



Федеральное государственное
образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

О Т З Ы В

04.09.2020 № 05420

Москва

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по научной работе,
доктор экономических наук,
профессор
В.В. Масленников



«04» сентября 2020 г.

ведущей организации на диссертацию
Быстровой Натальи Юрьевны на тему: «Учетное
обеспечение управления бизнесом по разведению
племенных биологических активов на основе
системно-синергетической концепции»,
представленную в диссертационный совет
Д 212.196.06 на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Актуальность темы

Одним из приоритетных направлений национальной политики России является обеспечение продовольственной безопасности страны. В настоящее время в связи с санкциями со стороны США и стран-членов Европейского Союза ускоренное развитие национального сельскохозяйственного производства приобретает особое значение для решения этой задачи. Продовольственная независимость в соответствии с доктриной, утвержденной Указом Президента РФ № 20 от 21.01.2020 предполагает обеспечение населения основными продуктами местного сельскохозяйственного производства. Стратегия его развития

предполагает модернизацию отечественного племенного животноводства, отвечающего за формирование генофонда высокопродуктивных животных и способности обеспечения потребностей населения в мясо-молочных продуктах.

Учитывая государственную важность этой проблемы, данный вид экономической деятельности предусматривает конкретные формы государственной поддержки, которая выстраивается на основе системной информационной базы по всем этапам управления – от федерального уровня до уровня конкретного экономического субъекта. Это позволяет определить вклад участников племенного бизнеса в его развитие и отдачу вложенных государственных средств.

Информационное обеспечение управления деятельностью по разведению племенного скота с целью повышения его эффективности и устойчивого взаимодействия всех участников требует качественной информации для целей управления и обеспечивается различными видами учета, в первую очередь производственным учетом, совершенствование которого в современных экономических условиях предполагает его трансформацию в элемент бизнес-учета на основе системно-синергетической концепции, создание эффективной бизнес-модели племенного животноводства как важнейшей подотрасли сельского хозяйства.

Своевременность диссертационного исследования Быстровой Н.Ю. определяется тем, что в научной литературе до сих пор недостаточно полно исследованы вопросы учетного обеспечения управления бизнесом этого направления сельскохозяйственного производства. Еще в наименьшей мере подготовлены методические рекомендации по учету биологических активов и учету затрат на селекционную работу и последующее содержание племенного скота, направленное на укрепление генетических свойств высокопродуктивных пород крупного рогатого скота.

В этой связи разработка комплекса предложений по совершенствованию учетного обеспечения управления данным видом деятельности имеет первостепенное значение. Отмеченное позволяет сделать вывод об актуальности выбранной Быстровой Н.Ю. темы исследования и практической значимости

разработанных рекомендаций.

Содержание исследования и основные результаты, содержащие элементы научной новизны и практической значимости

В работе четко определена цель исследования как разработка основных методологических положений, методических и практических рекомендаций по развитию учетного обеспечения управления племенным бизнесом, включая справедливую оценку племенных биологических активов и эффективность деятельности организаций, которые связаны с формированием племенного стада для сельскохозяйственных организаций.

К основным положениям исследования, обладающим признаками научной новизны и практической значимости можно отнести следующие:

1. В работе дана авторская трактовка производственного учета, позволяющая определить взаимосвязь рабочих процессов с особенностями технологии бизнеса и представлением о полном производственном процессе, что обеспечивает идентификацию количественных, качественных и затратно-стоимостных характеристик бизнес-процесса (Рисунок 4, с. 27 диссертации). Это обеспечивает, во-первых, единство методического подхода к постановке производственного и статистического учета, во-вторых, взаимоувязку системы показателей, характеризующих организационно-технический уровень производства и экономические результаты деятельности отдельных подразделений и этапов бизнес-процесса, в-третьих, разграничение понятий производственного и управленческого учета (учета затратно-стоимостных характеристик) (Рисунок 1, с. 21 диссертации; Рисунок 2, с. 25 диссертации).

2. Уточнено понятие «Племенные биологические активы», подразумевающее «культивируемых животных с подтвержденным породным происхождением и обладающими высокими генетическими свойствами, обуславливающими возможность передавать по наследству и сохранять в течение длительного времени экономически выгодные качества» (продуктивность) (с. 45 диссертации). Авторское определение дает возможность идентифицировать племенных животных среди остальных и обеспечивает развитие методики их учета. Существенный интерес представляют предложенные автором новые

классификационные признаки – племенная ценность и уровень продуктивности (Приложение 3, с. 190-191 диссертации).

3. Предложена автором системно-синергетическая концепция производственного учета, предполагающая методологическое единство и информационную поддержку управления племенным бизнесом на всех уровнях (федерация – регион – хозяйство) (Рисунок 5, с. 36 диссертации). Предложенная концепция позволила увязать все элементы бизнес-модели племенного хозяйства и определить точки их синергетического взаимодействия (Рисунок 6, с. 38 диссертации). Она также позволяет выявить значимость селекционной работы на всех стадиях воспроизводственного процесса и определяет взаимодействие отдельных стадий развития племенного животноводства и организаций, которые реализуют процесс на разных стадиях.

4. В соответствии с предложенной системно-синергетической концепцией разработана проектно-процессная методика учета затрат племенного производства. Предложенная структура бизнес-процессов племенного хозяйства (Рисунок 10, с. 67 диссертации) определила уточненную номенклатуру статей затрат, адекватную специфике его деятельности (Таблица 9, с. 71 диссертации), среди которых заслуживает особого внимания статья «Затраты на формирование и сохранение племенных качеств скота», которая позволяет оценить вклад организации в развитие племенного дела. Декомпозиция бизнес-процесса «Племенное производство» обусловила изменение в составе объектов учета затрат и объектов калькулирования. В частности, в качестве основного продукта предложен приплод, а в качестве сопряженного – молоко. На основе исследования различных подходов к разграничению затрат между этими продуктами был представлен вариант, в котором исключена себестоимость побочной продукции и молока из общей совокупности затрат комплексного производства (Таблица 21, с. 97 диссертации). Учитывая необходимость обеспечения племенного животноводства качественной кормовой базой, автором представлена методика аналитического учета затрат на корма посредством открытия специального субсчета «Кормовой рацион» для разных физиологических групп животных (с. 83-84 диссертации). Это позволит усилить контроль за расходом кормов и

обеспечить необходимый прирост продуктивности животных. Очень важно отметить, что в работе предложены соответствующие формы первичных документов и учетных регистров (с. 83 диссертации) и механизм реализации данной методики при автоматизированном варианте ведения учета (Рисунок 14, с. 85 диссертации).

5. Одним из важных аспектов исследования является развитие затратно-стоимостного учета, обеспечивающего определение справедливой стоимости племенных биологических активов на основе затратного метода с учетом комплекса показателей изменения племенных и продуктивных качеств животных. Это позволяет более достоверно определить их справедливую стоимость (Таблица 28, с. 112 диссертации).

6. Разработана авторская информационно-регулятивная модель бизнес-учета, которая позволяет увязать информацию производственного и статистического видов учета в построении системы показателей для оценки агроэкологической и биоэкономической эффективности бизнес-модели племенного хозяйства (Таблица 30, с. 131 диссертации), практическое использование которой доказано при построении регионального рейтинга племенных хозяйств. При помощи таксонометрического метода и предложенной системы показателей автором был разработан региональный рейтинг племенных хозяйств, отражающих не только их операционную эффективность, но и стратегическую племенную активность, что обеспечивает большую обоснованность привлечения целевых бюджетных средств, которые поддерживают устойчивые темпы развития данной подотрасли сельского хозяйства (Таблица 33, с. 135 диссертации).

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Результаты исследования Быстровой Н.Ю. имеют научно-методологическую и практическую значимость. Методологическое значение имеют положения по развитию теоретико-методических аспектов учетного сопровождения управления бизнесом и оценке его эффективности. Особое значение имеет авторское определение племенных биологических активов и расширение перечня

классификационных признаков их группировки, а также разработка информационно-регулятивной модели бизнес-учета, базовым элементом которого является производственный учет. Данная модель позволяет получить надежную информационную базу оценки эффективности деятельности по разведению племенных животных с позиций приращения активов сельскохозяйственных предприятий и формирования финансовых результатов их деятельности.

Практическая значимость проведенного исследования обусловлена разработкой методических материалов по совершенствованию методики учетного процесса на всех стадиях, в частности обоснована и сформирована система показателей агроэкологической, биоэкономической эффективности и племенной активности для целей оценки эффективности бизнеса по формированию племенных биологических активов. Разработана и апробирована методика учета затрат племенного бизнеса по проектам и процессам с ориентацией на модернизацию номенклатуры статей затрат и методов учета кормовых затрат по рационам.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Авторские разработки и предложения представляют практический интерес с позиции возможности их использования для оценки эффективности деятельности экономических субъектов, занимающихся селекционной работой, в части разведения племенных пород крупного рогатого скота на разных этапах воспроизводственного процесса и уровнях управления.

Выводы, полученные в результате исследования, имеют следующее практическое применение на этапах:

- оценки эффективности отдельных стадий воспроизводственного процесса и осуществления пооперационного контроля за использованием ресурсов;
- при формировании и оптимизации бизнес-модели развития племенного хозяйства и определении его стратегии;
- в формировании информации для целей составления различных видов отчетности и взаимоувязки показателей, характеризующих разные стадии производственного цикла;
- для разработки ключевых показателей эффективности деятельности по

разведению племенного скота, которые используются методологами Департамента животноводства и племенного дела Министерства сельского хозяйства Российской Федерации;

- оценки эффективности деятельности экономических субъектов, попадающих под распределение федеральных и региональных субсидий на развитие племенного животноводства в региональных Департаментах агропромышленного комплекса.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы для разработки программ обучения в высших учебных заведениях и дополнительного профессионального образования, при написании учебников и учебно-методических пособий для обучающихся по направлению «Экономика сельскохозяйственного производства».

Замечания по диссертации

Отмечая высокую актуальность, теоретико-методологическую проработанность основных положений исследования и практическую значимость сформулированных рекомендаций, следует обратить внимание автора на ряд положений, которые нуждаются в определенном уточнении или дополнительной аргументации:

1. В пункте 1.3 диссертации (с. 46-57 диссертации) существенное внимание уделяется характеристике племенной базы на федеральном и региональном уровнях, перспективам ее развития и совершенствованию на основе данных официальной статистики. Это весьма интересный материал. Заслугой автора является использование не только данных многих регионов России, но и привлечение материалов о развитии животноводства и племенной работы в других странах. Однако автор не завершает этот раздел выводами об основных направлениях развития работы в области совершенствования племенного состава стада крупного рогатого скота с учетом реальных потребностей в мясо-молочных продуктах для обеспечения населения страны и повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций соответствующего профиля. Определенная часть замечаний раскрывается при приведении данных о соотношении продуктивности племенных пород, приведенных в приложении к

данной работе, но хотелось бы, чтобы эти позиции были сформулированы более точно.

2. Автор справедливо обосновывает необходимость государственной поддержки развития племенной работы в форме выделения специальных субсидий, направленных на поддержание конкретных проектов и хозяйств. Однако на практике часто приходится сталкиваться с тем фактом, что такая поддержка лишь декларируется, а реализуется весьма ограниченно. Кроме того, часто адресность поддержки недостаточно обоснована. Поэтому в работе следовало бы привести конкретные данные о масштабах этой поддержки и оценить эффективность использования выделенных средств.

3. В пункте 3.3 диссертации (с. 123-136 диссертации) представлен комплекс показателей для оценки эффективности деятельности племенных хозяйств и проведена его апробация. На его основе выстроена информационно-регулятивная модель бизнес-учета, интегрирующая производственный и статистический учет. Кроме того автор использует эту модель для определения регионального рейтинга племенных хозяйств. В то же время весьма ограниченно освещен вопрос о методике расчета самих показателей и источника их получения из первичных документов и отчетности, что будет являться тормозом для практического использования предлагаемой системы показателей.

4. Проведение оценки эффективности предполагает применение таксонометрического метода (с. 129 диссертации), но в работе отсутствует его сравнительный анализ с другими альтернативными методами, что позволило бы убедиться в правомерности предлагаемого выбора.

5. Как было отмечено, в работе выделена системно-синергетическая концепция производственного учета, что является одним из основных достоинств диссертации. Однако в работе не дан четкий вывод о различии терминов, которые предлагаются автором – бизнес учет, производственный учет (частично утраченный в настоящее время термин), управленческий учет и не обосновывается необходимость самостоятельного выделения затратно-стоимостного учета в увязке с системой калькулирования готовой продукции.

Отмеченные положения не влияют на качество основных выводов и

рекомендаций и могут рассматриваться как пожелания для дальнейшего углубления исследования и не меняют общей высокой оценки методической и практической значимости исследования.

Общий вывод

Диссертация Быстровой Натальи Юрьевны является самостоятельно выполненной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена важная задача совершенствования учетного обеспечения управления бизнесом по формированию биологических активов на основе разработанной автором системно-синергетической концепции. Результаты проведенного исследования имеют методическое и практическое значение.

Автореферат и опубликованные работы в полной мере отражают основные положения диссертации, раскрывают полученные научно-практические результаты.

Область диссертационного исследования Быстровой Н.Ю. на тему «Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных биологических активов на основе системно-синергетической концепции» соответствует Паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в части п. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета»; п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»; п. 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Диссертация Быстровой Натальи Юрьевны на тему «Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных биологических активов на основе системно-синергетической концепции» соответствует основным требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор Быстрова Наталья Юрьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,

статистика (экономические науки).

Отзыв на диссертацию Быстровой Натальи Юрьевны обсужден и одобрен на заседании Департамента бизнес-анализа и аудита Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от 26 августа 2020 г., протокол № 1.

Руководитель
Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансового университета,
доктор экономических наук,
профессор

Булыга Роман Петрович

Профессор
Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансового университета,
доктор экономических наук,
профессор

Мельник Маргарита Викторовна

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Адрес: 125993, Москва ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49
Тел.: +7 495 249 53 50
E-mail: dep_yaa@fa.ru

