

В диссертационный совет
Д 212.038.23 на базе
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента Остаева Гамлета Яковлевича 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

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В современное время осуществляемые в стране социально-экономические преобразования, ориентируют агропромышленные предприятия на инновационный путь развития, наращивание конкурентных преимуществ на рынке.

В ряду приоритетных стратегических задач развития сельского хозяйства является развитие отрасли животноводства, а, в частности, племенного производства, как одного из перспективных видов деятельности, имеющего специфичные проблемы и риски селекционно-генетического характера, которые могут быть решены на основе дифференцированного подхода к анализу текущего состояния и перспектив развития племенного фонда в будущем.

В настоящее время племенные хозяйства являются недостаточно эффективными, вследствие некоторого организационно-экономического и инновационно-технического отставания, что говорит о необходимости повышения качества управления ими. Совершенствование управленческих процессов находится в прямой зависимости от управленческого учета, генерирующего учетную информацию, составляющую основу информационного обеспечения системы управления племенными биологическими активами и принятия обоснованных управленческих решений по наращиванию их племенной ценности и генетического потенциала.

Следует отметить, что управленческий учет биологических активов в племенных хозяйствах развит слабо, характеризуется недостаточностью

контроля качества племенной продукции. Менеджмент остро нуждается в оперативности, релевантности и качестве формируемой учетно-управленческой информации, характеризующей разные аспекты организационно-производственных, технологических процессов выращивания племенного скота, способной оказывать влияние на инновационное развитие, оптимизацию затрат, снижение себестоимости и повышение эффективности племенного производства.

Многообразие имеющихся в настоящее время публикаций по вопросам управленческого учета биологических активов не позволяет определить его проблематику как полностью исследованную. Недостаточно разработанной остается проблема развития учетно-информационного обеспечения управления, с точки зрения отражения происходящих с племенными биологическими активами изменений, обусловленных особенностями технологии разведения, спецификой селекционно-генетической деятельности, достоверной учетной оценки их стоимости, в условиях отсутствия активного рынка, контролирования количественно-качественных характеристик протекающих процессов.

Диссертация Володиной М.В. посвящена решению поставленных вопросов, состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений управленческого учета биологических активов, отвечающих современным тенденциям и технологиям в области менеджмента, учета, анализа, развивающих учетно-информационное обеспечение управления деятельностью, связанной с разведением племенных животных, с позиций повышения ее эффективности.

Приведенные аргументы подтверждают актуальность, научную и практическую значимость темы диссертационного исследования Володиной М.В., что позволяет определить его важность для развития теории и практики бухгалтерского управленческого учета в сфере племенного животноводства.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научные положения, разработки и выводы, содержащиеся в диссертации Володиной М.В., в полной мере обоснованы автором, обладают высокой степенью достоверности, подтверждены обширной информационно-экспериментальной базой исследования, действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, официальными статистическими данными, материалами Интернет-ресурсов и справочно-правовых систем.

Обоснованность и достоверность положений диссертационной работы определяется применением совокупности общенаучных и специальных

методов (анализ и синтез, моделирование и абстрагирование, измерение, сравнение, документирование, первичная группировка на счетах, двойная запись, оценка, калькуляция и др.), взаимной увязкой полученных на их основе результатов, использованием трудов отечественных и зарубежных ученых по рассматриваемой проблеме, накопленных наукой теоретико-методологических положений, организационно-методического инструментария и практического опыта управленческого учета биологических активов.

Достоверность научных результатов подтверждается апробацией на международных, национальных, всероссийских форумах, выставках и научно-практических конференциях, публикацией материалов в открытой печати (автором опубликовано 15 научных работ общим объемом 6,5 п.л.) и применением рекомендаций автора в учетной практике племенных хозяйств Волгоградской области.

3. Структура, содержание и степень завершенности диссертационного исследования

Структура и содержание диссертации Володиной М.В. соответствует поставленной цели исследования и сформулированным для ее достижения задачам, последовательное решение которых обеспечило логику и завершенность разработки теоретических и организационно-методических положений управленческого учета биологических активов в племенных хозяйствах, с учетом требований экономической среды, внутрифирменного управления и международных стандартов учета.

Диссертационное исследование Володиной М.В. состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 270 источников, и приложений, представлено на 229 страницах компьютерного текста, содержит значительный объем иллюстративного и табличного материала (20 рисунков, 52 таблицы). Приведенные в исследовании цитирования и заимствования отмечены ссылками на соответствующие источники, содержащиеся в списке литературы.

Обращение к конкретному содержанию работы показало следующее.

Во введении автор обосновывает актуальность темы диссертационного исследования, определяет его цель и задачи, предмет и объект, методы исследования, формулирует научную новизну и практическую значимость.

В первой главе своей работы автор представляет теоретические основы проводимого исследования. В частности, диссертант:

- рассматривает предпосылки и дает оценку информационного потенциала интеграции управленческого учета с международной учетной практикой;

- создает целостное представление о функционировании системы управленческого учета в экономических субъектах на основе процессной модели управления;

- всесторонне исследует проблемы признания, учетной оценки и раскрытия учетно-отчетной информации о биологических активах в племенном животноводстве, как объектах управленческого учета.

Вторая глава работы посвящена рассмотрению организации и методического инструментарий формирования информации о биологических активах в учетных системах экономических субъектов. В рамках научного материала главы:

- представлена всесторонняя оценка финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, занимающихся разведением племенного скота;

- изложена концепция и проанализирована современная методика организации управленческого учета биологических активов в интегрированной системе с финансовым учетом;

- рассмотрены методические положения и алгоритм организации управленческого учета по бизнес-процессам и центрам ответственности экономических субъектов племенного дела.

Разработанные во второй главе организационно-методические положения по организации системы управленческого учета по бизнес-процессам в племенных хозяйствах потребовали от автора соответствующей научно-методической проработки ее основных структурных и содержательных элементов, рассмотренных в третьей главе и посвященных совершенствованию организационно-методического обеспечения управленческого учета как информационно-аналитической базы управления стоимостью и ценностью биологических активов, а именно:

- представлена авторская методика учетной оценки биологических активов на основе процессно-таргетированного подхода;

- рассмотрена концепция и механизм формирования системы внутренней отчетности для различных категорий пользователей, для целей управления биологическими активами на основе процессного подхода;

- изложены организационно-методические основы управленческого учета специальных резервов под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета, для достоверной оценки активов и минимизации экономических рисков.

В заключении автор обобщает основные результаты выполненного научного исследования.

Таким образом, следует сделать вывод, что диссертационная работа Володиной М.В. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, обладающее элементами научной новизны и научно-практической ценностью.

4. Научная новизна результатов диссертационной работы

Личный вклад Володиной М.В. в развитие теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского управленческого учета, направленных на решение прикладных задач по формированию современного учетно-информационного обеспечения управления биологическими активами в субъектах племенного производства, определяемых в качестве элементов научной новизны, состоит в следующих результатах диссертации, не вызывающих сомнений в своей оригинальности.

1. Определены концептуальные основы системы управленческого учета биологических активов на основе процессного подхода, дающие целостное представление о его сущности, принципах, функциях, объектной основе, развивающие учетно-информационное обеспечение управления эффективностью технологии выращивания биологических активов (с.20-33): предложено авторское определение дефиниций - «биологический актив» (с.38-39), «функциональный бизнес-процесс» (с.22-23); разработана классификация бизнес-процессов как объектов управленческого учета и введен ее новый признак, позволяющий учитывать и контролировать наличие племенных качеств скота (с.23-26).

2. Предложен метод оценки биологических активов по справедливой стоимости, основанный на информации по функциональным бизнес-процессам и селекционных индексах хозяйственно полезных признаков, учитывающих продуктивность (с.83-96) и форма первичного учетного документа для отражения информации о племенной ценности и генетическом потенциале биологических активов (с.224).

3. Разработаны методические положения по организации управленческой системы учета затрат и калькулирования, развивающие контрольно-аналитическое обеспечение управления оптимизацией затрат и их концентрацией на направлениях, повышающих племенную ценность биологических активов (с.73-74): предложены виды и классификация затрат, схема организации учета, структура субсчетов для системного учета затрат по всем уровням иерархической структуры его объектов (функциональные бизнес-процессы, подпроцессы, операции, центры ответственности) (с.75-77),

форма первичного учетного документа для учета затрат по бизнес-процессам (с.219).

4. Развита концептуальная модель, определяющая цель, принципы, основные задачи, структурную и финансовую (центры ответственности) основу управленческой отчетности и разработаны методические рекомендации по ее формированию, для контроля, анализа и оценки деятельности племенного хозяйства по повышению ценности биологических активов (с.114-125): предложен состав и содержание форм управленческой отчетности (с.125-128).

5. Доказана необходимость, определен порядок, предложена система счетов и бухгалтерских записей по формированию и корректировке величины специального резерва под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета, для достоверной оценки активов и минимизации экономических рисков (с.128-146).

5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационного исследования Володиной М.В. заключается в исследовании научных представлений и взглядов об управленческом учете биологических активов в племенных экономических субъектах, на основе процессного подхода, что составило основу для развития его организационно-методического обеспечения.

Особо следует отметить следующие положения диссертации, имеющие теоретическое значение: рекомендуемая 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, как самого эффективного, определение его концептуальных основ (с.21-34); развитие понятийного аппарата, путем авторской интерпретации дефиниций - «биологический актив» (с.38-40) и «функциональный бизнес-процесс» (с.22-23).

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что представленное автором концептуальное видение управленческого учета биологических активов в хозяйствах племенного производства, на основе процессного подхода и международных стандартов учета, доведено до прикладных методических разработок, выводов и практических рекомендаций, которые могут быть широко использованы в племенных хозяйствах, с целью повышения уровня учетно-информационного

обеспечения управления племенной ценностью биологических активов, оценки бизнес-процессов племенного дела.

С этой точки зрения, практической ценностью обладают следующие методические разработки и практические рекомендации:

- 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 (с.73-77);

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

- 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);

- комплексная система управления затратами (метод ABC) для цели оценки справедливой стоимости биологических активов (с.99-108);

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

- методика формирования 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).

Полученные результаты исследования и рекомендации внедрены в практическую деятельность СПК Племязавод «Ромашковский», ООО «Волгоград - Эдильбай», СПК Племязавод «Палласовский». Отдельные результаты могут использоваться как методический материал при разработке учебно-методического материала и чтении лекционных курсов для подготовки специалистов учетного профиля.

6. Дискуссионные положения и замечания по диссертации

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

1. Поставив перед собой столь широкие задачи, диссертант в ряде случаев лишил себя возможности тщательно проработать детали. Например,

в тексте диссертации автор, описывая концепцию, взятую за основу для разработки теоретических и организационно-методических положений управленческого учета биологических активов в субъектах племенного производства, недостаточно полно раскрывает ее содержательные элементы, в частности, учетные инструменты (бухгалтерские, аналитические, контрольные, организационные) (с.26-33).

2. При описании процессного подхода к управленческому учету биологических активов и разработке классификации бизнес-процессов (подпроцессов и функций), выступающих новыми объектами управленческого учета, автор вводит в научный оборот новую дефиницию «функциональный бизнес-процесс» (с.22-23), однако не раскрывает ее необходимость и принципиальные этимологические отличия от дефиниции «бизнес-процесс», традиционно применяемой в теории и практике управленческого учета.

3. В диссертации, при разработке организационной основы учета затрат по бизнес-процессам селекционно-генетической деятельности, дополнена их научно-обоснованная классификация, для целей контроля качества, включающая затраты на соответствие бизнес-процессу и затраты не по существу бизнес-процесса (с.75-77). Однако, в работе не конкретизирован видовой состав и характеристика этих затрат;

4. Разработанные в диссертации методические рекомендации по формированию управленческой отчетности (с. 113-125) не содержат перечень и алгоритм расчета нефинансовых показателей, удовлетворяющих информационные запросы пользователей, что не позволило в полной мере раскрыть практическое значение этих показателей для управленческого контроля, анализа и оценки деятельности племенных хозяйств.

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

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении научных степеней

Диссертация и автореферат Володиной М.В. в полной мере соответствуют требованиям ВАК РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Ссылки на использованные источники приведены в диссертации корректно. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя полностью соответствуют основному содержанию диссертации.

Диссертационное исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и представляет собой научно-

квалификационную работу, в которой приведены теоретические и организационно-методические разработки, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей большое значение для развития теории и практики организации управленческого учета биологических активов.

Таким образом, диссертация Володиной Марии Витальевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета биологических активов» является завершенным, оригинальным и самостоятельным научно-квалификационным исследованием. Диссертация полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, Володина Мария Витальевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласен на обработку персональных данных

Официальный оппонент:
доцент кафедры бухгалтерского учета,
финансов и аудита
ФГБОУ ВО «Ижевская государственная
сельскохозяйственная академия»
кандидат экономических наук, доцент
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)

Остаев Гамлет Яковлевич



«05» сентября 2022 г.

Контактная информация:
ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»,
кафедра «Бухгалтерский учет, финансы и аудит»,
адрес: 426024, Удмуртская Республика г. Ижевск ул. Сердлова, 30 каб.207,
телефон: 89128554381
эл. почта: ostaeff@yandex.ru

Подпись Г.Я. Остаева удостоверяю.
Начальник управления
кадрового делопроизводства
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА



И. Ф. Лучихина