

«УТВЕРЖДАЮ»

Врио ректора ФГБОУ ВО Ставропольского
государственного аграрного университета

д. б. н., профессор

В.С. Скрипкин



2022г.

ОТЗЫВ

ведущей организации- ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» на диссертацию Володиной Марии Витальевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета биологических активов», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Актуальность темы диссертационного исследования

Увеличение конкурентоспособности экономических субъектов, являющихся поставщиками высокопродуктивных биологических активов - стратегическая цель развития сельскохозяйственного производства и обеспечения продовольственной безопасности в Российской Федерации.

Повышение генетического разнообразия и продуктивного долголетия разводимых племенных баранов и овец предполагает постоянное развитие бизнес-процессов. В такой постановке учет формирует необходимую информацию для адекватной оценки племенной продукции и эффективности деятельности, связанной с разведением племенных биологических активов.

В современных условиях повышается сложность управленческих задач, необходимость достаточной обоснованности принятия решений по развитию генетического разнообразия и продуктивного долголетия племенного скота. В этой связи, появляется проблема достоверного и полного учетно-информационного обеспечения управления биологическими активами в племенных хозяйствах.

Очевидно, что разведение биологических активов высокой племенной ценности требует формирования достоверной информационной базы для управления затратами племенной деятельности по бизнес-процессам селекционно-племенной работы в овцеводстве.

Важно отметить, что в исследовании представлен актуальный процессный подход к организации системы управленческого учета биологических активов, где формируется учетная информация в разрезе бизнес-процессов, с целью повышения эффективности технологии выращивания биологических активов; методических положений по оценке и раскрытию информации о справедливой стоимости биологических активов, основанных на использовании учетно-аналитической информации по функциональным бизнес-процессам; в создании методических подходов к организации управленческой системы учета затрат и калькулирования, определяющих функциональные бизнес-процессы, подпроцессы и операции в качестве новых учетных объектов.

Несомненно, что информация, формируемая в системе управленческого учета, выступает необходимым средством управления биологическими активами, оценки племенной продукции и эффективности деятельности, связанной с разведением племенного скота.

Цель диссертационной работы, состоящая в разработке теоретических и организационно-методических положений управленческого учета биологических активов, развивающих учетно-информационное обеспечение управления деятельностью, связанной с разведением племенных животных, с позиций повышения ее эффективности, предопределила важность поставленных в исследовании задач.

Исходя из этого диссертационная работа Володиной Марии Витальевны, по глубине поставленной проблемы, ее значимости для бухгалтерского учета как науки, представляется актуальным, современным и значимым исследованием.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Представленные в диссертации Володиной Марии Витальевны положения научно аргументированы, обоснованы, подтверждены результатами анализа фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных авторов, научных школ, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, официальными статистическими данными, информацией специалистов в области методологии и организации управленческого учета биологических активов.

Обоснованность рекомендаций, сформулированных в диссертации, обуславливается применением широкого спектра общенаучных, экономических и специальных методов исследования, среди которых можно выделить анализ и синтез; моделирование и абстрагирование; измерение; сравнение; документирование; первичная группировка на счетах; двойная запись; оценка; калькуляция.

Методика исследования базируется на знаниях в области управленческого учета в племенных экономических субъектах, в частности учета затрат и калькулирования себестоимости по бизнес-процессам; экономического анализа, использованием учетно-аналитического инструментария в системах управленческого учета; апробацией полученных результатов в объектах исследования.

Сформулированные Володиной М.В. объект и предмет исследований позволяют решить поставленные задачи с достаточной степенью аргументации. Доказательством обоснованности результатов проведенного исследования являются публикации по результатам докладов на международных, национальных, всероссийских форумах, выставках и конференциях, которые получили положительную оценку. Автор принимала участие в проекте, который получил признание на Всероссийской агропромышленной выставке «Золотая осень». За период исследования опубликовано 15 научных работ общим объемом 6,5 п.л. Автореферат и

опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций

Достоверность выдвигаемых к защите научных положений, выводов и результатов диссертации подтверждается использованием в процессе экономического анализа и обширного фактического материала. Все это позволило Володиной М.В. получить ряд результатов, не вызывающих сомнений в своей оригинальности.

Научная новизна исследования состоит в том, что автор развил теоретические и организационно-методические положения управленческого учета биологических активов, основанные на современных научных достижениях менеджмента и управленческого учета (процессное управление, интеграционная модель учета, положения МСФО), которые, несомненно, направлены на совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления биологическими активами.

Приращением объема знаний в исследуемой предметной области можно считать следующие положения:

- предложен процессный подход к организации системы управленческого учета биологических активов, позволяющий формировать учетную информацию в разрезе бизнес-процессов, для повышения эффективности технологии выращивания биологических активов, определены его концептуальные основы (с.21-34); в целях развития понятийного аппарата, дана авторская интерпретация дефиниций - «биологический актив», указывающей на цель выращивания и способность приносить экономические выгоды (с.38-40), и «функциональный бизнес-процесс» как совокупности взаимосвязанных видов деятельности (подпроцессов) и операций по созданию качественного продукта (с.22-23); разработана учетная классификация бизнес-процессов как новых объектов управленческого учета и введен новый признак

классификации - наличие племенных качеств, который для целей обеспечения достоверности учета классифицирует биологические активы: на обладающие и не обладающие высокой племенной ценностью и продуктивностью (с.24-26);

- разработаны методические положения по оценке и раскрытию информации о справедливой стоимости биологических активов, которые основаны на использовании учетно-аналитической информации по функциональным бизнес-процессам и селекционных индексах хозяйственно полезных признаков (ХПП), учитывающих продуктивность активов и их оценку по качеству потомства на основе прогрессивного метода BLUP (Best Linear Unbiased Prediction) (с.83-95); предложена форма первичного учетного документа для отражения информации о племенной ценности и генетическом потенциале биологических активов (с.224-225);

- обоснованы методические подходы к организации управленческой системы учета затрат и калькулирования, определяющие функциональные бизнес-процессы, подпроцессы и операции в качестве новых учетных объектов, что позволяет развить контрольно-аналитическое обеспечение эффективного управления затратами и их концентрацией на направлениях, повышающих генетическую и продуктивную ценность биологических активов (с.73-74); предложена схема организации учета затрат и установлена пятиуровневая структура субсчетов синтетического счета 20 для системного учета затрат по всем уровням иерархической структуры его объектов (функциональные бизнес-процессы, подпроцессы, операции, центры ответственности (ЦО), виды затрат); дополнена научно-обоснованная классификация затрат, в которую для целей контроля за качеством включены затраты на соответствие бизнес-процессу и затраты не по существу бизнес-процесса (с.75-77); предложена форма первичного документа для учета затрат по бизнес-процессам (с.219-221);

- разработаны методические рекомендации по формированию управленческой отчетности как совокупности формализованных отчетов

(с.113-125), содержащих финансовые и нефинансовые показатели, предназначенных для управленческого контроля, анализа и оценки деятельности субъекта племенного овцеводства по повышению генетической ценности и продуктивности биологических активов: определены цель, основные задачи и принципы формирования отчетности, конкретизировано ее содержание, предложена шестиуровневая структура; для измерения и оценки деятельности центров ответственности (затрат, прибыли, инвестиций), разработаны формы отчетов, содержащие информацию, которая необходима для осуществления контроля и управления ресурсами, доходами, затратами и результатами функциональных бизнес-процессов, подпроцессов и операций (с.125-128);

- обоснована необходимость формирования специального резерва под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета для достоверной оценки активов и минимизации экономических рисков, регулируемого международными стандартами; разработан алгоритм его расчета, система счетов и бухгалтерских записей по его созданию и корректировке величины (с.128-146).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Диссертация и автореферат Володиной М.В. изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования

Научные результаты и рекомендации, приведенные в диссертации Володиной М.В., могут быть использованы в практической деятельности экономических субъектов племенного животноводства в целом и племенных заводов (репродукторов) по разведению племенных овец и баранов.

Отдельные результаты могут использоваться как методический материал при разработке, совершенствовании и чтении курсов учетного профиля.

Разработанные в диссертации методические подходы к организации интегрированной с финансовым учетом системы управленческого учета биологических активов, могут быть использованы покупателями, поставщиками, производителями племенной продукции для достоверной оценки справедливой стоимости и определении изменений от биотрансформации племенных животных с целью использования полученной информации в селекционно-генетической работе, а также в практической работе субъектов племенной работы в целях организации бухгалтерского учета и отчетности операций по воспроизводству племенных животных.

Теоретическая и практическая значимость работы

Содержащиеся в диссертационной работе Володиной М.В. концептуальные положения и выводы представляют собой существенный вклад в развитие теории и практики управленческого учета на основе процессного подхода, бухгалтерского учета биологических активов.

Перспективами практического использования обладают следующие методические разработки и практические рекомендации:

- разработанная методика оценки и раскрытия информации о справедливой стоимости биологических активов, основанные на использовании учетно-аналитической информации по функциональным бизнес-процессам (с.83-95);

- состав, структура функциональных бизнес-процессов в племенном овцеводстве и рекомендуемая авторская схема организации учета затрат и определенная пятиуровневая структура субсчетов синтетического счета 20, для системного учета затрат по всем уровням иерархической структуры его объектов (функциональные бизнес-процессы, подпроцессы, операции, центры ответственности (ЦО), виды затрат) (с.73-77);

- дополненная система счетов и субсчетов по учету биологических

активов племенного овцеводства для более достоверной оценки справедливой стоимости биологических активов и определения финансового результата от ее изменения (с.67);

- методика формирования управленческой отчетности и разработанные формы отчетов, содержащие информацию, необходимую для осуществления контроля и управления ресурсами, доходами, затратами и результатами функциональных бизнес- процессов племенного овцеводства, подпроцессов и операций (с.113-125);

- методика создания специального резерва под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета; алгоритм его расчета, система счетов и бухгалтерских записей по его созданию и корректировке величины (с.128-146)

На практике результаты исследования могут быть использованы в области учета затрат на производство продукции племенного овцеводства, калькулирования себестоимости, оценки бизнес-процессов.

Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: разработанная структура интегрированной учетной системы субъекта племенного овцеводства (с.15-16); предпосылки организации системы управленческого учета в интегрированной с финансовым учетом системе (с.19); обоснование применения процессного подхода к организации системы управленческого учета, определены его концептуальные основы (с.21-34); авторская интерпретация дефиниций - «биологический актив» (с.38-40) и «функциональный бизнес-процесс» (с.22-23); учетная классификация бизнес-процессов как новых объектов управленческого учета и введение нового признака классификации - наличие племенных качеств (с.24-26)

Оценка содержания диссертации и ее завершенность

Диссертационное исследование является логически завершенным, ее содержание соответствует цели исследуемой проблемы и полностью решает все поставленные задачи. Диссертация является завершенной научно-

исследовательской работой, которая отражает композиционно и по содержанию комплекс решения поставленной проблемы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 270 источников, и приложений, представлена на 229 страницах компьютерного текста, включает 52 таблицы и 20 рисунков.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, представлены научная новизна и практическая значимость работы, методы исследования и степень ее апробации.

Первая глава «Теоретические основы развития системы управленческого учета биологических активов» посвящена исследованию предпосылок и оценке информационного потенциала интеграции управленческого учета с международной учетной практикой, аспектам функционирования системы управленческого учета в экономических субъектах на основе процессной модели управления. В ней всесторонне обоснованы проблемы признания, оценки и раскрытия информации о биологических активах как объектах управленческого учета.

Во второй главе «Организация и методический инструментарий формирования информации о биологических активах в учетной системе экономических субъектов» представлена оценка деятельности экономических субъектов, проанализирована современная методика организации управленческого учета биологических активов в интегрированной с финансовым учетом системе, а также определена организация управленческого учета по бизнес-процессам и центрам ответственности экономических субъектов.

В третьей главе «Совершенствование организационно-методического обеспечения управленческого учета как информационно-аналитической базы управления стоимостью и ценностью биологических активов» представлена авторская методика оценки биологических активов на основе процессно-таргетированного подхода, определен механизм формирования системы

внутренней отчетности для целей управления биологическими активами на основе процессного подхода. Кроме этого автором разработаны элементы организационно-методического обеспечения управленческого учета специальных резервов.

В заключении обобщены основные результаты выполненного исследования в соответствии с определенной целью и поставленными задачами.

Изложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа Володиной М.В. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, которое обладает элементами научной новизны, методической и практической ценностью.

Несмотря на достаточно глубокую проработку представленной проблемы и полученные научные результаты, логичность изложенных результатов, следует отметить ряд замечаний:

1. Автором представлена схема интеграции международных стандартов финансовой отчетности и системы управленческого учета биологических активов. В исследовании можно было раскрыть предполагаемый механизм трансформации информации в системе управленческого учета на основе международных стандартов учета;

2. В диссертации разработана схема организации учетных процедур и формирование управленческой отчетности субъекта племенного овцеводства (с.114). Требуется уточнения аспекты автоматизации (функционал) представленных процессов, а в частности: комплексная оценка хозяйственно-полезных признаков, племенной учет, аналитический количественно-весовой учет, индивидуальная оценка животных по критериям и параметрам продуктивности, учет кормов и ветеринарных мероприятий, формирование карточек овцематок и баранов;

3. Автору следовало бы выделить особенности организации системы управленческого учета по функциональным бизнес-процессам, исходя из статуса экономического субъекта (репродуктор, племязавод и т.д.), что в

большой степени повысило бы уровень практической значимости проведенного исследования;

4. Исходя из авторского определения «функционального бизнес-процесса», и сути процессного подхода применительно к субъектам племенного овцеводства, можно было расширить укрупненную схему процесса формирования стоимости субъекта племенного овцеводства (бизнес-модель) разработанными автором бизнес-процессами (с.25).

Однако, указанные дискуссионные замечания не снижают теоретическую и практическую ценность результатов диссертационной работы Володиной М.В.

Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» и представляет собой научно-квалификационную работу, в которой приведены теоретические и методические разработки, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное значение.

Таким образом, диссертация Володиной Марии Витальевны на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета биологических активов» является законченным, оригинальным и самостоятельным научно-квалификационным исследованием. Диссертация полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации, а ее автор, Володина Мария Витальевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Костюковой Еленой Ивановной.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет, протокол №2 от 5 сентября 2022 года.

Присутствовало на заседании 17 человек.

Результаты голосования: «за» -17 чел., «против»- нет., «воздержался» - нет.

Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

 Е.И. Костюкова
5 сентября 2022 г.

Контактные данные:

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

Адрес: 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12

Рабочий тел. +7 (8652) 35-22-82

E-mail: elena-kostyukova@yandex.ru

Подпись Костюковой Елены Ивановны заверяю:

