



УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО Удмуртский ГАУ

д-р техн. наук, доцент

А.А. Брацихин

« 4/1 » мая 2024г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет» 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 научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

1. Актуальность темы диссертации. Молочное скотоводство в современных условиях представляет собой одну из ведущих отраслей сельского хозяйства России. Развитие и повышение эффективности производства продукции в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций в значительной мере влияет на подъем экономики, как в регионах, так и в стране в целом. Повышение объемов производства и качества молока, выхода приплода молочного скотоводства обеспечивает продовольственную безопасность (независимость) нашей страны и поступательное развитие ряда отраслей и подкомплексов всего народного хозяйства (пищевой, текстильной и др.). В этой связи скотоводство, в том числе молочное скотоводство, с учетом роста поголовья коров, размеров полевого кормопроизводства и пригодных к использованию естественных кормовых угодий, может стать основой развития не только аграрной экономики, но и других отраслей народного хозяйства и развития научно-технического прогресса в стране. Однако, в силу своей специфики, зависимости от обеспеченности запасами, почвенно-климатических условий для создания прочной кормовой базы, использования биологических ресурсов (биологических средств труда, биологических предметов труда) при производстве продукции, молочное скотоводство является одной из сложно адаптируемых к модернизации для достижения современного уровня передовых технологий производства продукции и ее сбыта.

Поэтому проблемы экономического роста, определения путей и методов эффективного функционирования производства продукции молочного скотоводства в сельскохозяйственных организациях страны, дальнейшего развития и повышения объемов производства молока, выхода приплода в расчете на 100 коров являются основополагающими при планировании и осуществлении приоритетных государственных программ в сельском хозяйстве. Большое значение для устойчивого развития и расширения производства продукции молочного

скотоводства имеет обеспечение сельскохозяйственных организаций необходимыми ресурсами, в том числе оборотными активами, повышение их конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и финансовой устойчивости. В успешном решении этих задач особое значение в современных условиях приобретает не только обеспечение молочного скотоводства запасами, но и эффективное использование в данной отрасли сельского хозяйства всех видов и групп оборотных активов. Отсюда возникает необходимость рационализации системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве. Осуществление всех этих задач и мероприятий требует развития системы контрольно-аналитического обеспечения управления операциями по поступлению (заготовлению) и эффективному использованию кормов, материалов, ветеринарных препаратов и других оборотных средств (активов) в молочном скотоводстве.

В современных условиях функционирования аграрной экономики требуют научно обоснованного решения следующие проблемы бухгалтерского учета, контроля и анализа оборотных активов в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций: обоснование сущности и классификации оборотных активов в системе учета и контрольно-аналитического обеспечения управления производством продукции молочного скотоводства; уточнение принципов, функций и процедур контрольного обеспечения управления оборотными активами в молочном скотоводстве; совершенствование анализа и методики оценки эффективности использования оборотных активов путем обеспечения сбалансированности системы показателей и использования современных цифровых технологий в управлении производством продукции молочного скотоводства; рационализация учета и организационно-методических аспектов внутреннего контроля материальных, монетарных и биологических оборотных активов в молочном скотоводстве; разработка рекомендаций по цифровизации учетно-аналитического обеспечения и структурирования информации в системе управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

Представленное в диссертации Парфеновой К.А. решение проблем развития контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций, определяет интерес к данной научной работе и позволяет констатировать ее актуальность, научно-теоретическую и практическую значимость на современном этапе развития аграрной экономики.

2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационной работы подтверждается теоретической, нормативной и методической базой исследования. При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешено использовал научные методы познания предмета исследования и мнения других авторов. Обоснованность выводов и результатов диссертации, отраженных в научной новизне, базируется на всестороннем изучении положений законодательных и нормативных актов, в том числе ФСБУ и МСФО, научных трудов отечествен-

ных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, контроля и анализа оборотных средств, их использования в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций, а также экономики АПК и управления сельским хозяйством.

Обоснованность полученных результатов, выводов и рекомендаций обеспечивается также последовательным использованием научной методологии системного исследования проблемы, охватывающей аспекты развития контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, используемые в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, а также в учебном процессе ФГБОУ ВО Казанский ГАУ.

Следует отметить четкость, логическую последовательность построения глав и параграфов диссертации, взаимосвязь решаемых автором задач исследования, которые позволили обоснованно формировать выводы, предложения и рекомендации в контексте поставленной цели диссертационной работы. Выводы и предложения, представленные в заключении, вытекают из текста диссертации. В целом на основе изучения текста диссертации, автореферата и опубликованных работ соискателя можно сделать вывод об обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

3. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертационной работы. Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и научном обосновании теоретико-методологических положений и организационно-методических рекомендаций, направленных на развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций. Все разработанные автором организационно-методические и практические рекомендации по развитию контрольно-аналитического обеспечения системы управления поступлением и использованием оборотных активов в молочном скотоводстве заслуживают положительной оценки, являются достоверными, так как основываются на исследованиях теории, методологии, анализе современного состояния экономики молочного скотоводства, учета, контроля и аналитической работы в сельскохозяйственных организациях, обладают научной новизной и практической значимостью.

Отметим основные научные результаты, полученные диссертантом в процессе исследования:

- автором диссертации обоснованы теоретические положения, уточняющие сущность, экономическое содержание и классификацию оборотных активов в молочном скотоводстве применительно к процессам цифровой трансформации сельского хозяйства, а также с учетом введения новых классификационных признаков группировки текущих активов в отдельные категории (системы мониторинга, программное обеспечение с неисключительными правами, информационные и цифровые системы управления и др.), что позволило обосно-

вать новый учетный объект – «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», и определить внутреннюю логику развития инструментов учета, контроля и экономического анализа оборотных активов (стр. 12-41; рис. 1.1-1.4; табл. 1.1-1.5; приложение 1);

- с целью создания эффективной системы контрольного обеспечения управления оборотными активами, соискателем определены цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты, методы системы контроля, предложена ее концептуальная модель с использованием 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. 42-59; рис. 1.5-1.8);

- на основании проведения комплексного анализа состояния, тенденции развития экономики молочного скотоводства, а также состояния аналитического обеспечения управления оборотными активами молочного скотоводства, диссертантом усовершенствован механизм анализа эффективности использования оборотных активов в данной отрасли 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, что позволяет регламентировать методику расчета и интерпретации показателей бизнес-анализа (стр. 60-109; рис. 2.1-2.17; табл. 2.1-2.13; приложения 2-9);

- на научно-методическом уровне в диссертации обоснованы рекомендации по рационализации учетно-отчетного сопровождения оборотных активов, обеспечивающего 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 (стр. 110-128; рис. 3.1; табл. 3.1-3.6);

- представляет собой определенный научно-практический интерес разработанный автором методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, включающий дифференцированную по стадиям жизненного цикла продукции (поступление, текущее состояние, выбытие) и бизнес-процессам экономического субъекта (снабжение, производ-

ство, продажи) программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля, использование которых позволяет сформировать систему риск-ориентированного предварительного и последующего контроля в разрезе стадий трансформации (денежная, производственная, товарная) источников финансирования, сроков оборачиваемости и видов оборотных активов (стр. 129-149; табл. 3.7-3.13; приложение 10);

- на основании обобщения особенностей формирования и использования информации об оборотных активах, диссертантом 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 (стр. 150-164; рис. 3.3-3.7; приложение 11).

Достоверность пунктов научной новизны, сформулированных в диссертации и автореферате обеспечивается использованием современных средств и методов исследования. В частности, в диссертации были применены общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический, приемы наблюдения, систематизации и обобщения теоретического и практического материала. Достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций диссертации подтверждается использованием большого информационного массива, состоящего из трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых - экономистов в сфере учета, контроля, анализа, экономики и управления производством, законодательных и нормативных актов РФ, данных органов статистики, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан, нормативно-справочных материалов.

Использование значительного объема фактического материала, привлечение прогрессивного отечественного и зарубежного опыта бухгалтерского учета, контроля и анализа оборотных активов в системе управления молочным скотоводством придает основным научным положениям, выводам и рекомендациям диссертации необходимую достоверность и обоснованность. Диссертационное исследование базируется на положениях экономической теории, теории экономических информационных систем, категориях и концепциях философии, бухгалтерского учета, контроля, анализа, экономики АПК и управления сельскохозяйственным производством.

4. Значимость полученных автором диссертации результатов для развития науки и практики. Основные положения диссертационной работы вносят существенный вклад в развитие теории и методологии формирования системы контрольно-аналитического обеспечения управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

В ходе осуществления исследования автором проанализирована и дополнена научная и методическая база по вопросам, связанным с развитием методики учета, контроля и анализа оборотных активов в молочном скотоводстве (п.

1.1 диссертации). В диссертационной работе уточнено понятие «оборотные активы» и введены новые классификационные признаки оборотных активов в молочном скотоводстве в условиях цифровизации сельского хозяйства (п. 1.2 диссертации). На основании этого обоснован новый учетный объект «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», раскрыты основания для принятия его к учету как актива и отражены особенности влияния данного объекта на внутренний контроль и экономический анализ оборотных активов (стр. 31; табл. 1.5). Все это позволит сельскохозяйственным организациям принимать более обоснованные решения и использовать цифровые технологии для достижения стратегических целей в сельскохозяйственном производстве.

Для формирования достоверной информации о количественном и качественном состоянии запасов, их стоимостной оценке, которая позволяет управленческому персоналу принимать обоснованные управленческие решения на основании оценки финансовых и нефинансовых показателей, в диссертации определены цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты и методы внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства (п. 1.3 диссертации). В результате была разработана концептуальная модель внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве (стр. 46-57; рис. 1.5), которая имеет определенное теоретическое значение для обеспечения единства развития содержательно-структурных аспектов всей системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Большое научно-практическое значение имеет оценка закономерностей развития молочного скотоводства, эффективности целевого финансирования оборотных активов данной отрасли (п. п. 2.1; 2.2 диссертации) и обоснование расширения системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы» и «Финансы» (п. 2.3 диссертации). По данным направлениям разработаны паспорта показателей оценки эффективности оборотных активов и для их расчета автором сформирована система управленческих отчетов (табл. 2.10-2.12; приложение 8). Данные показатели отражают экономический эффект от внедренных в производстве продукции молочного скотоводства цифровых систем и технологий.

Практическую значимость для повышения эффективности управления сельскохозяйственным производством имеют прикладные решения по рационализации учета оборотных активов и формирование отчетной информации по ним в молочном скотоводстве (п. 3.1 диссертации). К этим решениям можно отнести систему синтетических счетов первого и второго порядка, методику учета на них, регистр аналитического учета затрат и дополнительный раздел в специализированной форме 13-АПК 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы» (стр. 112-126). Все это позволяет вести обособленный учет текущих активов в условиях цифровой экономики, повышать уровень прозрачности информации в системе управления оборотными активами молочного скотоводства, обеспечивать своевременный

сбор, регистрацию и обобщение информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровизации сельского хозяйства.

Высокую практическую ценность для практической деятельности сельскохозяйственных организаций имеет разработанный в диссертации методический инструментарий (п. 3.2 диссертации), включающий программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля оборотных активов (табл. 3.7-3.13). В программе по каждому направлению контроля рассмотрены источники информации, раскрыты методы контроля и предложены рабочие документы.

Следует также отметить прикладное значение предложенного автором регламента бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, целью которого является обеспечение системы управления точной и своевременной информацией о наличии и движении оборотных активов молочного скотоводства, контроль за использованием ресурсов и оптимизация запасов для эффективного производства (п. 3.3 диссертации; приложение 11).

Результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на Международных, Всероссийских и региональных научно-практических конференциях, проводимых на базе Казанского государственного аграрного университета (2018-2023 гг.), Кубанского государственного аграрного университета имени И.Т. Трубилина (2023г.)

Весьма положительным является то, что основные результаты данного исследования использованы для разработки Стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан до 2030г., а также апробированы в рамках деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан (справка о внедрении № 07-2353 от 21.02.2024), внедрены в деятельность ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан (справка о внедрении № 23 от 20.03.2024), применяются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» при преподавании дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Корпоративный финансовый контроль» (для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») (справка о внедрении № 01-406/1 от 20.03.2024).

Следует отметить также, что практическую ценность в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства имеют разработанные автором программные продукты для автоматизации контрольно-аналитического обеспечения управления оборотными активами (Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023681097 Российская Федерация. Социальная эффективность инвестиций в цифровизацию молочного скотоводства; Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023681538 Российская Федерация. Эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства; Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023682966 Российская Федерация. Расчет индекса производства молока в условиях цифровых технологий).

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Результаты и выводы диссертации могут быть рекомендованы по следующим направлениям:

1. В нормотворческой деятельности Министерства сельского хозяйства РФ при разработке отраслевого стандарта по бухгалтерскому учету запасов и методических рекомендаций по осуществлению контроля и анализа оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.

2. В практической деятельности сельскохозяйственных организаций при постановке аналитического учета оборотных активов в условиях его цифровизации, формализации раскрытия существенной для пользователей информации о оборотных активах молочного скотоводства в форме №13-АПК бухгалтерской (финансовой) отчетности, проектировании и осуществлении процедур учета, внутреннего контроля и анализа оборотных активов.

3. В работе института профессиональных бухгалтеров России при разработке внутренних стандартов контроля, процедур проверки и анализа оборотных активов, а также рекомендации по проектированию, формированию и принятию учетной политики экономическими субъектами.

4. В высших учебных заведениях при преподавании учетных и контрольно-аналитических дисциплин, подготовке учебников, учебных и методических пособий.

5. При организации курсов подготовки к аттестации и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров, внутренних аудиторов, менеджеров и специалистов по экономическому анализу.

6. Оценка структуры, объема и содержания диссертации. Структура диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка литературы (179 наименований) и 14 приложений, видится достаточно продуманной и сбалансированной. Основное содержание диссертации изложено на 168 страницах машинописного текста, содержит 31 таблицу и 32 рисунка.

7. Дискуссионные положения и замечания по диссертации:

- исследуя теоретические положения, уточняющие сущность и классификацию оборотных активов в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства, диссертантом не в полной мере раскрыты содержательные аспекты отдельных видов оборотных активов в молочном скотоводстве (стр. 31-39). Следовало в данной теоретической главе диссертации более четко пояснить, в каких случаях или операциях финансовые вложения и дебиторская задолженность (табл. 1.5) могут относиться к оборотным активам молочного скотоводства;

- обосновывая разработанную в диссертации концептуальную модель внутреннего контроля оборотных активов, диссертант не обращает должного

внимания на методологические аспекты, являющиеся основой гармонично-прогрессивного развития содержания и формы системы внутреннего контроля и ее адаптации к системе управления оборотными активами в молочном скотоводстве (стр. 43-54; рис. 1.5). Целесообразно было бы в разработанной автором концептуальной модели внутреннего контроля оборотных активов конкретизировать механизмы (организационный, управленческий, программный и др.) развития данной системы как одной из основных функций управления сельскохозяйственным производством;

- в диссертации большое внимание уделено вопросам совершенствования анализа эффективности использования оборотных активов путем расширения системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы», «Финансы» (стр. 95-107). При этом вопросы практической реализации механизма анализа эффективности использования оборотных активов по сегментам деятельности (структурным подразделениям – бизнес-единицам) организации, по нашему мнению, представлены недостаточно полно. Работа во многом выиграла бы, если бы более четко были проработаны вопросы последовательности использования организационно-методических, технических аспектов и процедур анализа оборотных активов по молочно-товарным фермам и в целом по данной отрасли сельскохозяйственной организации для обеспечения гармонизации аналитических показателей по уровням управления производством продукции молочного скотоводства для принятия обоснованных управленческих решений;

- апробация большинства учетно-контрольных инструментов (модель учетно-отчетного обеспечения управления оборотными активами, методический инструмент риск-ориентированного контроля оборотных активов) (стр. 111-146), предложенных в диссертации, осуществляется в отрасли молочного скотоводства. Требуется уточнения, насколько предложенные модели и инструменты применимы в других отраслях и производствах (в растениеводстве, промышленном производстве) сельскохозяйственных организаций;

- требует пояснения автора диссертации причина отнесения сырья в бухгалтерском учете к оборотным активам молочного скотоводства (рис. 3.1);

- в тексте диссертации встречаются некоторые перекосы в подаче материала. Не совсем оправданным представляется стремление диссертанта к излишнему углублению в теоретические аспекты при исследовании современных проблем учета и экономической сущности оборотных активов (п. п. 1.1; 1.2 диссертации).

Отмеченные недостатки и замечания не являются принципиальными и не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы.

8. Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Диссертационная работа соответствует требованиям Паспорта специальностей ВАК России 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика: п. 11.3. Особенности формирования

ния 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.

По теме диссертации опубликовано 15 работ общим объемом 5,62 п. л. (в т. ч. авт. – 3,83 п. л.), из них 6 публикаций (4,07 п. л., в т. ч. авт. – 3,12 п. л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, и 9 публикаций (1,55 п. л., в т. ч. авт. – 0,71 п. л.) в других изданиях.

Диссертационная работа Парфеновой К. А. на тему: «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве» выполнена автором самостоятельно и на высоком научном уровне, является законченной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям критериев п. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года, №842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а его автор, Ксения Александровна Парфенова, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Диссертация, автореферат и отзыв рассмотрены, обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет», протокол № 4 от 07 ноября 2024г.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, финансов и
аудита ФГБОУ ВО Удмуртский ГАУ,
доктор экономических наук (08.00.12
– Бухгалтерский учет, статистика),
профессор

07.11.2024г.



Алборов Ролан
Архипович

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет»

Почтовый адрес: Россия, 426069, Удмуртская Республика, Ижевск, ул. Студенческая, 11

Телефон: 8(473) 253-81-68; 253-86-31

E-mail: info@udsau.ru

Официальный сайт: <https://udgau.ru>



Подпись заверяю:
Начальник управления
кадрового делопроизводства
Удмуртского ГАУ

