

## **ОТЗЫВ**

на диссертационную работу

### **«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий»**

на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности  
08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика,  
Щербатюк Светланы Юрьевны

Современный бизнес ставит перед системой управления такие задачи, эффективно решать которые становится возможным только тогда, когда имеется релевантная информация. В частности, системного и комплексного решения требуют вопросы своевременного и объективного информирования менеджмента организации, ее ключевых стейкхолдеров относительно кризисогенных факторов, их влияния на финансовую устойчивость, а также возможностях устранения угроз финансовой несостоятельности и нивелирования их последствий как экономического, так и правового характера.

Не смотря на широкий спектр исследований в области антикризисного управления, анализа финансового состояния, учетно-аналитического обеспечения бизнес-процессов, оценки стоимости капитала, по-прежнему требуют глубокого научного осмысления проблемы повышения полезности информации в связи с переориентацией информационных потребностей и коррекцией коммуникационных каналов финансово неустойчивого предприятия, своевременного распознавания признаков ухудшения экономического положения организации, оперативного и стратегического контроля важнейших индикаторов эффективности ведения бизнеса, что невозможно без совершенствования соответствующего методологического инструментария, расширения информационных возможностей финансовой отчетности для различных групп пользователей, в том числе при реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности, формирования адекватных запросам антикризисного менеджмента управленческих контрольно-аналитических отчетов.

В то же время можно отметить разрозненность как информационных потоков между различными уровнями кризис-менеджмента, так и методик отражения учетно-аналитической системой сведений о финансовом положении и его динамике, что может провоцировать принятие неверных управленческих решений в отношении кризисных организаций.

Поэтому выбор контроллинга для решения этой проблемы, доказавшего зарубежной и российской практикой свою эффективность, на основе чего автором разработана специфическая информационная система антикризисного управления – кризис-контроллинг, в рамках которой предложена соответствующая трансформация учетно-аналитического обеспечения и проведено его насыщение современным инструментарием с ориентацией на поддержание финансовой устойчивости, является актуальным и своевременным.

Первоначальная тема диссертации «Учетно-аналитическое обеспечение кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» была утверждена приказом ректора УО «Белорусский государственный экономический университет» № 617-К от «03» декабря 2018 г. Изменение темы диссертации рекомендовано кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте (протокол № 9 от 03.03.2022 г.). Измененная тема «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» утверждена приказом ректора УО «Белорусский государственный экономический университет» № 146-К от «25» марта 2022 г.

Название диссертации соответствует ее содержанию, которое включает введение, общую характеристику работы, пять глав, заключение, библиографический список и приложения.

В первой главе «Учетно-аналитическая система как основа информационного обеспечения кризис-менеджмента» реализован системный подход к исследованию учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами, обоснованы предпосылки выделения в отдельную область научного знания антикризисного бухгалтерского учета, определены научные основы учетно-аналитической системы и условия ее трансформации в кризис-контроллинговую.

Во второй главе «Теоретико-методологические основы формирования кризис-контроллинговой системы бухгалтерского учета и анализа» систематизированы теоретические и методологические положения учетно-аналитической системы, интегрированной в информационный контур кризис-контроллинга, в том числе посредством внедрения управленческого учета; разработана ее модель с определением критериев полезности учетно-аналитической информации для целей управления финансовой несостоятельностью.

В третьей главе «Учетно-аналитическое обеспечение поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций» произведена модификация учетной политики субъектов хозяйствования в условиях финансовой неустойчивости, сформирован комплексный методический инструментарий диагностики финансового состояния сельскохозяйственных организаций, разработана методика контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости, представлен инструментарий и методическое обеспечение учета, анализа и контроля выявления рисков неплатежеспособности на основе мониторинга обязательств.

В четвертой главе «Учетно-аналитическое сопровождение правовых аспектов антикризисного управления сельскохозяйственными организациями» проведена систематизация учетных процедур на этапе финансового оздоровления несостоятельной сельскохозяйственной организации; разработан аналитический

инструментарий информационного обеспечения дополнительных мер по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций; дано научно-методическое обоснование решения об открытии ликвидационного производства в отношении сельскохозяйственной организации; предложен алгоритм реализации учетно-аналитических процедур при реорганизации сельскохозяйственных организаций.

Таким образом, выполненные комплексные исследования по проблеме формирования эффективной системы информационного обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями позволили автору сформулировать принципиальные теоретические, методологические и практические результаты, выводы и предложения, составляющие в совокупности научную новизну, что указывает на **соответствие диссертации отрасли науки «экономика» и специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.**

**Достоверность результатов проведенных исследований, обоснованность выводов и рекомендаций** подтверждается выполненными расчетами с использованием экономико-математического инструментария на основе эмпирических данных сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь, официальных статистических данных, представленных в приложениях к диссертационной работе, а также анализом нормативно-правовой базы и теоретико-методологических источников.

**Новизна научных результатов, выносимых на защиту**, заключается в развитии теоретико-методологических положений и формировании методического сопровождения комплексной системы учетно-аналитического обеспечения антикризисного управления на микроуровне.

К наиболее значимым результатам исследования, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- впервые **научно обоснована теоретическая модель информационного обеспечения управления кризисными процессами** на основе авторской концепции кризис-контроллинга, в том числе комплекс положений по уточнению дефиниций «контроллинг», «учетно-аналитическая система», «учетно-аналитическое обеспечение»; теоретический аппарат научных дисциплин «менеджмент», «бухгалтерский учет» обогащен новым термином «кризис-контроллинг»; предложена авторская концепция антикризисного бухгалтерского учета как нового комплексного направления в бухгалтерской науке;

- на основе реализации статико-динамического подхода **по-новому систематизированы теоретико-методологические положения учетно-аналитической системы** для финансово несостоятельной организации, определен необходимый инструментарий для удовлетворения как традиционных пользовательских запросов о финансовом состоянии субъекта хозяйствования, так и определенных правовыми аспектами антикризисного управления, что расширяет информационную емкость бухгалтерского учета;

- **обоснована необходимость и представлено научное обоснование направлений трансформации модели учетно-аналитического обеспечения** для целей антикризисного управления посредством модификации ее элементов (объектов, субъектов и специфических средств коммуникации), в результате чего

увеличивается полезность генерируемой информации о фактах хозяйственной деятельности и их влиянии (фактическом или возможном) на финансовую устойчивость организации. Полученный синергетический эффект повышения качества информации о финансовом состоянии субъекта хозяйствования и его изменении достигается в результате сбалансированности принципов контроллинга, бухгалтерского учета и качественных характеристик учетной и отчетной информации;

- **впервые разработан механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости**, основанный на интеграции оперативного и стратегического учетно-аналитического инструментария, в том числе согласно специфике сельскохозяйственного производства. Его применение позволяет усилить результативность антикризисной бизнес-стратегии, базирующейся на управлении эффективностью и риск-менеджменте;

- **предложена двухкомпонентная система интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости**, научная новизна которой проявляется в структурировании контрольно-аналитического аппарата оперативного и стратегического контроллинга для целей антикризисного управления, включающего методики оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления (санационных мероприятий), в том числе посредством приведения будущих денежных потоков к текущей их стоимости, а также системного контроля реализации оздоровительных мер в виде пост-аудита;

- **разработана комплексная система учетно-аналитического инструментария для мониторинга расчётов сельскохозяйственной организации с контрагентами**, включающая три стадии контроля обязательств, внутренний регламент управления задолженностью, научно-обоснованную классификацию контрагентов, порядок экспресс-диагностики финансового состояния и систематизацию результатов мониторинга в специальных отчетах, отличающаяся системностью, обладающая высокой степенью эффективности для своевременного получения полезной информации о возможных рисках образования токсичной задолженности и утраты в связи с этим финансовой устойчивости;

- **сформировано учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включающее комплекс процедур и методик**, в котором впервые предложено использование дискриминантных кризис-прогнозных моделей для обоснования решений по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций; разработаны методика определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса, алгоритм обоснования выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества при реорганизации сельскохозяйственного производственного кооператива, комплекс учетно-аналитического сопровождения реорганизационных процессов, а также реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности сельскохозяйственной организации, который отличается логичностью и

последовательностью алгоритмизации учетно-аналитических процедур, позволяет системно решать учетные задачи в санационном периоде, принимая во внимание отраслевую специфику сельскохозяйственных организаций, дает возможность получить качественную информацию об оценке предприятия как имущественного комплекса, а использование отраслевых моделей повышает обоснованность выбора правовых процедур в отношении финансово несостоятельных субъектов хозяйствования.

### **Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертационного исследования.**

В результате выполненных комплексных исследований решена крупная народнохозяйственная проблема по разработке теоретических и методологических основ, методик и инструментария информационного обеспечения антикризисного управления сельскохозяйственными организациями. Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности на их основе сформировать целостный учетно-аналитический комплекс информационного обеспечения системы управления кризисными процессами, позволяющий структурировать коммуникационные взаимодействия и повысить степень полезности предоставляемой заинтересованным пользователям отчетности о финансовом положении организации, улучшить качество оценки активов, обязательств и капитала организации, систематизировать учетно-аналитическое сопровождение мероприятий по финансовому оздоровлению, повысить оперативность выявления рисков утраты финансовой устойчивости, усилить аргументированность решений о необходимости санации (ликвидации) сельскохозяйственной организации.

Практическая реализация предлагаемых разработок позволяет принципиально по-иному решать задачи по финансовому оздоровлению и укреплению финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, способствуя повышению устойчивости функционирования всей аграрной отрасли в целом, что подчеркивает экономическую и социальную значимость представленных в диссертации результатов исследования

### **Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов, подтверждающая научную и практическую значимость, экономическую и социальную ценность диссертации.**

Результаты исследования рекомендованы Министерством по сельскому хозяйству и продовольствию Республики Беларусь, Комитетом по экономике Гродненского областного исполнительного комитета, Комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Гродненского областного исполнительного комитета, ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»», для использования в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, а также органов государственного управления; апробированы и приняты к внедрению в четырех организациях Республики Беларусь, внедрены в учебный процесс УО «Гродненский государственный аграрный университет».

**Полнота изложения научных результатов диссертации в опубликованных работах, количество и характер публикаций.**

Результаты исследования опубликованы в 107 научных работах, в том числе 3 монографиях, 4 разделах в коллективных монографиях, 4 статьях (3 – в соавторстве) в научных рецензируемых изданиях (из них 3 – в Российской Федерации, 1 – в Республике Польша), 18 (12 – в соавторстве) – в сборниках научных трудов (из них 3 – в Российской Федерации), 39 (19 – в соавторстве) – в материалах конференций (из них 8 – в Российской Федерации, 3 – на Украине, 1 – в США, 1 – в Республике Молдова, 1 – в Казахстане) и 43 – иные публикации. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 81,2 авторского листа, что подтверждает личное участие автора в получении научных результатов, представленных в диссертации.

В диссертации даны необходимые ссылки с указанием авторов и источников, включая диссертации, материалы которых были использованы, а также ссылки на собственные публикации Щербатюк С.Ю., в которых содержатся материалы, излагаемые в диссертации; используемые материалы кандидатской диссертации не включены в положения, выносимые на защиту, и выводы, а объем их соответствует **требованиям пунктов 25-26** Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь.

Представленный автореферат по содержанию и структуре соответствует содержанию диссертации.

#### **Рекомендация диссертации к защите.**

Диссертация на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», выполненная Щербатюк Светланой Юрьевной, может быть рекомендована к защите, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика за совокупность следующих научных результатов:

1. комплексную разработку информационного обеспечения управления кризисными процессами, положенную в основу нового направления в учетной науке – антикризисного бухгалтерского учета – с его специфической кризис-контроллинговой учетно-аналитической системой;
2. обоснование теоретико-методологических положений формирования учетно-аналитической системы кризис-контроллинга и выступающей его ядром;
3. авторскую модель учетно-аналитической системы антикризисного управления, которая посредством объединения информационных потоков оперативного и стратегического бухгалтерского учета трансформируется в информационный комплекс кризис-контроллинга;
4. разработку механизма формирования эффективной учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости, включающего организационно-методические аспекты, основанные на логичном взаимодействии финансового и управленческого учета с отражением ретроспективного и перспективного влияния антикризисных решений на факты хозяйственной деятельности;
5. структурирование контрольно-аналитического аппарата оперативного и стратегического контроллинга для целей антикризисного управления,

включающего инструментарий оценки эффективности мероприятий финансового оздоровления (санационных мероприятий), в том числе на основе приведения будущих денежных потоков к текущей их стоимости, а также проведение системного контроля в виде пост-аудита с учетом сельскохозяйственной специфики деятельности и выделения биологической компоненты;

6. расширение комплекса учетно-аналитического инструментария системы мониторинга расчётов сельскохозяйственной организации с контрагентами, что позволяет получать релевантную информацию о возможных рисках и распознавать контрагентов с высокой степенью токсичности, связанной для организации-кредитора с повышением опасности неисполнения (несвоевременного исполнения) обязательств по договору;

7. развитие комплекса учетно-аналитических процедур и методик в целях учетно-аналитического обеспечения реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая: определение стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса, в которой синхронизированы положения нормативно-правовых актов в сфере антикризисного управления и учетные стандарты Республики Беларусь, а также учтено влияние биологических активов; обоснование выбора организационно-правовой формы вновь создаваемого хозяйственного общества при реорганизации СПК с комплексом учетно-аналитического сопровождения реорганизационных процессов; отражение специфических операций в результате реализации дополнительных мер восстановления платежеспособности.

Научный консультант

доктор экономических наук,  
профессор кафедры  
бухгалтерского учета, анализа и  
аудита в торговле, транспорте и  
АПК УО «Белорусский  
государственный экономический  
университет»,

9 09.2024



*Handwritten signature*

Папковская  
Пелагея Яковлевна