

В совет по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук, на соискание ученой степени доктора экономических наук Д 212.038.23 на базе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42 В

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора Суглобова Александра Евгеньевича на диссертацию Балбековой Ольги Анатольевны на тему «Развитие диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования.

Актуальность диссертационной работы обусловлена необходимостью повышения уровня устойчивости развития аграрных организаций с целью обеспечения продовольственной безопасности российской Федерации, и в этой связи потребностью в аналитическом обеспечении мониторинга финансового и экономического состояния субъектов агробизнеса. Используемые в настоящее время методы диагностики банкротства имеют общий характер и не адаптированы к проведению диагностического анализа системной несостоятельности аграрных организаций. Отсутствуют методические рекомендации по аналитическому обоснованию проводимых мероприятий, направленных на предотвращение финансовой и экономической несостоятельности сельскохозяйственных организаций, позволяющих им избежать банкротства и обеспечить воспроизводственные процессы.

Так же недостаточно раскрыты вопросы использования общих и отраслевых форм отчетности для проведения диагностического анализа системной несостоятельности в агросфере.

Все это свидетельствует о том, что в диссертационной работе Балбековой О. А. подняты актуальные, востребованные экономической наукой проблемы, связанные с необходимостью совершенствования теории и методических положений диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций и аналитического

обоснования мероприятий, обеспечивающих предотвращение банкротства сельскохозяйственных организаций.

2. Степень обоснованности научных положений, сформированных в диссертации.

Содержание, форма изложения и структура работы соответствуют поставленным целям и задачам; связаны внутренней логикой и единством. Диссертация имеет классическую структуру: состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Общий объем диссертации – 298 страниц, список использованных в процессе исследования научных материалов включает – 243 источника.

В первой главе диссертации проведено исследование и критический анализ существующих подходов к определению экономической природы системной несостоятельности и банкротства. Дано авторское определение системной несостоятельности (стр. 19). Охарактеризовано ее проявление в узком и широком смысле. Представлена оценка деятельности сельскохозяйственных организаций и выявлены факты отраслевого риска банкротства (стр. 29); систематизированы основные направления диагностического анализа несостоятельности аграрных организаций (стр. 67 - 71); дополнен алгоритм комплексного диагностического анализа системной несостоятельности блоком «Анализ бизнес-процессов аграрной организации» (стр. 73-74) и новым направлением «профилактический анализ» экономического и финансового состояния (стр. 76-80).

Во второй главе раскрыты методические подходы к диагностике риска банкротства сельскохозяйственных организаций (стр. 82-84); произведена модификация базовой методики экспресс-анализа экономической и финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций путем расчета коэффициентов взаимосвязи и показателей рентабельности и деловой активности (стр. 95-96), которая апробирована в хозяйствах Бобровского района Воронежской области; представлены авторские методические подходы к проведению углубленного диагностического анализа системной несостоятельности аграрных организаций (стр. 127-131).

В третьей главе предложен и апробирован методический инструментарий обоснования мероприятий, направленных на предотвращение несостоятельности агробизнеса (стр. 167-169) и внесены предложения по совершенствованию информационного обеспечения диагностического анализа системной несостоятельности и процедур банкротства.

Оценивая *научную новизну выводов и результатов*, полученных в диссертации Балбековой О.А., отмечаем, что в ней решен ряд важных теоретических и практических задач.

Научная новизна проведенного исследования состоит в разработке теоретических положений, методического и информационного обеспечения диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций, имеющих существенное значение для развития теории и методики экономического анализа.

Вклад Балбековой О.А. *в развитие теории* диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций состоит в:

- доказательстве необходимости комплексного подхода к построению методического обеспечения диагностического анализа системной несостоятельности аграрной организации (стр. 15).

- уточнении концептуальных положений диагностического анализа системной несостоятельности аграрной организации с учетом влияния объективных и субъективных факторов отраслевого риска банкротства (стр. 51-53);

Вклад Балбековой О.А. *в развитие методов и аналитико-информационного обеспечения диагностического анализа* системной несостоятельности субъектов агробизнеса заключается в усовершенствовании блок-схемы комплексного анализа системной несостоятельности (стр. 71-73), что позволило автору интегрировать и адаптировать отдельное направление «профилактический анализ» и отдельный блок – «анализ бизнес-процессов» (стр. 74-75), учитывающий специфику их рисков, характерных для сельского хозяйства, а также разработать методику комплексной оценки системной несостоятельности,

предполагающую проведение мониторинга системы показателей, выработку профессионального суждения аналитика об уровне экономической устойчивости аграрной организации и оценку этого уровня на основе группировки субъектов агробизнеса (стр. 122-163).

Достоинством предлагаемой методических подходов к анализу системной несостоятельности является учет специфики деятельности аграрных организаций, таких как продолжительность производственного и операционного цикла, зависимость от природно-климатических условий, асинхронность денежных потоков, значительной доли промежуточного потока, наличие государственной помощи и др.

Автором предложен комплексный подход к проведению анализа системной несостоятельности аграрных организаций, позволяющий диагностировать причинно-следственные связи финансовой и экономической несостоятельности на основе определения отклонений фактических параметров бизнес-процессов от запланированных, а также определения степени влияния изменения внешних факторов (государственная помощь, импортозависимость и др.). Это обеспечивает выявление признаков банкротства на ранних стадиях; а предложенные методические подходы аналитического обоснования мероприятий позволяют предотвратить банкротство хозяйствующих субъектов. Отмеченное позволяет делать вывод о перспективах использования авторских методик для менеджмента аграрных организаций, агрохолдингов и органов государственного управления.

Обобщая вышеизложенное, отмечаем, что выводы диссертации соответствуют целям и задачам исследования, аргументированы и обоснованы проведенным анализом, подтверждены внедрением в практику хозяйствующих субъектов. На основании проведенной экспертизы можно заключить, что диссертация соответствует п.п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.15. «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика – паспорта специальностей ВАК России.

3. Достоверность результатов исследования.

Доказательством достоверности основных выводов и результатов диссертации Балбековой О.А. является то, что они основываются на результатах предыдущих исследований ученых с признанным научным авторитетом, на анализе больших массивов эмпирических данных по сельскохозяйственным организациям и агрохолдингам, обсуждались и получили одобрение на международных научно-практических конференциях по проблемам экономического анализа и учета, использование ее аналитических возможностей, а также применения инновационных методов в анализе агробизнеса.

Наиболее важные результаты исследования опубликованы в 11 печатных изданиях; из них – 4 публикации прошли экспертизу и рецензирование в научных изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России.

Прикладные разработки соискателя аргументированы, имеют научное обоснование, проиллюстрированы таблицами, формулами, схемами, графиками, представленными в диссертации и приложениях.

4. Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации.

В диссертационной работе представлена комплексная методика диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций, а также предложено совершенствование системы учетно-аналитического обеспечения мероприятий, направленных на предотвращение банкротства субъектов агробизнеса. Эти разработки могут быть использованы в практической деятельности экономических субъектов агропромышленного комплекса, а также органов государственного управления. Практическая значимость методики состоит в том, что она предполагает использование финансовых и экономических показателей для диагностики системной несостоятельности. При разработке комплексной методики Балбекова О.А. использовала научно-практический подход к организации аналитического и учетного обеспечения системы управления с позиции синергетического эффекта повышения устойчивости деятельности

сельскохозяйственных организаций. Разработанные автором методики диагностического анализа и представленные методические подходы к аналитическому обоснованию мероприятий, направленных на нивелирование отрицательных воздействий на устойчивость развития, позволяет выявить признаки банкротства на ранних стадиях и произвести ранжирование проводимых мероприятий при обосновании управленческих решений.

Результаты проведенного автором исследования относительно особенностей проявления кризисных явлений в аграрной сфере, а также рекомендации по совершенствованию учетно-информационного обеспечения диагностического анализа системной несостоятельности представляет собой значимый подход к обоснованию оперативных и стратегических управленческих решений в области управления аграрной экономики.

Кроме того, разработанный шаблон отраслевой формы, включающий показатели мониторинга экономической и финансовой несостоятельности, а также модифицированная форма ликвидационного баланса позволяют представить результаты диагностического анализа с учетом интересов различных стейкхолдеров на всех уровнях управления агробизнесом, а также обеспечивают процесс принятия управленческих решений по оказанию государственной финансовой помощи и перераспределению ресурсов внутри агрохолдинга.

Подтверждением практической значимости разработок Балбековой О.А. является внедрение в практику аграрных организаций Бобровского района Воронежской области авторской методики комплексной оценки системной несостоятельности. Полученные в ходе исследования новые теоретические результаты и прикладные разработки используются в учебном процессе Воронежского государственного университета по дисциплинам «Управленческий анализ в отраслях» и «Экономический анализ», а также представляют интерес для научно-педагогических работников в области экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита.

Разработанные направления, усовершенствованные методики диагностического анализа системной несостоятельности, предложения по совершенствованию аналитического и учетного обоснования антикризисных

мероприятий будут способствовать дальнейшему развитию учетно-экономических наук.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Результаты диссертации Балбековой О.А. могут быть использованы менеджментом аграрной организаций, управляющих компаний агрохолдингов, государственными органами управления сельским хозяйством, арбитражными управляющими для диагностики системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций.

Результаты проведенного исследования также могут быть использованы службами внутреннего контроля агрохолдингов; при разработке учебных материалов по дисциплинам «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Учет и анализ в условиях банкротств», для студентов экономических специальностей и направлений; в научно-исследовательской работе бакалавров, магистрантов и аспирантов по проблемам экономического анализа и бухгалтерского учета .

6. Замечания по диссертации.

Вместе с тем, ряд отдельных положений исследования являются дискуссионными и нуждаются в уточнении.

1. В структуре комплексного диагностического анализа системной несостоятельности сельскохозяйственной организации (рис. 1.8 стр. 73 диссертации) представлен блок «Анализ бизнес-процессов аграрной организации» и приведена подробная схема его проведения (рис. 1.9 стр. 75 диссертации). Данный блок оказывает существенное влияние на результаты комплексной оценки рисков банкротства. Однако в дальнейшем исследовании в рамках проводимой автором апробации недостаточно раскрываются результаты проведенного анализа бизнес-процессов исследуемых организаций.

2. Автором разработаны методические подходы к обоснованию мероприятий, направленных на устранение причин несостоятельности. В тоже время отсутствуют примеры применения рекомендаций в конкретных организациях. Такие примеры существенно расширили бы область

применения аналитических возможностей для обоснования управленческих решений.

3. В основу разработанной автором формы промежуточного ликвидационного баланса сельскохозяйственной организации положены особенности деятельности субъектов агробизнеса, связанные с наличием земельных ресурсов, биологических активов и др. (табл. 3.6 стр. 222-224). Составление этой формы баланса нуждается в разработке детализированных методик оценки различных активов. В этой связи следовало бы более подробно прописать процедуры оценки при формировании статей ликвидационного баланса.

В целом высказанные замечания не влияют на положительную оценку работы, они свидетельствуют о сложности и многогранности поднятых в диссертации Балбековой О.А. задач аналитического и учетного обеспечения диагностики системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций, ориентированных на предотвращение банкротства как востребованного направления исследования экономической науки.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней».

Давая общую оценку диссертации Балбековой О.А., следует отметить, что она является законченной самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области экономического анализа и бухгалтерского учета, направленной на повышение уровня методического и информационного обеспечения диагностики системной несостоятельности сельскохозяйственных организаций.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором новые результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе 4 статьи в журналах, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России, отражают в полной мере научные итоги проведенного исследования.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Балбековой Ольги Анатольевны на тему «Развитие диагностического анализа системной несостоятельности

сельскохозяйственных организаций» соответствует критериям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 года № 842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а, автор диссертации, Балбекова Ольга Анатольевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор

Суглобов Александр Евгеньевич

«14» мая 2019 г.

Почтовый адрес: 125993 (ГСП-3), г. Москва, ул. Ленинградский проспект, 49
Телефон: +7 (495)249-5350, +7 (495)249-5359, +7 (495)249-5360.
Эл. почта: dep_yaa@fa.ru

Подпись Суглобова А.В.

