

В совет по защите диссертаций Д 02.07.01
при Учреждении образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента

**на диссертацию 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**

1. Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которой она представлена к защите. Ознакомление с содержанием диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны позволило сделать вывод, что диссертация соответствует отрасли науки (экономические науки) и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, по которой она представлена к защите, а также удовлетворяет требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь 17.11.2004 г. № 560 (в ред. от 23.06.2023 № 180).

2. Актуальность темы диссертации. В настоящее время с целью эффективного осуществления хозяйственной деятельности организации необходимо располагать полной и достоверной учетной информацией. Однако ее содержание и полнота предоставления не всегда соответствуют потребностям бизнеса, что определяется необходимостью совершенствования действующей системы бухгалтерского учета и отчетности с целью формирования учетно-аналитической информации, необходимой для принятия управленческих решений. Вместе с тем современные информационные технологии в настоящее время оказывают значительное воздействие на бухгалтерский учет, требуя не только теоретического осмысления, но и практической адаптации для эффективного применения. Несмотря на обширное теоретическое наполнение в области информационного обеспечения систем бухгалтерского учета и анализа, возникла потребность в разработке и реализации в практике организации научно-обоснованной системы учетно-аналитического управления, цель которой заключается в создании бухгалтерской управленческой отчетности,

необходимой для оценки кругооборота капитала организации. Разработка методик бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала позволит формировать новые информационные массивы данных для оценки степени завершенности кругооборота капитала, оценки платеже- и кредитоспособности организации, оценки уровня обеспеченности задолженности денежными средствами на текущий момент времени и оценки возможности погашения задолженности целевыми источниками.

Вышесказанное свидетельствует о необходимости проведения исследований по разработке методических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала, что определяет актуальность темы диссертации Соловьёвой Анастасии Владимировны.

Тема диссертационной работы и полученные результаты соответствуют приоритетным направлениям в области бухгалтерского учета и анализа деятельности организаций, приоритетным направлениям научной, научно-технической и инновационной деятельности на 2021–2025 гг., утвержденным Указом Президента Республики Беларусь № 156 от 07.05.2020 г.

3. Степень новизны результатов диссертации и научных положений, выносимых на защиту. Проведенная экспертиза диссертации дает основание констатировать, что автором проделана масштабная работа, которая позволила разработать комплекс научных положений, развивающих теоретические и методические подходы по бухгалтерскому учету, анализу, отчетности кругооборота капитала, а также комплекс практических рекомендаций по ее внедрению в деятельность субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Полученные результаты, содержащиеся в диссертации, выводы и рекомендации имеют все признаки научной новизны.

В части теоретических основ соискателем обоснован синтез методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, новизна которого состоит в модификации и расширении возможности информационной системы учета, научно обоснованы целесообразность и правомерность совершенствования информационной функции бухгалтерского учета, заключающейся в выделении такого нового направления, как бухгалтерская информатика, сформулировано определение понятия бухгалтерской информатики, установлены основные отличительные особенности информационных ресурсов, полученные в результате синтеза информатики и учета, а также определен специфический набор методов бухгалтерской информатики.

В методическом плане в работе предложена методика аналитического учета для получения детализированной информации, необходимой для принятия управленческих решений, сущность которой заключается в разработке системы специальных счетов управленческого учета кругооборота капитала. Также представлена разработанная автором новая методика формирования специальной управленческой отчетности, которая позволит оценивать стоимостную сбалансированность каждого конкретного актива с каждым конкретным пассивом и определять количественное стоимостное распределение каждого пассива между соответствующими активами по стадиям кругооборота капитала организации, оценивать обеспеченность организации денежными средствами и платежеспособность организации с учетом реального наличия платежных средств для погашения обязательств и объективно оценивать прозрачность денежного оборота организации и контролировать его на предмет сбалансированности наличия денежных ресурсов и их целевой принадлежности.

В практическом плане соискателем представлена разработанная методика бухгалтерского анализа кругооборота капитала, позволяющая проанализировать: степень завершенности кругооборота капитала; структуру и динамики активов, обязательств, собственного капитала в разрезе периодов, источников и средств их образования; размещение активов, обязательств, собственного капитала по стадиям кругооборота; обеспеченность доходов, расходов, финансовых результатов денежными средствами; источники погашения кредиторской задолженности.

Совокупность указанных теоретических разработок, методического инструментария и практических рекомендаций обладает новизной, теоретической и практической значимостью.

4. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Ознакомление с содержанием представленной диссертационной работы позволяет сделать вывод о том, что сформулированные научные положения, выводы и рекомендации являются обоснованными, логическими и достоверными.

Соискателем обоснована цель исследования, которая заключается в научно-теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

Исследование осуществлялось в соответствии с поставленными целью и задачами на основе всестороннего изучения и анализа нормативных правовых актов, статистического материала, научных работ белорусских и зарубежных ученых. Соискателем достигнута цель исследования и поставленные задачи успешно решены.

Обоснованность и достоверность сформулированных соискателем выводов и рекомендаций подтверждается: использованием современных методов научных исследований (системный подход, анализ, синтез); актами и справками о внедрении результатов исследования; участием в республиканских и международных научных и научно-практических конференциях.

5. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендации по их использованию.

Научная значимость исследования состоит в том, что:

- во-первых, полученные результаты развивают научное представление о таком новом направлении, как бухгалтерская информатика, которая представляет собой специальную информационную систему, отражающую динамику кругооборота капитала организации, посредством которой формируется справедливая аналитическая стоимость активов, обязательств, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов на основе комплексного использования учетно-аналитических методов науки о бухгалтерском учете и современных информационных технологий. Теоретические основы включают: новое понятие «Бухгалтерская информатика», цели, задачи, предмет, объект, основные свойства учетной информации, отличительные особенности информационных ресурсов. Эти теоретические положения легли в основу практических рекомендаций по развитию методики бухгалтерского учета, управленческой отчетности и анализа кругооборота капитала;

- во-вторых, разработана и представлена концептуальная новая модель ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности организаций для оценки кругооборота капитала, что позволит принимать правильные управленческие решения относительно финансового состояния и финансовых результатов их деятельности.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в расширении информационного ресурса организаций для принятия управленческих решений за счет применения разработанных методик учета, управленческой отчетности и анализа, что позволит более точно оценить эффективность проводимой организацией финансовой политики, а также контролировать целевое использование вовлекаемых в оборот финансовых ресурсов.

Практическая значимость полученных результатов состоит в применении разработанных методик при формировании учетно-аналитической базы о ключевых показателях деятельности организации на

каждой стадии кругооборота капитала, что позволит объективно оценивать непрерывность деятельности организации при проведении аудита.

Социальная значимость полученных результатов заключается в формировании и представлении механизма распределения доходов, монетарных активов и финансовых ресурсов между инвесторами, наемным персоналом, кредиторами и государством.

Опубликованность результатов диссертации в научной печати. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, 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. По опубликованности научных результатов диссертационного исследования представленная работа полностью соответствует требованиям ВАК Республики Беларусь.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК. Диссертация и автореферат диссертации оформлены в соответствии с Инструкцией «О порядке оформления диссертации, диссертации в виде научного доклада, автореферата диссертации и публикаций по теме диссертации», утвержденной Постановлением Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 28 февраля 2014 год №3 (в редакции Постановления Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 22 августа 2022 № 5).

6. Замечания по диссертации. Несмотря на положительную оценку научной новизны результатов диссертационной работы, их практическую и теоретическую значимость, следует отметить следующие пожелания и замечания:

1. В первой главе диссертации «Сущность кругооборота капитала в системе управления коммерческой организации и модели его учета» автор диссертационного исследования рассмотрел понятие «капитал» различных школ политической экономии и современные трактовки данного понятия. Вместе с тем авторского определения категорий «капитал» и «кругооборот капитала» не представлено, хотя на стр.15 автор считает необходимым коротко остановиться на авторском понимании данной категории.

2. В разделе 1.3 «Бухгалтерская информатика как особая информационная система» (стр. 40-41) представлены названия известных информационных систем и, по мнению соискателя в этих системах используется информация, которая формируется в системе бухгалтерского учета. Автором представлена общая отсылка на использование бухгалтерской информации и, по мнению эксперта в кандидатской диссертации необходимо

было хотя бы частично представить обзор использования информационной системой какой бухгалтерской информации.

3. В главе 2 диссертации «Бухгалтерский учет кругооборота капитала» представлены две методики: «Методика бухгалтерского учета кругооборота капитала» и «Методика формирования специальной управленческой отчетности как информационного ресурса оценки кругооборота капитала».

В главе 3 диссертации «Бухгалтерский анализ кругооборота капитала» (раздел 3.2) представлена «Управленческая методика бухгалтерского анализа кругооборота капитала»

Необходимо отметить, что в положениях, выносимых на защиту (2, 3, 4), название методик не в полной мере соответствуют названию по тексту диссертационного исследования.

4. В главе 3 диссертации «Бухгалтерский анализ кругооборота капитала» (раздел 3.2) представлена «Управленческая методика бухгалтерского анализа кругооборота капитала». И вся методика анализа строится на анализе применения модифицированных форм финансовой отчетности (Бухгалтерского баланса, Отчета о прибыли и убытках, Отчета о движении денежных средств), которые были разработаны и представлены во второй главе диссертации (стр.94, 95 и др.). Вместе с тем новые формы отчетности были представлены в главе 2, но не носили название «модифицированные».

5. В диссертации представлено очень много расчетных материалов в виде таблиц (как по тексту работы, так и в приложениях). При этом в материале отсутствуют пояснения или ссылки относительно какая представлена информация (материалы предприятия А или условные расчетные материалы).

Следует отметить, что перечисленные замечания и предложения не снижают научную значимость проведенных исследований и полученных результатов.

7. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени. Диссертационная работа Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» представляет собой самостоятельно выполненное, логически завершённое научное исследование, содержит новые научно обоснованные результаты, обладающие высокой степенью научной, экономической, практической и социальной значимостью, что свидетельствует о том, что Соловьёва Анастасия Владимировна является подготовленным специалистом экономического профиля и соответствует требованиям, предъявляемым к

соискателям ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

8. Заключение. Диссертация на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, по актуальности, содержанию, обоснованности выводов и предложений, практической, экономической и социальной значимости, научной новизне результатов удовлетворяет требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь 17.11.2004 г. № 560 (в ред. от 23.06.2023 № 180), является квалификационной научной работой по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, а ее автор – Соловьёва Анастасия Владимировна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук за:

1. Теоретические основы развития бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, включающие: во-первых, научное представление о таком новом направлении, как бухгалтерская информатика, которая представляет собой специальную информационную систему, отражающую динамику кругооборота капитала организации, посредством которой формируется справедливая аналитическая стоимость активов, обязательств, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов на основе комплексного использования учетно-аналитических методов науки о бухгалтерском учете и современных информационных технологий, что позволило разработать методики бухгалтерского учета, управленческой отчетности и анализа кругооборота капитала; во-вторых, концептуально новую модель ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности организаций для оценки кругооборота капитала, что позволит принимать правильные управленческие решения относительно финансового состояния и финансовых результатов их деятельности, распределения собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу.

2. Методику бухгалтерского учета кругооборота капитала, включающую новую модель ведения бухгалтерского учета для оценки кругооборота капитала, состоящую из измененного плана счетов бухгалтерского учета для организаций, классификации новых субсчетов в разрезе источников образования и использования денежных средств, новых подходов к формированию счетов аналитического учета, что позволит

оценивать степень сбалансированности и ликвидности всех видов активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения.

3. Методику формирования специальной управленческой отчетности как информационного ресурса оценки кругооборота капитала», включающую новые формы финансовой отчетности организации (Бухгалтерский баланс, Отчет о прибыли и убытках, Отчет о движении денежных средств), 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. Методику бухгалтерского анализа кругооборота капитала, включающую анализ 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 позволяет повысить степень прозрачности денежного оборота организации и более эффективно контролировать и прогнозировать денежные ресурсы.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры банковской экономики,
«Белорусский государственный университет»

« 1 » 03. 2024 г.



ОТЗЫВ
официального оппонента
на диссертацию 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

1. Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которой она представлена к защите. Диссертация Соловьёвой Анастасии Владимировны посвящена решению актуальных проблем – научно-теоретическому обоснованию и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

По своей тематике, объекту, решаемым задачам и используемым методам диссертация Соловьёвой Анастасии Владимировны соответствует отрасли науки (экономические науки) и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, по которой она представлена к защите, а также удовлетворяет требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь 17.11.2004 г. № 560 в ред. от 23.06.2023 № 180.

2. Актуальность темы диссертации. Устойчивое развитие экономики предполагает достижение необходимого уровня инновационного и технологического развития, которое играет ключевую роль в материальном производстве страны. Эффективное использование ресурсов и принятие обоснованных управленческих решений являются важными аспектами этого процесса. Для достижения целей необходимо развивать информационное обеспечение, включая системы бухгалтерского учета, отчетности и анализа.

В настоящее время имеется проблема недостаточной целостности и стратегической направленности учетно-аналитической информации, что влияет на эффективность и оптимальность управления бизнес-процессами организации. Существующие методики и подходы к формированию такой информации оказываются недостаточно развитыми и систематизированными, что создает неопределенности в процессе управления. Для решения данной проблемы необходимо проводить дальнейшие методологические исследования в области учетно-аналитической информации с учетом ее роли в поддержке стратегических бизнес-процессов и принятии управленческих

решений. Такой подход позволит оптимизировать процессы формирования анализа и использования информации для обеспечения эффективного управления организацией.

Все указанное подтверждает актуальность диссертационной работы Соловьёвой Анастасии Владимировны, целью которой является теоретическое обоснование и разработка методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

3. Степень новизны результатов диссертации и научных положений, выносимых на защиту. В процессе подготовки диссертации соискателем проведено комплексное изучение теоретических, методологических и методических проблем, связанных с формированием системы бухгалтерского управленческого учета и анализа кругооборота капитала. Научная новизна полученных результатов состоит в следующем:

1. Обоснован синтез методологий метода начисления и кассового метода с помощью структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала. В ходе диссертационного исследования отражена научная обоснованность целесообразности расширения информационной функции бухгалтерского учета, сформулировано определение концепции бухгалтерской информатики, выделены отличительные черты информационных ресурсов, возникающих в результате слияния информатики и учета. Кроме того, выявлен специфический набор методов бухгалтерской информатики. Совершенствование предоставляет возможности расширения функциональности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности для получения новых количественных и качественных параметров по распределению собственного, заемного и привлеченного капитала в рамках различных финансовых циклов. Внедрение данного подхода позволит создать более детальное представление о стадиях кругооборота капитала, источниках финансирования и операционно-финансовых процессах.

2. 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. В рамках диссертационного исследования представлена система специальных счетов управленческого учета для отслеживания оборота капитала. На основе этой системы создана новая методика формирования специальной управленческой отчетности, которая является информационным ресурсом для оценки кругооборота капитала. В отличие от существующего Типового плана счетов бухгалтерского учета новый план счетов формируется

на основе элементов модели основного бухгалтерского равенства. Кроме этого, представленный план счетов предусматривает открытие субсчетов к каждому счету бухгалтерского учета по различным направлениям, таким как период, источник, средство образования. Таким образом, разработанная методика позволяет оценить стоимостную сбалансированность и ликвидность всех видов активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения.

3. Разработана методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, которые отражаются в специально разработанной оперативной управленческой отчетности. Новая методика формирования управленческой отчетности позволяет определить количественное распределение пассивов между соответствующими активами на различных этапах кругооборота капитала организации. Кроме того, методика позволяет оценить платежеспособность организации с учетом реального наличия денежных средств для погашения обязательств, а также объективно отслеживать прозрачность денежного оборота и контролировать его с точки зрения наличия денежных ресурсов и их целевой принадлежности.

4. Разработана методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока по источникам поступлений, направлениям платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровню монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности. Представленная методика существенно увеличивает уровень прозрачности денежного оборота организации и обеспечивает более эффективный контроль его сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов, а также позволяет принимать оперативные управленческие решения по обеспечению ликвидности организации в текущем временном периоде, способности погасить задолженность с использованием специальных источников финансирования, расширению деятельности организации, распределению денежных средств между контрагентами, определению условий договорных обязательств и другим аспектам управления финансовыми ресурсами.

4. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, являются обоснованными, логическими и достоверными, поскольку основаны на изучении и анализе значительного объема нормативных документов, статистических данных, отечественной и зарубежной научной литературы по вопросам бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала, и подтверждаются обсуждением

разработок и предложений соискателя в дискуссионном порядке на научно-практических конференциях.

Исследования проводились в соответствии с поставленной целью и сформулированными задачами. Соискателем обоснована цель исследования, которая заключается в научно-теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала. Ознакомление с содержанием диссертационной работы позволяет сделать вывод о том, что соискателем достигнута цель исследования и поставленные задачи успешно решены.

5. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендации по их использованию. Научная значимость исследования заключается в разработке теоретического обоснования синтеза метода начисления и кассового метода при оценки монетарного обеспечения финансовых показателей организации. Моделирование кругооборота капитала позволяет расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности, а также получить новых количественные и качественные характеристики о распределении собственного, заемного и привлеченного капитала. Эти теоретические положения представляют основу для практических рекомендаций по усовершенствованию методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала организации.

Экономическая значимость исследования заключается в разработке методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала, которые способствуют увеличению информационного потенциала для принятия управленческих решений. Использование разработанных методик бухгалтерского управленческого учета, составления модифицированной отчетности и анализа позволяет точнее контролировать целевое использование финансовых средств и надежнее оценивать эффективность финансовой политики организации.

Практическая значимость полученных результатов состоит в возможности применения разработанных методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала на предприятиях страны. Основные результаты исследований приняты к использованию в РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис», внедрены в учебный процесс учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», о чем свидетельствуют соответствующие акты и справки о внедрении.

Социальная значимость полученных результатов исследования проявляется в повышении информационной базы для анализа уровня социальной справедливости в процессе распределения доходов, финансовых ресурсов и монетарных активов между различными участниками экономической деятельности. Представленная информация способствует пониманию механизмов распределения ресурсов и более детальному анализу прозрачности и социальной справедливости в корпоративной среде.

6. Опубликованность результатов диссертации в научной печати. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, 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. Основные положения, выводы и результаты исследования докладывались и апробированы на международных и республиканских научно-практических конференциях.

7. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК. Оформление диссертации, автореферата диссертации соответствует требованиям Инструкции «О порядке оформления диссертации, диссертации в виде научного доклада, автореферата диссертации и публикаций по теме диссертации», утвержденной Постановлением Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 28 февраля 2014 год №3 (в редакции Постановления Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь от 22 августа 2022 № 5).

8. Замечания по диссертации. Отмечая высокую научную новизну и практическую значимость диссертации, следует отметить следующие пожелания и замечания:

1. Во второй главе диссертации соискатель подробно описывает систему специальных счетов управленческого учета, а также отражает алгоритм составления корреспонденции счетов на каждом этапе кругооборота капитала и уточняет порядок формирования специальной управленческой отчетности как информационного ресурса для оценки кругооборота капитала. Хотелось бы отметить, что в автореферате диссертации, ввиду ограничения объема автореферата, данному вопросу не уделено достаточное внимание. Наличие предлагаемых алгоритмов составления корреспонденции счетов и формирования управленческой отчетности в автореферате диссертации усилило бы позицию соискателя, подчеркнуло бы комплексность и полноту проведенного исследования.

2. Во второй главе диссертации описан алгоритм формирования аналитической информации по компонентам (средствам образования). Согласно разработанной автором методике ведения бухгалтерского учета производится распределение поступивших денежных средств по компонентам (средствам образования) пропорционально удельному весу выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Однако не раскрыт вопрос является ли данная база распределения единственной, либо возможно применение и других баз распределения по компонентам (средствам образования) поступивших денежных средств.

3. Во второй главе диссертации представлены стандартные хозяйственные операции организации, на основании которых раскрываются возможности информационной системы бухгалтерского учета для обеспечения прозрачности и открытости потоков данных, естественным образом складывающиеся в ходе деятельности промышленной организации. В третьей главе на основании сформированной модифицированной отчетности отражен порядок анализа деятельности промышленной организации. Однако если организация имеет широкий спектр деятельности (торговля, производство, услуги) остается открытым вопрос, каким образом будет производиться формирование модифицированной отчетности и порядок проведения анализа по видам деятельности организации.

4. В первой главе диссертации отражен порядок структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков на основе методологии бухгалтерского учета, при котором на первом уровне информационной системы бухгалтерского учета производится установление типа корреспонденции счетов для каждой хозяйственной операции на основании информационной модели бухгалтерского учета и отчетности, а на последующих уровнях производится упорядочение выходных финансовых массивов бухгалтерского учета путем отражения в системе отчетности - бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств. Однако следует пояснить, каким образом отражаются и для каких целей необходим бухгалтерский управленческий учет и анализ внешних стоимостных потоков организации.

Указанные замечания не снижают значимость исследования и не влияют на общую положительную оценку представленной к защите работы.

9. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени. Диссертационная работа Соловьёвой Анастасии Владимировны на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации» является самостоятельно выполненной, логически завершенной научно-квалификационной работой. Актуальность выбранной темы, новые научно

обоснованные результаты, обладающие высокой степенью научной, практической, экономической и социальной значимостью, позволяют утверждать, что Соловьёва Анастасия Владимировна является подготовленным специалистом экономического профиля и соответствует требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

10. Заключение. Диссертация на тему «Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, по актуальности, содержанию, обоснованности выводов и предложений, практической, экономической и социальной значимости, научной новизне результатов удовлетворяет требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь 17.11.2004 г. № 560 в ред. от 23.06.2023 № 180, является квалификационной научной работой по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, а ее автор – Соловьёва Анастасия Владимировна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук за:

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 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.

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 эффективней контролировать и надежней прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

Официальный оппонент:

Кандидат экономических наук, профессор,

Профессор кафедры экономики и
электронного бизнеса

УО «Витебский государственный
технологический университет»



А. В. Бугаёв

«26» февраля 2024 г.

Подпись Бугаева А. В. *А. В. Бугаев*
Вед. специалист по кадрам *М. А. Титович*
26.02.2024

