитора, методику поэтапного их контроля на всех стадиях реализации договорных отношений, систему контрольных действий по уровням управления задолженностью с соответствующим документационным обеспечением и системой управленческих отчетов, корректировкой финансовой отчетности. Это позволяет своевременно получать расширенную и уточненную информацию о неблагонадежных дебиторах, оперативно выявлять угрозы неоправданного роста задолженности и отвлечения денежных средств из оборота, оценивать и нивелировать риски утраты финансовой устойчивости в связи с неплатежеспособностью контрагентов;

- разработанный комплекс учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов несостоятельности сельскохозяйственных организаций, включающий: методику определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса, учетно-аналитические процедуры отражения в бухгалтерском учете реорганизационных процессов с разработкой соответствующей системы счетов и субсчетов, а также бухгалтерских записей. В результате методики бухгалтерского учета были адаптированы к отраслевым особенностям восстановления платежеспособности, приведен в соответствие управленческий и учетный аспекты кризис-менеджмента, обеспечена высокая степень прозрачности процессов обоснования размера и структуры уставного капитала, усилено правовое обоснование сделок с их имущественными комплексами, повышена точность прогностических выводов о возможности финансового оздоровления.

Результаты исследования имеют практическое значение и приняты к возможному использованию Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, рекомендациями Комитета экономики, а также Комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Гродненского облисполкома, используются в практической деятельности сельскохозяйственных организаций Гродненской и Брестской областей, внедрены в учебный процесс в Гродненском государственном аграрном университете).

Заместитель председателя Совета по защите диссертаций
д-р.экон. наук, профессор

Ученый секретарь, д-р.экон. наук, профессор

Подпись:   

Шмарлювская Г.А.

Маханько Л.С.