

В диссертационный совет Д 212.038.23
при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации 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

Российские принципы учета и оценки биологических активов, имеют существенные различия по сравнению с международной учетной практикой. Формируемая в бухгалтерском учете информация об объектах, относимых к биологическим активам, в полной мере не отвечает всем требованиям, предъявляемым к данной информации со стороны заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности. Особая острота этой проблемы подтверждается тем, что управленческий учет биологических активов в племенных хозяйствах развит недостаточно, а финансовый учет не сконцентрирован на информационных потребностях внутреннего управления, характеризуется недостаточностью формируемой учетной информации (для оценки эффективности племенного производства, контроля качества племенной продукции), слабой степенью адаптивности к изменяющимся условиям хозяйствования.

В настоящее время остаются недостаточно разработанными вопросы комплексного развития управленческого учета и соответствующего организационно-методического инструментария, позволяющего осуществлять учетно-информационное обеспечение управления биологическими активами в субъектах племенного производства, адекватное рыночным условиям хозяйствования. Таким образом, выбранная соискателем тема, цель и задачи являются актуальными и соответствуют паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Наличие графического материала в виде таблиц и рисунков, текстовой характеристики позволило достаточно подробно ознакомиться с полученными результатами исследования. Выделим следующие результаты, придающие работе не только научную, но и практическую значимость. Автором предложены состав и структура функциональных бизнес-процессов в племенном хозяйстве для

реализации затратного метода оценки биологических активов (табл. 2); разработан порядок расчета справедливой стоимости биологических активов племенного производства на основе комбинированного селекционного индекса, рассчитанного методом BLUP (рис. 2). Рекомендована форма первичного учетного документа для отражения информации о племенной ценности и генетическом потенциале биологических активов. Разработаны методические положения по организации управленческой системы учета затрат и калькулирования, позволяющие развить контрольно-аналитическое обеспечение эффективного управления затратами и их концентрацией на важных направлениях, повышающих ценность биологических активов. Предложены автором виды и классификация затрат, схема организации учета, форма первичного учетного документа, структура субсчетов для системного учета затрат по всем уровням иерархической структуры его объектов (функциональные бизнес-процессы, подпроцессы, операции, центры ответственности) значительно повышающие качество организационно-методического обеспечения управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости биологических активов как племенной продукции (с. 16-19). Разработаны методические рекомендации по формированию управленческой отчетности как совокупности формализованных отчетов, содержащих финансовые и нефинансовые показатели, предназначенных для управленческого контроля, анализа и оценки деятельности субъекта племенного овцеводства по повышению генетической ценности и продуктивности биологических активов (с. 20-22).

Автором сформирован алгоритм расчета резерва под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета, система счетов и бухгалтерских записей по его созданию и корректировке величины (с.23-24).

Однако, в автореферате следовало более подробно раскрыть алгоритм формирования специального резерва под изменение стоимости биологических активов в системе управленческого учета для достоверной оценки активов и минимизации экономических рисков, регулируемого международными стандартами. Приведенное замечание не снижает общей положительной оценки результатов диссертационной работы в целом.

Автореферат диссертации свидетельствует о завершеном самостоятельно выполненном исследовании, результаты которого имеют научную и практическую значимость, соответствующую требованиям, установленным п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор - Воло-

дина Мария Витальевна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Даю согласие на обработку моих персональных данных.

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика),
профессор,
Заслуженный работник
высшей школы РФ

Бычкова
Светлана
Михайловна

«06» *сентября* 2022 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета,
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной
и инновационной работе,
канд. ветеринар.наук, доц.



Р.О. Колесников