

В диссертационный совет
Д 02.07.01
УО «Белорусский государственный
экономический университет»
220070, г. Минск,
просп. Партизанский, 26

Отзыв
на автореферат диссертации
Щербатюк Светланы Юрьевны
на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга
сельскохозяйственных организаций:
теория, методология, инструментарий»,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических
наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

В условиях стремительно меняющихся экономических условий, серьезных изменений во всей системе международных отношений в результате глобализации, появления новых объектов учета возрастает роль существенности бухгалтерской информации для принятия адекватных управленческих решений. В основе ее формирования должен лежать компетентностный подход, реализация которого будет способствовать выработке объективного профессионального суждения, достигая основных целей финансовой отчетности – быть полезной ее пользователям. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность согласно требованиям времени должны основываться на единых принципах учета и предоставлять пользователям данные об имущественном и/или финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, таким образом, чтобы эта информация была понятна, сравнима, существенна и надежна. Однако в современных условиях данных финансового учета не достаточно для эффективного управления организациями.

Поскольку профессиональное бухгалтерское суждение оказывает непосредственное влияние на эффективность управления бизнес-структурами в современных экономических условиях, и его значение повышается в условиях нестабильности и турбулентности внешней среды, следовательно, объективным является расширение компетенций бухгалтера. Оно будет связано с обработкой не только финансовой, но и нефинансовой информации, с усложнением используемого инструментария для формирования соответствующей учетно-аналитической и прогнозной информации и оценки бизнес-рисков, расширением пользователей аналитическими данными.

Таким образом, исследование Щербатюк С.Ю. в области формирования антикризисного бухгалтерского учета, его специфической учетно-

аналитической системы, построенной на современных практиках управленческого учета и контроллинга, позволяет обеспечить бухгалтера необходимыми методиками, алгоритмами, инструментарием для реализации мультифункциональных задач.

Изложенные в автореферате результаты исследования имеют теоретическую значимость, вызывает существенный научный и практический интерес. В частности, можно отметить следующее.

1. Теоретический базис учетно-аналитического обеспечения управления кризисными процессами на основе авторской концепции кризис-контроллинга, в том числе: уточненные дефиниции «учетно-аналитическая система» и «учетно-аналитическое обеспечение», введение в научный оборот новых понятий – «кризис-контролинг», «кризис-контроллинговая учетно-аналитическая система»; систематизация признаков учетно-аналитической системы в контексте теории систем (целостность, функциональность, множественность, связанность и интегративность, структурность, иерархичность, синергетичность), а также ее признаки как подсистемы управления: является микроэкономической, ориентирована на определенных пользователей, регламентирована на законодательном уровне и (или) стандартами по бухгалтерскому учету, подлежит модификации в связи с изменением запросов внутренних и внешних пользователей.

2. Теоретико-методологические положения формирования учетно-аналитической системы, основанные на интегрировании элементов управленческого учета и кризис-контроллинга; классификация принципов учетно-аналитической системы во взаимосвязи с такими комплексными характеристиками, как информационный потенциал учетно-аналитической системы и информационная емкость учетно-аналитических данных.

3. Авторская модель кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы, методическая основа которой предполагает выделение подсистем финансового и управленческого учета, оперативного и стратегического анализа; включает инструментарий и алгоритмы оперативного и стратегического учета, анализа и контроля, а также принципы эффективности функционирования учетно-аналитической системы кризисной организации; выделены признаки трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую.

4. Механизм формирования учетно-аналитической системы в целях поддержания финансовой устойчивости, включающий: направления модификации положений учетной политики для решения ключевых проблем финансово несостоятельных организаций – оценки активов, прекращения деятельности и зачета обязательств; усовершенствованный методический инструментарий для оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций с использованием методик управленческого учета и анализа, предложения о реклассификации активов сельскохозяйственных организаций с выделением биологической компоненты в бухгалтерском балансе, их переоценки для целей анализа ликвидности и корректировки на этой основе коэффициента текущей

ликвидности, а также дополнения комплекса показателей финансовой устойчивости новыми коэффициентами оборачиваемости и рентабельности биологических активов.

5. Система интегрированного анализа и контроля целевых параметров поддержания финансовой устойчивости (включая пост-аудит), которая предполагает углубленное аналитическое разложение показателей рентабельности и денежных потоков, что позволяет осуществлять контроль эффективности мероприятий финансового оздоровления и выделять негативные факторы ухудшения финансового положения.

6. Комплексный учетно-аналитический инструментарий выявления рисков неплатежеспособности, на основе мониторинга обязательств, включающий: поэтапный контроль обязательств, функционал должностных лиц в системе управления задолженностью, методику классификации контрагентов по группам токсичности, методику экспресс-диагностики их финансового состояния, новое определение задолженности с позиции токсичности и ее классификация на этой основе

7. Учетно-аналитическое обеспечение реализации правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственной организации, включая: алгоритм определения стоимости имущества и размера обязательств сельскохозяйственного предприятия как имущественного комплекса с синхронизацией положений нормативных правовых актов в сфере антикризисного управления и учетных стандартов, систематизацией соответствующего документального оформления хозяйственных операций, ориентированного на отраслевую специфику активов сельскохозяйственного назначения; учетно-аналитическое сопровождение реорганизационных процессов и методики отражения их в бухгалтерском учете, включая использование нового счета «Обособление активов в предприятие как имущественный комплекс (ПИК)» с многоуровневой системой субсчетов, авторский вариант внутреннего учетного стандарта, регламентирующего порядок закрытия счетов сельскохозяйственной организации при проведении заключительных процедур перед составлением бухгалтерской отчетности.

В то же время, хочу обратить внимание на следующие аспекты. На стр. 8 автор указывает, что при трансформации учетно-аналитической системы в контроллинговую бухгалтер становится мультифункциональным специалистом, повышается роль его профессионального мнения, однако не раскрывается, как автор видит реализацию расширения и усложнения функционала бухгалтера, его компетентностный рост.

Данное замечание не меняет значимости полученных результатов диссертационного исследования Щербатюк С.Ю., не снижает общую положительную оценку диссертации.

Из автореферата следует, что диссертационное исследование Щербатюк С.Ю. является самостоятельной научной работой, имеющей апробацию на предприятиях реального сектора экономики, в органах государственного управления, в высших учебных заведениях. Уровень опубликованности отвечает требованиям ВАК к соискателям степени доктора наук.

Таким образом, исходя из актуальности тематики, научной новизны полученных результатов, практической и социально-экономической значимости исследований, степени опубликованности и апробированности разработок автора, считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры бухгалтерского
учета и анализа
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»,
д.э.н., профессор
тел. +79219063192; э/п: kpa@unecon.ru

Н. А. Каморджанова

« 26 » декабря 2024



Отзыв поступил в совет
08.01.2025
Методист (Пасфергак)

Ознакомлено
14.01.2025

Щербатюк / С.Ю. Щербатюк

В диссертационный совет Д 02.07.01,
УО «Белорусский государственный
экономический университет»,
Республика Беларусь, г. Минск,
пр. Партизанский, 26

Отзыв
на автореферат диссертации
Щербатюк Светланы Юрьевны
на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга
сельскохозяйственных организаций: теория, методология,
инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора
экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Диссертационное исследование Щербатюк С.Ю. посвящено актуальной теме, связанной с разработкой важного направления в информационном обеспечении управления финансово неустойчивыми организациями – антикризисного бухгалтерского учета. Востребованность научных работ, обосновывающих подходы к развитию и внедрению новых методов мониторинга, контроля, управления и оценки финансовой несостоятельности организаций реального сектора экономики чрезвычайно высока. Существующие практики применения контрольно-аналитических методик диагностики и прогнозирования финансовых кризисов, выбора варианта финансового оздоровления или ликвидации неплатежеспособных предприятий свидетельствуют об универсализации подходов, что снижает эффективность кризис-менеджмента в целом и, соответственно, требуют пересмотра. Отсутствие научно обоснованных направлений развития методологии бухгалтерского учета во взаимосвязи с антикризисным управлением, неразвитость и рассогласованность терминологического аппарата в этих областях знаний указывают на необходимость приведения в соответствие базиса теории бухгалтерского учета и кризис-менеджмента. В этом плане исследование Щербатюк С.Ю. следует признать своевременным и имеющим высокий научно-практический потенциал.

Ознакомившись с авторефератом, следует отметить ясную методическую основу исследования, стройность и логичность изложения, внятно сформулированные существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем. Среди них отметим как наиболее важное достижение диссертанта концепцию антикризисного бухгалтерского учета, основанного на системе кризис-контроллинга. Включение в теорию бухгалтерского учета новых концептуальных терминов - информационная емкость учетно-аналитических данных, информационный потенциал учетно-аналитической системы, логически выстроенная и обоснованная структура учетно-аналитической системы с позиции целевого подхода позволяют нарастить теоретический базис бухгалтерского учета как науки.

Очевидно, что исследование содержит отдельные важные научные результаты, каждый из которых можно в дальнейшем развивать и совершенствовать. Считаем убедительными предложенные автором методики, включая двухкомпонентную систему интегрированного контроля целевых параметров поддержания финансовой

устойчивости, пост-аудит реализации планов финансового оздоровления, систему аналитического обеспечения принятия решений по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций на основе имитационных моделей, основанную на применении инструментария анализа больших данных, позволяют своевременно предупреждать о возникновении рисков, опасных для финансового состояния организации, прогнозировать возможность их финансовой реабилитации, что является важным не только для корпоративной системы управления, но затрагивает интересы всех стейкхолдеров. В этой связи привлекает внимание также разработанная автором учетная компонента информационного обеспечения, без которой невозможно применение на практике предложенного инструментария. Судя по автореферату, автор хорошо владеет математическим аппаратом, на базе которого проводит сравнительный анализ возможности использования методик кластерного, дискриминантного анализа, моделей бинарного выбора в принятии решений в отношении финансово несостоятельных организаций.

Тем не менее, хотелось бы уточнить, чем обусловлена необходимость выделения отдельного учетно-аналитического объекта – предприятие как имущественный комплекс, и как его обособление в бухгалтерском балансе влияет на оценку платежеспособности организации, какова степень ликвидности данного актива. Также вызывает вопрос о правомерности включения долгосрочных биологических активов в состав предприятия как имущественного комплекса.

Вышеуказанные замечания не уменьшают ценности диссертационной работы «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий». В целом, исходя из оценки представленного автореферата, диссертация Щербатюк С.Ю. является законченным актуальным профессиональным научным исследованием, отвечающим требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук. Полагаем, что автор, Щербатюк Светлана Юрьевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12- бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры экономики и финансов,
ФГАОУ ВО «Тюменский государственный
университет», г. Тюмень

М
С

Мирошниченко Ольга Сергеевна



Контактные данные: почтовый адрес: 625003, Российская Федерация, г. Тюмень,
ул. Володарского, 6; телефон: (3452) 59-74-00, (3452) 59-77- 26;
официальный сайт: <https://www.utmn.ru>; e-mail: eif@utmn.ru, o.s.miroshnichenko@utmn.ru.

*В диссертационный совет
Д 02.07.01
УО «Белорусский
государственный экономический
университет»*

Отзыв

на автореферат диссертации Щербатюк Светланы Юрьевны на тему «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Основным приоритетом социально-экономического развития Республики Беларусь является устойчивый рост уровня и качества жизни населения в том числе на основе повышения конкурентоспособности экономики. Несмотря на то, что страна имеет многоотраслевой промышленный комплекс, где доминируют традиционные технологии производства, имеются существенные риски развития кризисных явлений. Поскольку продовольственная составляющая является важнейшим компонентом качества жизни населения, залогом национальной безопасности, то актуальным является разработка такой системы управления, которая бы способствовала своевременному купированию деструктивных явлений в агро-продуктовом секторе экономики. Это становится возможным, только имея разветвленную информационную систему, которая в современных реалиях должна основываться на использовании нового аналитического инструментария и достоверных экономических данных. В связи с этим можно заключить, что предложенная в диссертации идея учетно-аналитической системы для антикризисного управления сельскохозяйственными организациями, основанная на принципах контроллинга, актуальна, имеет научно-практическую и социально-экономическую значимость.

Считаю, что наиболее значимые результаты, полученные автором и содержащие элементы научной новизны, заключаются в следующем:

1. Разработана концепция антикризисного бухгалтерского учета и его организационно-методическая основа - кризис-контроллинг, позволяющие формировать комплексную и объективную информацию для антикризисного управления на микро- и мезоуровнях с учетом отраслевой специфики сельского хозяйства;

2. Расширен теоретический аппарат бухгалтерского учета, в том числе за счет введения таких терминов как учетная и учетно-аналитическая система, учетно-аналитическое обеспечение, рассмотрения финансовой устойчивости как нового объекта антикризисного бухгалтерского учета, формулировка характеристик учетно-аналитического обеспечения (его информационной емкости и информационного потенциала);

3. Категоризация показателей и их систематизация для оценки финансовой устойчивости с введением новых показателей, учитывающих отраслевую специфику организаций АПК, основанную на использовании биологических активов;

4. Авторский подход к выявлению рисков неплатежеспособности, включающий новую классификацию долгов, документацию для мониторинга контрагентов, а также специально разработанного информационного обеспечения для пост-аудита планов финансового оздоровления;

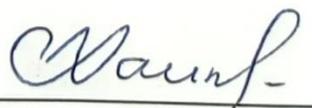
5. Комплексная систематизация правовых аспектов финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций, разработка алгоритмов их бухгалтерского учета, выработка направлений прогнозирования риска их банкротства.

Предложения автора способствуют повышению устойчивости агропродовольственного сектора, позволяют своевременно диагностировать кризисные ситуации и определять их последствия для субъектов хозяйствования, формировать необходимый информационный ресурс для антикризисного управления и правового регулирования неплатежеспособности – такой комплексный и системный подход обладает новизной и, несомненно, имеет научно-практическую значимость.

Признавая существенность отмеченных научных результатов исследования, следует обратить внимание, что в защищаемые положения не включена система аналитического обеспечения принятия решений по восстановлению платежеспособности сельскохозяйственных организаций, приведенная на странице 24 автореферата. В этой связи отметим, что автор указывает лишь варианты возможного к использованию аналитического инструментария, однако не приводит рекомендуемые модели (дискриминантные и бинарного выбора), о которых идет речь.

В целом можно заключить о соответствии проведенного исследования Щербатюк С.Ю. требованиям ВАК, автореферат раскрывает суть положений, выносимых на защиту, степень внедрения и апробации полученных научных результатов, уровень их опубликованности. Это дает основание считать, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Д.э.н., профессор, профессор
кафедры экономической информатики
УО «Белорусский государственный
университет информатики и
радиоэлектроники»



Хацкевич Г.А.



Отзыв поступил в совет
14.01.2025
Методист Ткач (Пастэрнак)
ознакомлена 14.01.2025

Имя: [подпись]

В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

Отзыв

на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

В Доктрине национальной продовольственной безопасности Республики Беларусь до 2030 года, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.12.2017 № 962, продовольственная безопасность рассматривается как важнейшая составляющая национальной безопасности и необходимое условие реализации стратегического национального приоритета – обеспечения высоких жизненных стандартов населения и условий для гармоничного развития личности. Достигнутые к настоящему времени объемы аграрного производства в Беларуси в целом соответствуют оптимистическому уровню продовольственной безопасности и позволяют наращивать экспорт сельскохозяйственных и продовольственных товаров, обеспечивая поступление валютных средств.

Важно сохранить достигнутые позиции в условиях современного мирового продовольственного кризиса и беспрецедентного санкционного давления. Это возможно через развитие предпринимательства в сельском хозяйстве и сельской местности, повышение инвестиционной привлекательности аграрного бизнеса, создание эффективных моделей и форм реформирования неплатежеспособных организаций.

Наряду с традиционными формами реформирования сельскохозяйственных предприятий со сложным экономическим положением необходимо использовать инструменты экономической несостоятельности (банкротства), поэтому особую значимость приобретает информационное обеспечение этих процессов на основе специальной системы антикризисного учета, анализа и контроля. Это предполагает научное осмысление данной проблемы, разработку новых методологических и теоретических подходов. В этой связи исследование Щербатюк С.Ю. «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» представляется актуальным и с точки зрения развития методологии и теории бухгалтерского учета, и с точки зрения практики кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций.

Изложенные в автореферате научные результаты отличаются новизной и научно-практической значимостью. Среди них:

- обоснование теоретической модели антикризисного управления и контроллинга на основе современной парадигмы бухгалтерского учета;

- разработка концепции финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций, включающей в том числе обоснование системы индикаторов для диагностики финансовой устойчивости с учетом отраслевой специфики и предполагающей внедрение пост-аудита для контроля выполнения бизнес-планов финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций;

- авторская методика контроля контрагентов, новая классификация долгов по степени токсичности и оценка их влияния на платежеспособность и финансовую устойчивость, расширенная система внутренних отчетов для управления задолженностью.

Представленные в диссертации результаты исследования, выводы и положения, выносимые на защиту, отличаются научной новизной, имеют научно-практическую значимость. Проведенное исследование способствует развитию научного знания и становлению нового направления в сфере бухгалтерского учета и анализа – антикризисного бухгалтерского учета. Внедрение разработок в практическую деятельность органов управления, субъектов хозяйствования позволит повысить эффективность антикризисного управления, создаст предпосылки для повышения эффективности сельскохозяйственных организаций, выступающих первичным звеном в обеспечении продовольственной безопасности страны.

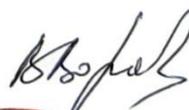
В качестве замечаний (отмечу, что они не снижают научной новизны и практической значимости полученных результатов исследования):

в автореферате не обоснована необходимость пересмотра уставного фонда реорганизуемого сельскохозяйственного производственного кооператива.

Автореферат диссертации соответствует требованиям Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь.

На основании вышеизложенного считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Д.э.н., профессор, заведующий кафедрой
экономической теории УО «Белорусский
государственный экономический университет»
14.01.2025



Воробьев В. А.



*Отзыв поступил в совет
14.01.2025
Методист Ткач (Мастэрнак)
Озброжана - 14.01.2025
Шербацюк С.Ю.*

В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

Отзыв

на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны

на тему: *«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга*

сельскохозяйственных организаций:

теория, методология, инструментарий»,

представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Финансовая система играет ключевую роль в обеспечении сбалансированности и инновационного развития экономической системы любой страны. Наличие в экономике проблемных предприятий, имеющих низкую ликвидность, разбалансированную структуру капитала, высокий уровень закредитованности, проблемную задолженность, снижает ее устойчивость. Это обусловлено тем, что неплатежеспособные организации создают негативный кумулятивный эффект неблагоприятных последствий для всех своих контрагентов финансово-банковской системы, порождая замедление оборачиваемости активов, дефицитный денежный поток, рост финансовых рисков, снижение инвестиционной привлекательности бизнеса.

Таким образом, разработка современной системы диагностики рисков финансовой несостоятельности, мониторинга расчетов с контрагентами, управления сбалансированностью денежных потоков является весьма актуальной. А проблемы формирования, для этих целей, специальной информационной системы вызывают как научный, так и практический интерес.

Диссертационное исследование Щербатюк С.Ю. «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий» позволяет выработать необходимые подходы к формированию и структурированию информации, необходимой не только для выбора адекватного решения, но и позволяет управлять финансовой устойчивостью организации. Внедрение результатов исследования будут способствовать росту сбалансированности денежных потоков организации, а также снижению уровня бизнес-рисков.

Изложенные в автореферате научные результаты отличаются новизной и научно-практической значимостью.

По нашему мнению, следует отметить разработанную автором модель антикризисного бухгалтерского учета, которая сочетает в себе фундаментальные

теоретические категории современной учетной парадигмы с элементами антикризисного управления.

Большое теоретическое значение имеет концепция финансовой устойчивости, выступающей центральной категорией антикризисного бухгалтерского учета, выделение экономического и правового ее аспектов, обоснование ее классификационных признаков и факторов, структурирование ее содержательного наполнения, разработка методического аппарата ее анализа и прогнозирования.

Важными достижениями автора являются: интегрирование контроллинга с бухгалтерским учетом и анализом, что ведет к созданию уникальной кризис-контроллинговой учетно-аналитической системы; введение в научный оборот новых понятий – информационная ёмкость и информационный потенциал.

Несомненно, заслуживают внимания разработанные автором системы показателей для диагностики финансовой устойчивости и их встраивание в процессы планирования мероприятий по финансовому оздоровлению и пост-аудита, как инструмента контроля выполнения бизнес-планов.

Нужно положительно оценить и комплексный подход автора не только к разработке методики контроля контрагентов с точки зрения влияния на платежеспособность и финансовую устойчивость, но и новизну предложенной классификации долгов и соответствующего документооборота в системе контроллинга.

Большое внимание в работе уделяется разработке новых методик по учету и анализу процедур финансовой несостоятельности, что имеет ценность для практического внедрения антикризисного бухгалтерского учета у субъектов хозяйственной деятельности, в частности, сельскохозяйственного профиля.

Хотелось бы заметить, что в автореферате не указано, какие инструменты риск-менеджмента применяются в системе кризис-контроллинга утраты финансовой устойчивости и при заключении сделок с неплатежеспособными организациями. Рассматривался ли данный вопрос в диссертационном исследовании?

Данное замечание не снижет научной новизны и практической значимости полученных результатов диссертационного исследования Щербатюк С.Ю., которое имеет законченный вид и логичную структуру, отвечает требованиям ВАК.

Таким образом, считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор, доктор экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО "РЭУ им. Г.В. Плеханова",
115054, Москва, Стремянный переулок, д.36

Финогенова Юлия Юрьевна

подпись *Финогеновой Ю.Ю.*
_____ удостоверяю
Специалист по работе с персоналом *Мивагин А.Р.*
27.12 20 *24* г.



В диссертационный совет

Д 02.07.01
при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации

Щербатюк Светланы Юрьевны на тему: «Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций: теория, методология, инструментарий», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Определяющее влияние на развитие национальной экономики оказывает эффективность ее отраслей, их производственная структура, специфика межотраслевого обмена. Поскольку отраслевые системы характеризуются различными условиями функционирования, это вызывает необходимость в дифференцированном подходе при анализе их состояния, выявлении диспропорций и разработке рекомендаций, направленных на обеспечение устойчивого функционирования организаций. Своеобразие условий и возможностей каждой отрасли определяет ее место в системе межотраслевых связей. Экономика отрасли складывается из единичных хозяйств: организаций, корпоративных структур и различных хозяйственных систем. В рыночных условиях каждый из этих субъектов строит свою экономическую политику и организует управление, исходя из собственных экономических целей и интересов. Вместе с тем все они находятся в рамках экономической политики и институтов, формируемых на уровне государства, определенное воздействие на них оказывают также местные власти. Следовательно, для целей управления как на уровне субъекта хозяйствования, так и на уровне государственного управления значение приобретает качественный информационный ресурс о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, который будет отражать отраслевую специфику. Новые подходы к формированию информационных систем для обеспечения менеджмента являются объективной необходимостью в связи с глобальными процессами цифровизации. Поэтому формирование кризис-контроллинга и его учетной системы – это значимый вклад в становление нового направления в экономической науке, что подчеркивает значимость и актуальность диссертационного исследования Щербатюк С.Ю.

Заслуживает внимания реализованный в диссертации трансдисциплинарный подход к информационному обеспечению системы управления на основе

синтеза теории создания стоимости и поддержания финансовой устойчивости, выделения стратегической компоненты управления, что позволило сформировать теоретическую основу кризис-контроллинга. Его внедрение в практическую деятельность организаций будет способствовать повышению антикризисного управления.

Имеет значимость предложенная автором методика анализа и контроля целевых параметров финансовой устойчивости для сельскохозяйственных организаций, которая позволит учитывать отраслевые риск-факторы, оценивать динамику финансово-экономических показателей, выявлять направления инвестирования в отрасль, что будет способствовать повышению ее эффективности.

Разработанная автором методика выявления рисков неплатежеспособности посредством углубленного мониторинга обязательств, имеет особую практическую значимость для финансово кризисных организаций, поскольку позволяет уменьшить неблагоприятные последствия от взаимодействия с неблагонадежными контрагентами, укрепить платежную дисциплину.

Существенное значение и научно-практическую значимость имеют предложенные методики информационного обеспечения правовых процедур несостоятельности сельскохозяйственных организаций, реализация которых укрепит правовую основу сделок с имущественными комплексами, даст возможность более точного прогнозирования вероятности финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций.

Следует указать в качестве упущения, что в автореферате автор не приводит формулы для расчета показателей (таблица 1), а также модели, которые указаны в таблице 2.

В то же время, их автореферата следует, что диссертационная работа Щербатюк С.Ю. имеет законченный характер, включает логично сформулированные выводы и положения, выносимые на защиту, степень опубликования основных научных результатов и практическое их внедрение говорят о соответствии требованиям к соискателю степени доктора наук.

На основании вышеизложенного считаю, что Щербатюк С.Ю. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры аналитической экономики
и эконометрики УО «Белорусский государственный
университет», доктор физико-математических
наук, профессор, заслуженный деятель
науки Республики Беларусь

Ковалев М.М.

подпись *М.М. Ковалев* / *М.М. Ковалев* / *М.М. Ковалев*
Зам. начальника управления
по работе с персоналом
« 10 » 01 2022



ЩЕРБАТЮК

В диссертационный совет
Д 02.07.01 при УО «Белорусский
государственный экономический
университет»

*Отзыв на автореферат диссертации
Щербатюк Светланы Юрьевны на тему
«Учетно-аналитическая система кризис-контроллинга сельскохозяйственных
организаций: теория, методология, инструментарий»,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика*

В настоящее время развитие экономической системы современной Беларуси происходит с одновременно усиливающимися интеграционными процессами по одним направлениям и обострением конкурентной борьбы по другим, что требует постоянного осуществления широкомасштабных научных исследований инновационного характера, направленных на формирование эффективно функционирующего в рамках реогиональных и глобальных экономических объединений национального народнохозяйственного комплекса.

Агропромышленный комплекс Республики Беларусь выступает структурообразующим сектором национальной экономики. Сельское хозяйство – базовая отрасль АПК, обеспечивающая занятость около 7% общей численности занятых в экономике страны и формирующая в последние годы 7 – 8% ВВП, в целом агропромышленный комплекс – до 30 %.

Обеспечение устойчивого развития аграрной экономики – сложная и комплексная проблема, решение которой становится возможной только при обеспечении финансово-экономической стабильности сельскохозяйственных товаропроизводителей, выступающих фундаментом, экономическим базисом развития аграрной сферы. При этом система управления давно нуждается в эффективных методиках диагностики назревающих кризисных состояний, качественной и своевременной информации об эффективности антикризисных стратегий в сельскохозяйственных организациях. Таким образом диссертационное исследование Щербатюк С.Ю., посвященное разработке теории и методологии кризис-контроллинга сельскохозяйственных организаций с соответствующим методическим инструментарием является актуальным, своевременным и вносит значительный вклад в решение этой проблемы.

Особый интерес представляют научные результаты полученные диссертантом и отличающиеся научно-практической значимостью:

- теоретические и методические положения новой информационной системы для обеспечения системы управления организации – антикризисного бухгалтерского учета. Интересным видится ее построение на основе кризис-контроллинга – инновационной управленческой практики. Такая интеграция в неразрывной связи принципов контроллинга, бухгалтерского учета и антикризисного управления дает возможность развития методологии и методики оперативного и стратегического менеджмента, совершенствования инструментария для анализа и контроля финансово неустойчивых организаций.

- концепция финансовой устойчивости, включающая как правовой, так и экономический аспекты финансовой устойчивости. Представляется, что такой подход способствует повышению объективности решений в отношении финансового оздоровления (санации) неплатежеспособных организаций. Разработанный для этих целей аналитический инструментарий ориентирован на сельскохозяйственных товаропроизводителей. Таким образом, автором впервые предложено оценивать финансовую устойчивость с использованием сугубо отраслевых показателей.

- разработанный автором учетно-методический аппарат, позволяющий фиксировать новый объект имущественных прав - предприятие как имущественный комплекс, причем не только на определенную дату, но и в динамике с учетом изменения в составе и структуре биологических активов. Такой подход способствует обеспечению принципа справедливости в сделках купли-продажи сельскохозяйственных предприятий как имущественных комплексов.

- система мониторинга платежеспособности на основе управления долгами предприятия. Предложенная автором классификация долгов по степени токсичности и система контрольно-аналитических документов позволяют не допускать просроченной задолженности, исключать риски возникновения токсичной задолженности, что особенно важно для сельскохозяйственных организаций, находящихся в кризисе.

На основании изучения автореферата Щербатюк С.Ю. можно заключить, что результаты научного исследования, изложенные в положениях на защиту, направлены на решение крупномасштабной народнохозяйственной проблемы обеспечения устойчивого развития агропромышленного комплекса и, как следствие, способствуют реализации политики в области устойчивого развития сельских территорий.

В то же время необходимо заметить, что автор в своих исследованиях не затрагивает вопросы влияния кадрового потенциала на финансово-экономическую устойчивость субъектов агробизнеса.

Однако, указанное замечание нисколько не снижает ценности полученных результатов, которые могут быть использованы как в научных, так и в прикладных целях.

Диссертационное исследование проводилось единолично, о чем свидетельствует перечень авторских публикаций, отличается высоким уровнем теоретизации выводов и положений, выносимых на защиту. Практическая востребованность результатов исследования подтверждается актами и справками о внедрении в производство и работу государственных органов. Автореферат имеет логичную структуру, написан в доступной форме и позволяет получить достаточно полное представление о содержании диссертационного исследования.

Учитывая актуальность темы исследования и полученные новые научные результаты, имеющие практическое значение, диссертация Щербатюк Светланы Юрьевны представляет собой законченную научно-исследовательскую работу, выполненную на высоком научно-методическом уровне, соответствует требованиям ВАК Республики Беларусь, а соискатель заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. – бухгалтерский учет, статистика.

Директор Института повышения квалификации
и переподготовки кадров АПК БГАТУ,
доктор экономических наук,
доктор сельскохозяйственных наук, профессор _____

 Н.С.Яковчик

Подпись Н.С.Яковчика удостоверяю
Начальник отдела кадров БГАТУ _____



 О.П.Якимов