

В диссертационный совет 35.2.036.03,  
созданный на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский  
государственный аграрный университет»

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента Шараповой Натальи Владимировны,  
доктора экономических наук, доцента  
на диссертационную работу Парфеновой Ксении Александровны  
на тему «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы  
управления оборотными активами в молочном скотоводстве»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский  
учет, аудит и экономическая статистика

#### **Актуальность темы диссертационного исследования.**

Оборотные активы являются одной из составных частей имущества сельскохозяйственного предприятия. Состояние и эффективность их использования это одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Наличие у предприятия оборотных активов, их состав, структура, скорость оборота и эффективность использования оборотных активов во многом определяют финансовое состояние предприятия сельского хозяйства и устойчивость его положения на финансовом рынке.

В современных условиях рыночной экономики и повышенной конкуренции между хозяйствующими субъектами, особую роль в управлении организацией занимает механизм управления оборотными активами, так как основным фактором успешного развития любой организации, являются ее оборотные средства. Актуальность процесса размещения денежных средств в оборотные активы обосновывается наличием материальной и технической базой у любой организации, от полноты и релевантности которой зависит непрерывность производственного процесса.

Любая организация в рыночной экономике заинтересована в стабильном функционировании. Актуальность данной темы исследования состоит в том, что эффективное управление, планирование и использование оборотных

средств обеспечивает высокий уровень платежеспособности и ликвидности организации. Также при правильном проведении политики управления оборотными активами улучшается обеспеченность организации материально-техническими ресурсами.

Необходимость развития контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, взаимосвязи теоретических и практических аспектов исследования проблемы диссертации, определяет актуальность темы диссертационной работы Парфеновой Ксении Александровны.

### **Степень обоснованности и достоверности научных положений и выводов, сформулированных в диссертации.**

Научные положения диссертации базируются на трудах ведущих российских и зарубежных ученых, специализирующихся на фундаментальных исследованиях в области повышения эффективности управления в аграрном секторе и молочном скотоводстве, теории экономического анализа, бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита оборотных активов, теории учета и контроля государственной поддержки молочного скотоводства.

Диссертационное исследование основано на нормативно-правовой базе по регулированию бухгалтерского учета, аудита в сельскохозяйственных организациях, информационно-аналитических данных Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Федеральной службы государственной статистики. Значительный объем теоретического, статистического материала, использованный в диссертации, является дополнительным свидетельством достоверности полученных автором выводов и предложений. Диссертационная работа удачно сочетает теоретический и практический материал, на который в тексте диссертационной работы оформлены необходимые ссылки.

Диссертация является завершенным научным исследованием, обоснованность теоретических положений, выводов и практических рекомендаций которого подтверждается корректным использованием основных положений современного финансового и управленческого учета, финансовой и управленческой отчетности, теории и практики контроля и

экономического анализа оборотных активов в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций. Соискателем изучены, критически осмыслены и дополнены отдельные научные положения в сфере развития категориального аппарата бухгалтерского учета и отчетности по управлению оборотными активами, а также инструментов контроля.

Диссертационное исследование проводилось с использованием традиционных общенаучных методов познания, а также специальных методов бухгалтерского учета (счета, двойная запись, отчетность, баланс) и экономического анализа (методы системы сбалансированных показателей). Применение комплекса указанных методов обеспечивает достоверность полученных результатов исследования.

Обсуждение и апробация результатов исследования Парфеновой К.А. проводились на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе» (Казань, 2018 г.), «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» (Казань, 2019, 2021, 2023 гг.), «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» (Казань, 2022 г.), «Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе» (Краснодар, 2022 г.), что подтверждает обоснованность и достоверность полученных результатов. Результаты исследования использованы для разработки Стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан до 2030 года. Особого внимания заслуживают акты о внедрении результатов в практику деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, и сельскохозяйственных организаций и учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

#### **Характеристика диссертации, степень ее завершенности и качество оформления.**

Представленные диссертация и автореферат Парфеновой Ксении Александровны имеют целостный характер. Диссертация имеет логически

выстроенную структуру и последовательность изложения материала, отражает характер исследуемой автором проблемы. Выводы и предложения автора аргументированы, определяются целью и задачами исследования.

Во введении к диссертации (стр. 3-11) обоснована актуальность темы исследования, рассмотрена степень разработанности проблемы, указываются цель, задачи диссертации, объект и предмет исследования, приводится научная новизна положений диссертации и основные научные результаты, аргументирована теоретическая и практическая значимость работы, раскрыты апробация и внедрение результатов исследования.

Первая глава диссертационной работы «Теоретические основы контрольно-аналитического обеспечения оборотными активами» (стр. 12-59) посвящена исследованию содержательных характеристик учетно-отчетного объекта «оборотные активы», современных проблем и особенностей учета, концептуальных основ организации внутреннего контроля оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.

Во второй главе «Аналитическое обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства» (стр. 60-109) автор проводит оценку закономерностей и проблем развития отрасли молочного скотоводства Республики Татарстан, анализирует эффективность целевого финансирования оборотных активов молочного скотоводства. Диссертант предлагает развитие системы сбалансированных показателей с целью анализа эффективности использования оборотных активов на предприятиях молочного скотоводства.

В третьей главе «Учетно-контрольное обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства» (стр. 110-165) предложено развитие модели учетного сопровождения и разработан методологический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов. Также в этой части диссертации представлены предложения автора вопросам учета и контроля оборотных активов в условиях развития цифровых технологий в отрасли сельского хозяйства.

В заключении (стр. 166-168) приводятся основные выводы и результаты исследования, рекомендации к их практическому применению.

Материал, отражающий результаты научных исследований, изложен последовательно и системно, с применением корректной экономической

терминологии, уместно сопровождается иллюстративным материалом и значительным объемом фактографической информации в приложениях.

Оформление диссертации и автореферата соответствует требованиям ГОСТ 7.0.11 – 2011 «Диссертация и автореферат диссертации. Структура и правила оформления» и требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней ВАК РФ.

**Наиболее существенные научные результаты, полученные лично соискателем, и их новизна.**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в формировании теоретических и организационно-методических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

Представленные в тексте диссертации (стр. 6–8) и автореферата (стр. 5–6) основные результаты исследования имеют научную новизну. При этом следует особенно выделить следующие положения, характеризующие научную новизну работы, и определяющие личный вклад автора в приращение научных знаний по исследуемой теме.

1. Развита теоретическая модель системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве путем уточнения определения «оборотные активы» применительно к процессам цифровой трансформации сельского хозяйства, а также введения дополнительных классификационных признаков и оснований для группировки текущих активов в отдельные категории (стр. 32–36 диссертации).

2. Обоснована концептуальная модель контрольного обеспечения управления оборотными активами, отличительной особенностью которой является структурирование рабочих документов оперативного контроля по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам в разрезе уточненных групп оборотных активов, что позволяет повысить сохранность и эффективность их использования в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства (стр. 46–57 диссертации).

3. Усовершенствован механизм анализа эффективности использования оборотных активов за счет расширения системы сбалансированных показателей «эффективность использования труда при цифровизации

молочного скотоводства», «экономическая эффективность модернизации производства», «эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства» (стр. 85–94 диссертации).

4. Предложена модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов, обеспечивающая систематический сбор информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации (обособленный синтетический счет 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», система субсчетов к нему и типовых корреспондирующих записей), регистрацию и обобщение данных об источниках поступления текущих активов (система субсчетов и бухгалтерских записей по счетам 20 «Основное производство», 10 «Материалы» по направлениям поступления текущих активов, регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования, усовершенствованная Форма 13-АПК 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы») (стр. 112–128 диссертации).

5. Разработан методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, включающий дифференцированную по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам экономического субъекта программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля (стр. 130–148 диссертации).

6. Предложен регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового учетно-аналитического обеспечения (стр. 159–163 диссертации).

#### **Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.**

Научные выводы и авторские обобщения диссертационной работы могут быть положены в основу дальнейших теоретико-методических исследований в области учета и контроля оборотных активов в молочном скотоводстве.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в возможности использования полученных результатов сельскохозяйственными предприятиями. Для сельскохозяйственных организаций рекомендации диссертанта расширят инструментарий

управления, бухгалтерского учета и внутреннего контроля оборотных активов за счет предлагаемой системы сбалансированных показателей, модели учетно-отчетного сопровождения с применением новой системы счетов и субсчетов способствует упорядочиванию потоков данных о новых объектах учета в условиях цифровизации сельского хозяйства. Разработанная программа и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля, регламент бухгалтерского учета и контроля, управленческие отчеты позволяют повысить эффективность операционной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

### **Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию.**

Отмечая достаточно глубокий теоретический уровень, научную новизну и практическую значимость диссертационного исследования, следует отметить замечания и дискуссионные вопросы.

1. При рассмотрении автором в параграфе 1.1. диссертации (стр. 22 диссертации) определения чистой стоимости продаж запасов требует пояснения способы их оценки в зависимости от типа акций.

2. В рамках рассмотрения автором бизнес-процессов отрасли молочного скотоводства в параграфе 1.3 в рис. 1.8 диссертации (стр. 56 диссертации) в процессе «Производство» в верхней части рисунка не включено получение приплода от основного стада.

3. В параграфе 2.3 диссертации в табл. 2.9 (стр.101 диссертации) автор предлагает ряд показателей по оценке эффективности оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации деятельности организации, где по показателю эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства имеется вероятность искажения значения показателя по причине существенного изменения цены реализации продукции, рекомендуем рассмотреть возможность применения в расчетах сопоставимых цен при определении выручки.

4. В предлагаемых автором типовых бухгалтерских записях в параграфе 3.1 диссертации в табл. 3.3 (стр. 116 диссертации) не приведены записи по отражению НДС по приобретаемым ценностям.

5. Работа выиграла бы в случае рассмотрения автором вопросов оценки отклонений при анализе плана и факта исполнения отчетов в системе бюджетирования в интеграции предлагаемых РДВК и РДОК в параграфе 3.2 диссертации.

Указанные выше замечания не влияют на общую высокую оценку содержания диссертационной работы, вклада автора в приращение научных знаний по актуальной проблеме развития контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

**Общее заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.**

Диссертационная работа Парфеновой Ксении Александровны является завершённым научным исследованием, соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, области исследования 11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»: «п. 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; «п. 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Представленный автореферат отражает основное содержание диссертационного исследования. По теме диссертации опубликовано 15 научных работ, в том числе 6 публикаций – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, 9 публикаций – в других изданиях.

Диссертационное исследование является актуальным и своевременным. Анализ представленной диссертации и опубликованных автором работ показывает, что поставленная цель, состоящая в развитии контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, достигнута. Структура работы позволяет логично и последовательно раскрыть тему исследования.



Таким образом, диссертационная работа соответствует критериям п. 9, 10, 11, 13, 14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Парфенова Ксения Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Доктор экономических наук,  
доцент, заведующая кафедрой  
бухгалтерского учета и аудита  
Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего  
образования «Уральский  
государственный  
экономический университет»



Шарапова Наталья Владимировна  
11 ноября 2024 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Шарапова Наталья Владимировна, доктор экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами - АПК и сельское хозяйство), доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный экономический университет»

Подпись, должность, ученую степень и  
ученое звание доктора экономических наук, доцента  
Шараповой Натальи Владимировны удостоверяю:  
Ученый секретарь Ученого совета  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный  
экономический университет»



Е.А. Надеина  
11 ноября 2024г.

Контактная информация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет»

Почтовый адрес: Россия, 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта / Народной воли, д. 62 / 45

Телефон: +7 (343) 283-10-53

Адрес электронной почты: [ment@usue.ru](mailto:ment@usue.ru)

Сайт: <http://www.usue.ru>