

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации»

Потребности практики модернизации белорусской экономики обусловлены требованиями выживания в условиях все более возрастающего уровня конкуренции и технологического превосходства отдельных стран, выбравших инновационный путь развития. Именно модернизация организации, основанная на эффективном вовлечении в хозяйственный оборот высокотехнологичных разработок и реализации современных систем управления, позволит обеспечить экономический рост страны в условиях инновационной экономики. Эффективность осуществления модернизации организации снижается по причине отсутствия информационно-методического базиса, способного обеспечить получение оперативных данных о распределении собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу. Рост объема учетной информации, усложнение методов обработки, ускорение аналитических процедур предъявляет требования, касающиеся объективности и субъективности учетных данных, их достоверности, полноты, доступности и своевременности учетно-аналитической информации. Таким образом, тема диссертации А. В. Соловьёвой является актуальной и значимой.

Ознакомление с содержанием автореферата дает возможность утверждать, что цель диссертационного исследования, заключающаяся в научно-теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала, представляется корректной и обоснованной.

В соответствии с поставленной целью автором определены исследовательские задачи, которые, судя по содержанию автореферата, были успешно решены и позволили получить научные результаты, характеризующиеся научной новизной.

К научным результатам исследования относится разработанная автором методика структурно-логического моделирования кругооборота капитала на основе синтеза метода начисления и кассового метода, которая позволяет существенно расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Практический интерес представляют предлагаемая автором методика бухгалтерского управленческого учета стадий кругооборота капитала организации в разрезе активов и источников их покрытия, методика формирования специальной оперативной управленческой отчетности о денежном обеспечении активов, обязательств, доходов и расходов организации, отражающая результаты корректировки показателей на

монетарный фактор, а также методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источникам поступлений и направлениям платежей в соответствии с фактическим распределением остатков денежных средств по стадиям кругооборота капитала, по уровню монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности.

Практическая реализация предлагаемых методик дает возможность формировать новые информационные массивы, которые позволяют оценивать стоимостную сбалансированность каждого конкретного актива с каждым конкретным пассивом, оценивать платеже- и кредитоспособность организации с учетом реального наличия платежных средств, а также объективно оценивать прозрачность денежного оборота организации и контролировать сбалансированность наличия денежных ресурсов и их целевой принадлежности.

Необходимо отметить, что практическая значимость предложенных автором разработок повысилась бы, если бы в работе наряду с разработанными формами отчетности была представлена аналитическая форма отчета об изменении собственного капитала. Однако указанное замечание не уменьшает научной и практической ценности полученных результатов.

Выводы, предложения и рекомендации, представленные автором в автореферате, обоснованы и логичны. Представляется, что при выполнении исследований использовался широкий спектр отечественных и зарубежных научных трудов, а также аналитических материалов. Особого внимания заслуживает наличие публикаций и документов, подтверждающих апробацию результатов, как в теоретическом, так и в практическом плане.

Таким образом, результаты анализа автореферата диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» подтверждают ее соответствие требованиям специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика, что обосновывает возможность присуждения ее автору ученой степени кандидата экономических наук.

Зам. директора по учебной и научной работе,
Могилевского филиала
УО «БИП – Университет права и
социально-информационных технологий»
кандидат экономических наук, доцент

«21» февраля 2024 г.



ОТЗЫВ
на автореферат диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны
«Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала
на основе структурно-логического моделирования
внутренних стоимостных потоков организации»

В современных условиях быстрого развития технологий и информационных систем наблюдается повышение требований к качеству учетной информации. Это касается как объективности и субъективности, так и их полноты, доступности, достоверности и актуальности. Эффективное использование современных разработок в системе управления организации способно обеспечить экономический рост страны в условиях возрастающего уровня конкуренции и инновационного развития. Совершенствование системы управления может быть достигнуто за счет предоставления своевременной экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений. В связи с этим можно утверждать, что предмет исследования диссертации Соловьёвой А. В. обладает актуальностью и научной значимостью.

Содержание автореферата дает возможность сделать вывод, что цель диссертационного исследования, направленного на научно-теоретическое обоснование и разработку методик бухгалтерского учета, управленческой отчетности и анализа кругооборота капитала, представляется обоснованной.

Определенный вклад в становление теории и практики бухгалтерского учета и анализа сделан Соловьёвой Анастасией Владимировной, которая в своей диссертации разработала и предложила комплекс методик по развитию бухгалтерского управленческого учета и анализа кругооборота капитала, имеющих прикладной характер.

Резюмируя результаты работы, представленные в автореферате диссертанта, можно констатировать, что наиболее значимые ее результаты нашли отражение в следующем:

– теоретическом обосновании синтеза методологий метода начисления и кассового метода для оценки монетарного обеспечения активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации на основе структурно-логического моделирования кругооборота капитала организации;

– методике бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота;

– методике корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отражаемых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности;

– методике бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, кредиторской задолженности.

Проведенное Соловьёвой А. В. исследование позволит создать информационную основу для формирования модифицированной управленческой отчетности, на основании которой возможен многосторонний анализ хозяйственной деятельности и принятие оперативных управленческих решений.

Полученные соискателем результаты аргументированы, подтверждены конкретными расчетами, что свидетельствует об обоснованности сделанных Соловьёвой А. В. выводов и рекомендаций, которые представляют практический интерес для субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Результаты диссертационной работы апробированы на международных, республиканских научно-практических конференциях, внедрены в работу организаций и учреждений Республики Беларусь.

Анализ основных результатов исследования, представленных в автореферате, свидетельствует об их научной новизне, практической значимости, что позволяет признать высокую научную квалификацию соискателя.

Содержание автореферата диссертационной работы на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» позволяет сделать вывод о том, что ее автор Соловьёва Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита

УО «Брестский государственный
технический университет»

кандидат экономических наук, доцент

« 18 » февраля 2024 г.



Н.В.Потапова

Отзыв поступил в совет
04.03.2024
Методист ТМУ (Пастернак)
Объявление
04.03.24 А.В. Соловьёва



В совет по защите диссертаций Д 02.07.01
при УО «Белорусский государственный
экономический университет»
220070, г. Минск,
просп. Партизанский, 26

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Существенные экономические изменения требуют применение мер по модернизации экономики с целью адаптации к глобальным рыночным условиям и повышения конкурентоспособности. Прежде всего стоит задача достижения технологического превосходства в условиях международной конкуренции путем эффективного внедрения инновационных подходов и современных методов управления. Одним из ключевых факторов успешной модернизации экономики является обновление организационной структуры, активное внедрение передовых технологий и усовершенствование системы управления экономическими процессами. Научная и практическая значимость исследования определяют актуальность данной темы. Недостаточная разработка теоретико-методологических аспектов и методических рекомендаций по бухгалтерскому анализу кругооборота капитала, актуальность их совершенствования обусловили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования Соловьёвой А. В.

Автореферат диссертации свидетельствует о том, что автором достигнуты сформулированные цели и задачи исследования. Основные положения диссертационной работы в достаточной степени апробированы посредством публикаций в открытой печати и в форме сообщений на научных конференциях, представлены для практического внедрения рекомендациями и предложениями. Все полученные автором результаты отличаются научной новизной и практической значимостью.

К достоинствам исследования следует отнести теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала, что существенно модифицирует и расширит возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности и позволит получать количественные и качественные показатели распределения собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу.

Практическую значимость имеет обоснованная соискателем методика бухгалтерского управленческого учета стадий кругооборота капитала в разрезе активов и источников их покрытия, которая состоит в распределении стоимости активов по возможным источникам финансирования за счет кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала и позволяет определять количественное стоимостное распределение каждого пассива между соответствующими активами по стадиям кругооборота капитала организации.

Внимания и одобрения заслуживает разработанная методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, которые отражены в специально разработанной оперативной управленческой отчетности и предназначены для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, достаточных для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов.

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

Учитывая актуальность темы исследования, теоретическую обоснованность и практическое значение полученных результатов, достаточную полноту изложения основных положений в опубликованных статьях, можно говорить о том, что диссертационная работа является законченным научным исследованием, выполненном на достаточно высоком профессиональном уровне, отвечает установленным требованиям, а ее автор – Соловьёва Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата 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»

М.В.

Н.А. Каморджанова

26 февраля 2024 г.

Подпись руки заверяю
Заместитель начальника
Управления кадров
В.П. Петошина
« 26 » 02 2024 г.





Адкрытае акцыянернае таварыства

«НАФТАН»

211441, г. Наваполацк, Віцебская вобласць,
Рэспубліка Беларусь

Тэлефон +375 214 59 82 57, факс: +375 214 59 88 88, 59 42 86
E-mail: naftan@naftan.by
Рахунак BY29AKBB30120146400252100000
у ААТ «ААБ Беларусбанк», г. Мінск, пр-т Дзяржынскага, 18
БІК банка АКВВВУ2Х
УНП 300042199

01 МАР 2024

№

013/4407

На №

ад

Открытое акционерное общество

«НАФТАН»

211441, г. Новополоцк, Витебская область,
Республика Беларусь

Телефон +375 214 59 82 57, факс: +375 214 59 88 88, 59 42 86
E-mail: naftan@naftan.by
Счет BY29AKBB30120146400252100000
в ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Минск, пр-т Дзержинского, 18
БИК банка АКВВВУ2Х
УНП 300042199

**В Совет по защите диссертаций Д 02.07.01
при УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск**

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны
на тему: «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала
на основе структурно-логического моделирования внутренних
стоимостных потоков организации», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика**

Устойчивое развитие экономики Беларуси невозможно без достижения необходимого уровня инновационного и технологического развития, которые являются основой материального производства и национальной безопасности страны. В этой связи особое значение принадлежит повышению ответственности при принятии управленческих решений, направленных на рациональное и экономически эффективное использование ресурсов. Основным механизмом реализации данной задачи является развитие соответствующего информационного обеспечения, важным элементом которого является система бухгалтерского учета, отчетности и анализа.

Однако, в настоящее время полнота и содержание учетно-аналитической информации не всегда соответствуют требованиям эффективного и оптимального управления бизнес-процессами организации. Существует недостаточная методологическая разработка по вопросам, связанным с ее формированием. Учитывая изложенное, тема диссертации Соловьёвой А. В. «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» является актуальной, а поставленная цель – научно-теоретическое обоснование и разработка методик бухгалтерского управленческого учета,

модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала имеет достаточно высокое научное и практическое значение.

Освещенные в автореферате результаты научных исследований свидетельствуют о том, что цель диссертационной работы достигнута, а ее главные задачи решены диссертантом по-новаторски, на современном научно-методическом уровне. Научно значимым результатом является теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации.

Практический интерес представляет предлагаемая автором 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, которая позволяет оценивать степень сбалансированности и ликвидности активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения.

Практическая реализация предлагаемой методики позволяет формировать новые информационные массивы и осуществлять бухгалтерский анализ структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, кредиторской задолженности, что значительно повышает степень прозрачности денежного оборота организации и позволяет эффективно контролировать и прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

Значимым результатом исследования являются предложенные автором специально разработанные формы оперативной управленческой отчетности – модифицированный бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств. Это будет способствовать расширению охвата и повышению качества информации, необходимой для принятия эффективных решений по управлению хозяйственной деятельностью.

Несмотря на общую положительную оценку проведенного соискателем диссертационного исследования, представленный автореферат не раскрывает ответ на вопрос: возможна ли оценка эффективности деятельности организации не только по текущей деятельности, но и по инвестиционной деятельности. Однако это не снижает значимость и качество проведенного диссертационного исследования и не влияет на общую положительную оценку работы.

В целом автореферат диссертационной работы отражает высокий уровень проведенного научного исследования, выводы и рекомендации имеют

научное и прикладное значение, что позволяет отметить возможность присуждения соискателю Соловьёвой Анастасии Владимировне ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет и статистика.

Главный бухгалтер ОАО «Нафтан»
магистр экономических наук,
DipIFR(рус)
сертификат профессионального бухгалтера
выдан Министерством финансов
Республики Беларусь 30.12.2016



А. В. Гудошников

« 1 » сентября 2024 г.

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему
«Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе
структурно-логического моделирования внутренних стоимостных
потоков организации»
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика**

Действующая система бухгалтерского учета и отчетности, выступающая основным базисом для анализа бизнес-процессов и принятия управленческих решений, не позволяет всесторонне оценить эффективность выполнения и результаты деятельности организации в отчетном периоде.

Вместе с тем управление финансово-хозяйственной деятельностью организации должно быть основано на достоверной и надежной информации о наличии источников финансирования и их обеспеченности соответствующими активами. Данная информация в существующей системе бухгалтерских счетов в полной мере не отражается, в связи с этим тема диссертации Соловьёвой А. В. является актуальной, а поставленная цель – научно-теоретическое обоснование и разработка методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала, практически значимой.

Среди наиболее важных теоретических результатов исследования, которые содержат научную и практическую новизну, необходимо выделить теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала с помощью структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации. Кроме этого, для создания эффективного методического инструментария бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала разработаны:

1. методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, стадиям кругооборота;

2. 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;

3. методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени

завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, кредиторской задолженности.

В автореферате представлена авторская методика бухгалтерского анализа кругооборота капитала, которая исследует данные текущего бухгалтерского учета по стадиям кругооборота капитала, которые выбираются из общего потока учетной информации и формируются в учетно-аналитические модели. Базируясь на составленных управленческих формах отчетности с использованием методов экономического анализа проводится бухгалтерский анализ изменения количественных и качественных характеристик объектов – источников финансирования, финансовых результатов, оценивается эффективность деятельности, а также устанавливается взаимное влияние конкретных активов и соответствующих им источников финансирования. Это дает возможность проанализировать движение стоимостных потоков на всех стадиях кругооборота капитала и принять своевременные управленческие решения по улучшению финансовой стабильности организации и направлениям ее экономического роста и развития.

Таким образом, диссертационная работа Соловьёвой А. В. представляет собой законченное научное исследование, которое выполнено на актуальную тему, имеет научную и практическую значимость.

Положительно оценивая содержание представленного автореферата диссертации, необходимо отметить, что соискателем не уточнено, каким образом в рамках разработанных методик будет производиться корректировка ошибок, которые могут быть выявлены после составления отчетности. Однако данное замечание не снижает теоретическую ценность и практическую полезность результатов исследования, полученных соискателем.

Достигнутые результаты позволяют положительно оценить диссертационное исследование Соловьёвой А. В., которое в доступной форме изложено в автореферате в соответствии с требованиями ВАК, что подтверждает высокую квалификацию диссертанта, достойного присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Директор по аудиту
ООО «Даксин Глобал Бел»
кандидат экономических наук



А. А. Евдокимович

«1» марта 2024 г.