

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

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента Глущенко Александры Васильевны,  
доктора экономических наук, профессора  
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.**

В современных условиях, обусловленных нестабильностью экономической ситуации в России, высоким уровнем инфляции, усилением санкционного давления со стороны недружественных стран и, как следствие, появлением определенных рисков для сельскохозяйственных предприятий, возникает необходимость в пересмотре существующей политики управления оборотными активами, создания такой информационной системы, которая бы обеспечивала руководство достоверной и оперативной информацией для принятия своевременных управленческих решений. В этих условиях контроль и анализ выступают важными инструментами управления агробизнесом и повышения его качества.

Дискуссионный характер отдельных теоретических и прикладных аспектов контрольно-аналитического обеспечения системы управления очевиден, особенно когда речь идет о сельскохозяйственных предприятиях животноводческой отрасли. Технологические и зообиологические особенности, присущие отрасли, и недостаточная разработанность организационно-методических положений формирования контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами

значительно усложняют организацию информационного обеспечения системы управления производственными процессами, снижают оперативность управления.

В число многочисленных мер, направленных на повышение оперативности управления производством в молочном скотоводстве, входит совершенствование системы учетно-отчетного сопровождения оборотных активов молочного скотоводства и совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам экономического субъекта. Объективная потребность исследования данной проблемы обусловлена необходимостью разработки современной модели учетно-отчетного сопровождения оборотных активов, обеспечивающих систематический сбор информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации, позволяющих формировать своевременную и объективную информацию о производственном процессе и связанных с ним затратах.

Выбор темы диссертационного исследования обусловлен возрастающей актуальностью проблемы адаптации контрольно-аналитической системы к особенностям деятельности хозяйствующих субъектов отрасли молочного скотоводства, необходимостью совершенствования механизмов организации эффективного функционирования интегрированной системы цифрового учетного обеспечения, через систему сбалансированных показателей эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, заключается во всесторонности рассмотрения выбранной научной проблемы, использовании общенаучных и специальных методов научного познания. Это подтверждается логической

последовательностью и взаимосвязанностью глав диссертации, научных обобщений, использованием накопленного научного и практического опыта.

Обоснованность выводов и рекомендаций подтверждается корректно сформулированными задачами и логикой их решения, структурным построением разделов, обеспеченных информационными приложениями, в частности:

- полученные результаты развивают теоретические положения в области организации учета и контроля оборотных активов в молочном скотоводстве;

- предложенные подходы к учетно-отчетному сопровождению оборотных активов, обеспечивающих систематический сбор информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации;

- разработанный регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового учетно-аналитического обеспечения, что позволяет стандартизировать информационные потоки при управлении оборотными активами в молочном скотоводстве.

Достоверность сформулированных научных положений и выводов подтверждается глубоким анализом отечественных и зарубежных научных публикаций, нормативных документов, использованием практического опыта контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

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. Особого внимания заслуживают акты о внедрении результатов исследования в деятельность Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, в учебный процесс ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», в работу крупного сельскохозяйственного предприятия ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан и факт использования результатов исследования для разработки Стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан до 2030 года.

#### **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 современных проблем учета оборотных активов в сельскохозяйственных организациях, концептуальных основ организации внутреннего контроля оборотных активов в системе управления предприятия,

раскрытию понятия, классификации и особенностей учета оборотных активов в современных условиях.

Во второй главе «Аналитическое обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства» (стр. 60-109) автор дает оценку закономерностям и проблемам развития отрасли молочного скотоводства Республики Татарстан, анализирует и оценивает эффективность целевого финансирования оборотных активов молочного скотоводства, а также проводит анализ эффективности использования оборотных активов в системе сбалансированных показателей.

Третья глава «Учетно-контрольное обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства» (стр. 110-165) содержит обоснование развития модели учетного сопровождения оборотных активов. Также в этой части диссертации представлены предложения автора о разработке методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов и в рамках современных цифровых технологий в учете и контроле отражены аспекты регулирования и стандартизации.

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 исследования заключается в формировании теоретических и организационно-методических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, что позволит повысить качество предоставляемой информации в рамках цифровизации производственных процессов аграрного сектора, а также эффективность операционной деятельности экономических субъектов.

Заявленные автором наиболее существенные результаты исследования обладают научной новизной:

1. Достаточно обоснованной является авторская трактовка понятия «оборотные активы» применительно к процессам цифровой трансформации сельского хозяйства (с. 31), а также введение дополнительных классификационных признаков и оснований для группировки текущих активов в отдельные категории (системы мониторинга, программное обеспечение с неисключительными правами, информационные и цифровые системы управления и др.), что позволяет обосновать новый учетный объект – «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», и определить внутреннюю логику развития инструментов учета, контроля и экономического анализа оборотных активов (с. 32-36).

2. Автором обоснована концептуальная модель контрольного обеспечения управления оборотными активами (цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты, методы), 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 (с. 49-57).

3. В рамках исследования разработан алгоритм проведения экономического анализа эффективности управления оборотными активами молочного скотоводства в разрезе пяти блоков аналитических действий,



позволяющий выявить основные закономерности и проблемы развития молочного скотоводства (с. 61); дана оценка эффективности целевого финансирования оборотных активов молочного скотоводства (с. 85-94).

Для регламентации методики расчета и интерпретации показателей бизнес-анализа усовершенствован механизм анализа эффективности использования оборотных активов за счет расширения системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы» («эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства») и «Финансы» («экономическая эффективность модернизации производства», «эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства»), отличие которого состоит в использовании паспортов и управленческих отчетов (с.99-106).

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»), что позволяет производить оценку структуры средств (с. 112-128).

5. С целью формирования системы риск-ориентированного предварительного и последующего контроля в разрезе стадий трансформации (денежная, производственная, товарная) источников финансирования, сроков оборачиваемости и видов оборотных активов разработан методический инструментальный внутренний контроль оборотных активов в молочном

скотоводстве, включающий дифференцированную по стадиям жизненного цикла продукции (поступление, текущее состояние, выбытие) и бизнес-процессам экономического субъекта (снабжение, производство, продажи) программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля (с. 130-148).

6. Предложен регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового учетно-аналитического обеспечения, что позволяет стандартизировать информационные потоки при управлении оборотными активами в молочном скотоводстве (с. 159-163).

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

Теоретическая значимость состоит в разработке концептуальных положений организации учета и контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, уточнены основополагающие определения, введены новые классификационные признаки, сформированы цели, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты и методы внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве.

Практическая значимость работы состоит в совершенствовании теоретических и методических аспектов контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве. Разработанный механизм анализа эффективности использования оборотных активов позволил расширить функционал системы сбалансированных показателей, модель учетно-отчетного сопровождения за счет применения новой системы счетов и субсчетов способствует упорядочиванию потоков данных о новых объектах учета в условиях цифровизации сельского хозяйства.

Разработанные организационные положения (программа и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля, регламент



бухгалтерского учета и контроля, управленческие отчеты) позволяют повысить эффективность операционной деятельности экономических субъектов отрасли за счет стандартизации применения контрольных процедур.

### **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. Автором дополнена форма 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы». Для дальнейшего развития данного направления исследования в работе следовало рассмотреть экономические показатели, которые могут быть рассчитаны на основе данного отчета;

2. Автор в работе предлагает методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве. Полагаем, что данный вопрос следовало рассмотреть во взаимосвязи с системой бюджетирования, что позволило бы своевременно анализировать отклонения от нормативных показателей по каждому бизнес-процессу и делать обоснованные выводы не только о перерасходе или экономии затрат, но и о качестве выполненных работ.

3. В работе предложено использование самостоятельного синтетического счета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга». По дебету этого счета рекомендовано отражать приобретение неисключительных прав на программные и цифровые технологии, по кредиту их равномерное списание на затраты производства, обращения, управления в течение операционного цикла. При этом не раскрывается методика списания, не называется база распределения.

4. В результате проведенного исследования автором усовершенствован механизм анализа эффективности использования оборотных активов за счет расширения системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы» и «Финансы». Считаем, что для более детальной оценки следовало затронуть и такое направление, как «Производство».

5. Можно ли применить предложенную методику анализа эффективности использования оборотных активов, связав ее с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля, полностью ее автоматизировав?

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 завершенным 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 т. ч. 6 публикаций – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ и 9 публикаций – в других изданиях.

Диссертационное исследование является актуальным и своевременным. Анализ представленной диссертации и опубликованных автором работ показывает, что поставленная цель, состоящая в разработке теоретических и

организационно-методических положений 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,  
профессор, ведущий научный  
сотрудник отдела  
производства продукции  
животноводства ФГБНУ  
«Поволжский научно-  
исследовательский институт  
производства и переработки  
мясомолочной продукции»

  
  
Глушенко Александра  
Васильевна  
  
  
ОТДЕЛ  
КАДРОВ  
10А Березина  
7 ноября 2024 г.

7 ноября 2024 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Глушенко Александра Васильевна, доктор экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, профессор, ведущий научный сотрудник отдела производства продукции животноводства ФГБНУ «Поволжский научно-исследовательский институт производства и переработки мясомолочной продукции»

ФГБНУ «Поволжский научно-исследовательский институт производства и переработки мясомолочной продукции»  
Почтовый адрес: 400131, Россия, г. Волгоград, ул. имени Маршала Рокоссовского, 6  
Телефон: +7 (8442) 39-13-24  
Сайт: <https://volniti.ucoz.ru/>  
Email: niimmp@mail.ru