

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.

Эффективное и высокопродуктивное сельское хозяйство, является основой устойчивого развития любого государства. Санкционная политика внешних стран в отношении России стимулировала развитие отечественного высокотехнологического и экологически чистого сельского хозяйства. Особая роль в этом процессе отводится бизнесу по разведению племенного скота. Племенные хозяйства являются поставщиками высокопродуктивных биологических активов для товарного производства мяса, молока и другой животноводческой продукции и способствуют решению проблемы продовольственной безопасности страны.

Довольно высокую долю в ресурсном потенциале сельскохозяйственных организаций составляют биологические активы как часть краткосрочных активов предприятия. Они оказывают значительное влияние на результаты их деятельности. Это в свою очередь, требует их детального учета и оценки. На современном этапе развития в аграрной сфере нашей страны наблюдается недостаточное количество действенных рынков биологических активов и сельскохозяйственной продукции как результата их биотрансформации. Для организации эффективной системы управления биологическими активами и процессами изменений этих активов особое значение имеет обоснованность их оценки, учета и формирования доходов, расходов и финансовых результатов от биотрансформации указанных объектов. Все это требует научно обоснованной

классификации и идентификации биологических активов в системе управления сельским хозяйством по определенным признакам группировки.

Важность формирования полезной и достоверной информации о наличии и движении биологических активов (в том числе по продуктивному и рабочему скоту), их оценки по справедливой стоимости, а также модернизации принципов и методов учетного процесса на предприятиях АПК установила необходимость совершенствования существующей системы бухгалтерского учета.

Среди основных научных результатов, полученных диссертантом, особого внимания заслуживают: уточнено определение «биологический актив» (с.10-11). Это определение раскрывает его сущность в качестве отдельной учетной категории, способность живого организма на протяжении своего жизненного цикла биологически и внешне изменяться (генетическая ценность), преобразовываться, воспроизводить «потомство», способное приносить экономические выгоды, посредством биологической трансформации, сконцентрированной на развитии генетического потенциала.

Заслуживают внимания разработанные в работе рекомендации по оптимизации учетного процесса биологических активов, включающие использование справедливой стоимости при оценке биологических активов (с.13-15). Применяя разные учетно-аналитические возможности процессного подхода, позволило разработать метод оценки биологических активов по справедливой стоимости, предложенная оценка племенных биологических активов по справедливой стоимости позволяет сделать учет максимально гибким по отношению к меняющимся условиям хозяйствования, усиливая роль в управлении племенным бизнесом.

Сделан акцент на современные проблемы развития отечественного племенного дела в овцеводстве и их влияние на обеспечение продовольственной безопасности страны и устойчивости бизнеса. В качестве основного бизнес-процесса предложен процесс племенного производства и открытие субсчетов второго, третьего, четвертого и пятого порядков к синтетическому счету 20.2 (с.16-18). Бухгалтерский учет биологических активов с использованием

указанных субсчетов позволит отражать биологические активы в качестве обособленной группы активов предприятия, в соответствии с требованиями международных стандартов.

Для цели формирования оптимальной себестоимости и справедливой стоимости биологических активов племенного производства предлагается использовать комплексную систему управления затратами (с.18-20). В такой постановке учет формирует необходимую информацию для адекватной оценки племенной продукции и эффективности деятельности, связанной с разведением племенного скота.

Практическую ценность представляют модифицированные и предложенные к использованию формы отчетов учетной документации (с. 20-22), позволяют реально оценить финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия, уровень его ликвидности и платежеспособности, и, как следствие, принимать обоснованные управленческие решения по организации его деятельности.

Сложность и многогранность исследуемой проблемы обусловили ряд замечаний по выполненной работе:

- в автореферате представлены методические рекомендации по созданию специального резерва под изменение стоимости биологических активов, которые содержат методику определения его размера, но отсутствует алгоритм расчета на примере исследуемых предприятий;

- совершенствование системы управления племенной деятельностью нуждается в практическом применении на уровне конкретного племенного хозяйства.

Указанные недостатки не снижают качества диссертационной работы, рассматриваемой и оцениваемой в целом. В настоящее время приоритетным является совершенствование системы нормативных, организационных и методических мероприятий, всестороннее применение которых позволит формировать достоверную отчетность сельскохозяйственных организаций, полезную для всех категорий пользователей.

В представленном автореферате целостно приведены цель, задачи, объект, теоретическая и методологическая база исследования. Основные идеи и выводы, выносимые на защиту, конкретизируют научную новизну диссертационного исследования. Диссертация посвящена актуальной и в теоретическом, и в практическом, отношениях теме.

На основе анализа автореферата можно заключить, что диссертация соответствует требованиям, установленным п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель Володина М.В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Даю согласие на обработку моих персональных данных.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»,
доктор экономических наук,
профессор

Туякова Зауреш Серккалиевна

Подписи Туяковой Зауреш Серккалиевны
заверяю:

Главный ученый секретарь - начальник
отдела диссертационных советов ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный университет», доктор технических наук,
профессор



Фот Андрей Петрович

«06» 09 2022 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Адрес: 460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13

Тел.: 8 (3532) 37-24-72,

<http://www.osu.ru/>

e-mail: ogubua@mail.ru