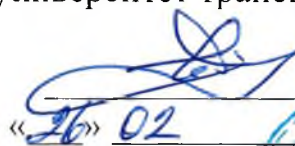


УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор

УО «Белорусский государственный
университет транспорта», к.т.н., доцент


«26» 02

Ю.Г. Самодум

2024 г.



ОТЗЫВ

оппонирующей организации УО «Белорусский государственный университет транспорта» на диссертационную работу Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему **«Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации»**, представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Представленная Советом по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» диссертационная работа Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» является самостоятельным и логически завершенным научным исследованием, которое основано на теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

Структура диссертационной работы включает введение, общую характеристику работы, три главы, заключение, список использованных источников (библиографический список – 146 наименования, список публикаций соискателя ученой степени – 14 наименований). Отдельно прилагаются документы, подтверждающие практическое использование результатов диссертационной работы.

Научный руководитель – Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

1. Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки со ссылкой на область исследования паспорта соответствующей специальности, утвержденного ВАК

На основе проведенной экспертизы сделан вывод о том, что диссертация Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования

внутренних стоимостных потоков организации» является логически завершенным, комплексным и самостоятельным научным исследованием, по структуре и содержанию, научно-теоретической и практической значимости в полной мере соответствует отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

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

Экспертная оценка представленной к защите диссертации соискателя дает основания считать, что все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют определенную научную новизну и практическую значимость и разработаны соискателем лично. Научный вклад соискателя состоит в теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала и заключается в следующих результатах:

- теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, которое в отличие от существующих позволяет существенно модифицировать и расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности для получения новых количественных и качественных характеристик распределения собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу. В рамках данного совершенствования научно обоснованы целесообразность и правомерность информационной функции бухгалтерского учета, сформулировано определение понятия бухгалтерской информатики, установлены основные отличительные особенности информационных ресурсов, полученных в результате синтеза информатики и учета, а также определен специфический набор методов бухгалтерской информатики;

- разработана методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долго- и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота. Сущность представленной методики заключается в разработке системы специальных субсчетов управленческого учета для получения детализированной информации, необходимой для принятия управленческих решений. Предлагаемая методика позволяет оценивать стоимостную сбалансированность конкретного актива с соответствующим источником ресурса и определить количественное стоимостное распределение каждого из них между соответствующими активами по стадиям кругооборота капитала организации;

– разработана методика корректировки на монетарный фактор показателей, используемых для оценки финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отражаемых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности. В отличие от действующих, разработанные формы отчетности отражают информацию о периодах, источниках и средствах образования и использования денежных средств. Предлагаемая методика предназначена для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, необходимых и достаточных для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов;

– разработана методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности. В рамках разработанной методики возможен анализ степени завершенности кругооборота капитала, анализ обеспеченности доходов, расходов, финансовых результатов денежными средствами, анализ источников погашения кредиторской задолженности. Предлагаемая методика повышает степень прозрачности денежного оборота организации и позволяет контролировать и прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

Научная значимость данного исследования заключается в теоретическом обосновании синтеза метода начисления и кассового метода при оценке монетарного обеспечения различных финансовых показателей организации. Моделирование кругооборота капитала позволяет расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности и получить новые количественные и качественные данные о распределении собственного, заемного и привлеченного капитала. Результаты исследования также предоставляют основу для выработанных практических рекомендаций по усовершенствованию методик бухгалтерского управленческого учета, управленческой отчетности и бухгалтерского анализа кругооборота капитала организации.

Экономическая значимость результатов диссертационной работы заключается в разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и бухгалтерского анализа кругооборота капитала, которые способствуют расширению информационного ресурса для принятия управленческих решений. Применение разработанных методик бухгалтерского управленческого учета, составления управленческой отчетности и бухгалтерского анализа позволяет более точно оценивать эффективность финансовой политики и контролировать целевое использование финансовых ресурсов.

Практическая значимость работы состоит в разработке рекомендаций по развитию методик бухгалтерского управленческого учета, формированию управленческой отчетности и анализу кругооборота капитала организации. Это

позволит создать верифицированную базу данных о ключевых показателях деятельности организации на различных этапах кругооборота капитала и обеспечит принятие оперативных управленческих решений для повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Социальная значимость результатов диссертации заключается в формировании информационной базы для оценки уровня социальной справедливости в процессе распределения доходов, финансовых ресурсов и монетарных активов между кредиторами, государством, инвесторами и работниками организации. Эти данные обогащают понимание механизмов распределения ресурсов и формируют возможность проведения более глубокой оценки обеспечения социальной справедливости в процессе функционирования субъекта хозяйствования.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что положения диссертации, выносимые на защиту, обладают научной новизной, экономической, социальной и практической значимостью, что свидетельствует о научном вкладе соискателя в решение поставленной научной задачи.

Положения, выводы и рекомендации, полученные в рамках диссертационной работы Соловьёвой Анастасии Владимировны приняты к использованию в РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис», внедрены в учебный процесс учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

Основные положения и результаты исследования опубликованы в 14 научных работах, в том числе: 3 монографии (3 – в соавторстве), 7 статей в научных рецензируемых журналах (6 – в соавторстве), 4 – в материалах конференций (3 – в соавторстве). Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 4,3 авторского листа.

Автореферат соответствует содержанию диссертации, полученным результатам и выводам. В заключительных выводах имеются ссылки на соответствующие публикации автора.

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

Диссертационное исследование Соловьёвой Анастасии Владимировны соответствует требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий и содержит новые научно обоснованные результаты развития методик бухгалтерского управленческого учета, формирования управленческой отчетности и бухгалтерского анализа кругооборота капитала организации. Научными результатами, за которые соискателю Соловьёвой А. В. предлагается присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, являются:

1. Теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, которое в отличие от существующих позволяет модифицировать и расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности для получения новых количественных и качественных характеристик распределения собственного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу.

2. Методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долго- и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота, что позволяет оценивать степень сбалансированности и ликвидности всех видов активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения.

3. Методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отражаемых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности, предназначенной для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, необходимых и достаточных для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов.

4. Методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности, что в совокупности значительно повышает степень прозрачности денежного оборота организации и позволяет эффективно контролировать и надежно прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

4. Замечания по диссертации

Изучение диссертационного исследования позволило отметить следующие замечания:

– в диссертационном исследовании с точки зрения теории бухгалтерского учета, в отличие от существующих положений, новизной является то, что объектом бухгалтерского учета выступает кругооборот капитала, в рамках которого общепринятые объекты бухгалтерского учета рассматриваются как элементы информационной модели бухгалтерского учета и отчетности: $A (\text{активы}) = O (\text{обязательства}) + K (\text{собственный капитал}) + Д (\text{доходы}) - Р (\text{расходы})$. При этом оборот активов и превращение их в денежную форму, генерируемые внешними потоками (в работе уделено внимание не только внутренним, но и

внешним потокам) представляют собой выражение: доходы – расходы = прибыль (убыток). Это требует пояснения, что по мнению автора, в модели включает в себя понятие «собственный капитал» (в бухгалтерском балансе этот раздел включает прибыль (убыток)), либо разделение ее составляющих по периодам, к примеру, $A_{\text{на конец}} = O_{\text{на начало}} + K_{\text{на начало}} + Д - Р$;

– разработанная автором модифицированная форма отчета о прибылях и убытках в отличие от действующей, отражает не только суммы доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, но и предоставляет информацию об обеспеченности денежными средствами доходов, расходов и финансовых результатов по каждому источнику их образования, однако, разработанная методика не учитывает первоочередности платежей, в тех случаях, когда налоговый платеж должен быть осуществлен при ограниченности денежных средств не зависимо от наличия целевой принадлежности;

– во второй главе диссертации раскрыта методика формирования специальной управленческой отчетности, как информационного ресурса оценки кругооборота капитала, при этом приведен и описан порядок представления и интерпретации показателей форм бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств), однако отсутствует описание алгоритма применения разработанной методики модификации в отношении отчета об изменении собственного капитала;

– в работе автором предлагается методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения и финансовой устойчивости, при этом пример таких показателей и результат их расчета по общепринятым правилам приведен в приложении И, однако требуется пояснение в части того, каким образом изменятся показатели в связи с корректировкой, а также какое влияние это окажет на результаты оценки финансового состояния субъекта хозяйствования;

– при анализе завершенности кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков соискатель останавливается на определении структуры и динамики отдельных компонентов актива баланса и источников их образования, при этом выводы по результатам анализа констатируют факт изменения показателей, в то время как следовало бы перенести акцент на то, что дает эта информация для принятия обоснованных управленческих решений, с тем чтобы, усилить аналитическую значимость разработанных предложений для системы менеджмента организации.

В целом замечания носят дискуссионный характер и не снижают высокого научного уровня диссертации, ее полезности и значимости для современных условий хозяйствования Республики Беларусь.

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

Диссертационная работа соискателя Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-

логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» является завершенной, самостоятельной научно-квалификационной работой, посвященной научно-практическим рекомендациям по разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и бухгалтерского анализа кругооборота капитала.

Научные результаты диссертации опубликованы в 14 научных работах, в том числе: 3 монографии (3 – в соавторстве), 7 статей в научных рецензируемых журналах (6 – в соавторстве), 4 – в материалах конференций (3 – в соавторстве). Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 4,3 авторского листа.

Изучение и анализ диссертации и автореферата, научных публикаций соискателя, документов о практическом использовании результатов исследования свидетельствуют о достаточно высокой квалификации Соловьёвой Анастасии Владимировны. Принимая во внимание используемую в диссертации методологию, практическую, социальную, экономическую значимость исследования, имеются все основания сделать вывод о том, что научная квалификация соискателя соответствует ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

6. Рекомендации по практическому использованию полученных в диссертации результатов

Разработанные соискателем теоретические положения и прикладные рекомендации по разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и бухгалтерского анализа кругооборота капитала могут быть полезны в практике коммерческих организаций, в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий по экономическим дисциплинам. Практическая значимость результатов исследования подтверждается актом о практическом использовании в деятельности РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис», актом о внедрении в учебный процесс учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

7. Заключение

Диссертационная работа Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» по актуальности, содержанию, обоснованности выводов и предложений, практической, социальной и экономической значимости проведенного исследования, научной новизне результатов удовлетворяет требованиям пунктов 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий,

утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г., № 560 (в ред. от 23.06.2023 № 180).

Тема диссертации, цель, объект и предмет исследования, ее содержание, положения, выносимые на защиту, и выводы соответствуют отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, а соискатель Соловьёва Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Эксперт оппонировавшей организации назначен приказом проректора по научной работе учреждения образования «Белорусский государственный университет транспорта» от 20.02.2024 №179.

Научный семинар проведен 26 февраля 2024 г. (протокол № 1)

Отзыв принят по результатам открытого голосования.

В голосовании приняли участие 14 человек, в том числе имеющих ученую степень доктора наук - 1 человек, кандидата наук - 13 человек.

Голосовали: «за» 14, «против» 0, «воздержались» 0.

Председатель научного собрания по
экспертизе диссертации:

Заведующий кафедрой «Экономика
транспорта» УО «Белорусский
государственный университет транспорта»,
к.э.н., доцент



О.В. Липатова

Эксперт:

Заведующий кафедрой «Учетные системы и
технологии бизнес-менеджмента»
УО «Белорусский государственный
университет транспорта», к.э.н., доцент



С.Л. Шатров

Ученый секретарь научного собрания:

Доцент кафедры «Экономика транспорта»
УО «Белорусский государственный
университет транспорта», к.э.н., доцент



О.А. Ходоскина