

В диссертационный совет Д 212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет им. Г.В.  
Плеханова», г. Москва, Стремянный  
пер., д. 36

### **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

Хоружий Людмилы Ивановны, д-ра экон. наук, профессора  
на диссертацию Быстровой Натальи Юрьевны на тему  
«Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных  
биологических активов на основе системно-синергетической концепции» на  
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности  
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях хозяйствования с частым проявлением кризисных явлений в мировой экономике, функционирование отрасли сельского хозяйства, и в частности племенного животноводства, происходит со значительными спадами и дестабилизационными процессами. Реформирование агропромышленного комплекса в России осуществляется в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства на условиях целевой поддержки со стороны федеральных и региональных субъектов управления. Одним из важных направлений данной программы является повышение объемов производства продукции животноводства, которое в свою очередь базируется на полной модернизации племенной работы в сельскохозяйственных организациях. Племенная работа имеет фундаментальное значение как для развития отрасли животноводства, так и для сельского хозяйства в целом, способствует обеспечению продовольственной независимости страны и устойчивости развития аграрного бизнеса. В процессе решения задач, поставленных Государственной программой, племенные хозяйства столкнулись с множеством проблем, связанных с реструктуризацией структуры управления бизнесом по разведению племенного скота, которая соответствовала бы новым экономическим реалиям. Система менеджмента в



племенном бизнесе должна, прежде всего, учитывать современные достижения в технологиях воспроизводства животных и оценки его качества на разных уровнях управления, что дает возможность более объективно распределять государственные средства на поддержку деятельности по разведению племенного скота, и стимулировать работу самих производителей. Реорганизация племенного бизнеса не возможна без качественного учетного сопровождения всех его процессов. Возникает необходимость в формировании информации такого уровня и содержания, который может удовлетворить потребности разных групп стэйкхолдеров. Для этого требуется интеграция разных видов учета и системное обобщение их показателей. В процессе такой интеграции, в качестве ключевого элемента можно выделить производственный учет, как контрольно-информационную основу управления операционной деятельностью. В связи с этим, необходимо переосмысление содержания данного вида учета и определение его взаимосвязи с другими элементами учетно-аналитической системы организации. Эффект от племенной работы определяется не только повышением объемов производства продукции, но и обеспечением возможности ее предложения на внешних рынках. Поэтому появляется необходимость в использовании современных подходов для расширения и дополнения понятийного и методического аппарата производственного учета, обусловленное международными стандартами финансовой отчетности, в частности, активного использования понятия биологических активов, справедливой стоимости, и методов ее исчисления.

Таким образом, формирование оптимальной учетно-аналитической системы для целей информационного обеспечения процессов управления племенного бизнеса, выступает основой для его устойчивого развития и справедливой оценки со стороны федеральных и региональных органов.

Обобщая выше изложенное, можно констатировать, что представленная к защите диссертация Быстровой Н.Ю. на тему «Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных биологических



активов на основе системно-синергетической концепции» является своевременным и актуальным исследованием, востребованным в современных условиях ведения бизнеса.

**1. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.** Логика исследования, объемность и глубина решения поставленных задач обусловили обоснованность и достоверность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации.

Теоретико-методологической основой исследования послужили:

- фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых проблем учетного обеспечения управления сельскохозяйственной деятельностью;

- отечественные и международные законодательные и нормативные акты в области регулирования племенной деятельности и бухгалтерского учета;

- методические разработки инструктивного характера, определяющие развитие племенного дела в России и за рубежом.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций автора базируется на всестороннем, комплексном использовании общенаучных и специальных методов исследования: системного, синергетического подходов; методов наблюдения, измерения, моделирования, синтеза и анализа; экономико-статистических методов (группировок, таксонометрического, графического, табличного); методов бухгалтерского учета (документирования, оценки, калькуляции). Их прагматичное применение позволяет сделать вывод о том, что полученные результаты обладают высоким уровнем достоверности в отношении поставленных в диссертационном исследовании задач.

Содержание диссертации свидетельствует о профессиональной грамотности и зрелости автора. Системно-синергетическая концепция, положенная в основу исследования, позволила диалектически обосновать содержание учетного обеспечения управления бизнесом по разведению



племенных биологических активов. Поставленная цель и обусловленные ею задачи определили понятийный аппарат исследования и его методическое наполнение.

Диссертантом активно использовались отечественные и зарубежные литературные источники, статистические данные, а также информация специализированных форм АПК для обоснования своих выводов. Представленные в работе расчеты свидетельствуют о согласованности теоретических и практических аспектов исследования, аргументированы с позиции современных информационных потребностей бизнеса и научных достижений в области разведения племенных животных и его учетного сопровождения.

Таким образом, Быстровой Н.Ю. выявлены существующие проблемы в рассматриваемой области исследования и предложены рациональные пути их разрешения.

**2. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертации.** Теоретические положения диссертационного исследования обеспечивают комплексный подход к формированию концептуальных аспектов учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов.

Содержание диссертации свидетельствует о существенном вкладе автора в развитие теоретико-методических и практических вопросов, связанных с учетным сопровождением племенной деятельности, что выражается в следующих основных пунктах научной новизны:

- в основе представленного диссертационного исследования лежит системно-синергетическая концепция, которую автор логически выводит из содержания экономических и управленческих теорий (рис. 6, с.38). Концепция позволила объединить все структурные элементы работы в бизнес-модели племенного хозяйства с целью оценки его эффективности, достижения целевых индикаторов, предусмотренных Государственной программой развития сельского хозяйства и, в итоге, решения проблемы



продовольственной безопасности страны и устойчивости развития племенного бизнеса;

- на основе обширного обзора научной литературы и критического анализа имеющихся в ней подходов, сформулировано авторское определение производственного учета на основе объединения технологических и учетных аспектов. Представляет интерес выделение в рамках производственного учета количественных, качественных и затратно-стоимостных показателей для объективной оценки эффективности бизнеса по разведению племенных биологических активов и исчисления их справедливой стоимости (с. 21);

- предложенная дефиниция племенных биологических активов позволяет обособленно учитывать затраты на разведение и воспроизводство племенных биологических активов для целей выявления эффективности племенного животноводства (с.45). Автором определяются основные признаки идентификации племенных биологических активов – подтверждение породного происхождения, возможность передачи экономически выгодных качеств, высокий уровень продуктивности и племенной ценности. Диссертантом дополнена классификация племенных биологических активов двумя классификационными признаками: уровень продуктивности, уровень племенной ценности (прил. 3), что предопределило авторский подход к исчислению справедливой стоимости указанных выше объектов, основанный на применении затратного метода с использованием показателей молочной продуктивности, массы животных и их продуктивного долголетия. Апробация предложенной методики позволила выявить существенное отклонение справедливой стоимости от первоначальной, обусловленное породными характеристиками животных (табл. 28 и 29, с.112-113);

- значительный вклад сделан в отношении совершенствования методики учета затрат в племенном животноводстве. Авторская структура бизнес-процессов определила новую номенклатуру статей затрат, где четко выделяются прямые и косвенные затраты по отношению к основному бизнес-



процессу «Племенное производство». Диссертантом предложена методика учета и контроля расхода кормов по кормовым рационам, разработан пакет первичных документов и учетных регистров, представленных в приложениях Н, О, П и предложена методика отражения на счетах бухгалтерского учета. Используя современные способы обработки учетной информации, автор апробировала свой подход в формате программного продукта «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8» (прил. М). Признание бизнесприоритета создания высокопродуктивного племенного молодняка предопределило авторский выбор приплода как основного продукта, а молока как сопряженного в племенном производстве и, на этой основе, предложение методики распределения затрат между ними, основанной на исключении из общих затрат стоимости побочной продукции по плановым ценам и молока по продажным ценам (табл. 20, 21, с.95-98). Апробация методики показала снижение себестоимости приплода, что делает возможным, в свою очередь, повышение рентабельности производства племенного молодняка;

- предложенная в работе системно-синергетическая концепция привела к логическому завершению диссертационного исследования – формированию информационно-регулятивной модели бизнес-учета, включающего производственный и статистический виды учета (рис. 24, с. 122). Эта модель стала основой разработки показателей для всесторонней оценки эффективности бизнеса по разведению племенных биологических активзв. Автором предложен комплекс показателей и обоснована их структура с позиции выделения агроэкологического и биоэкономического видов капитала (табл. 30, с. 131). Оценка эффективности деятельности племенных хозяйств дана с использованием таксонометрического метода в региональном формате, что позволило составить соответствующий рейтинг по разным группам показателей и общий (табл. 33, с. 135). Данная методика может быть полезна представителям федеральных и региональных структур управления



АПК для принятия решений о государственной поддержке племенного бизнеса.

Таким образом, авторская системно-синергетическая концепция позволила решить поставленные в исследовании задачи и обеспечить существенный вклад в развитие науки в части учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов.

Диссертация содержит большой объем информационных источников отечественного и зарубежного происхождения, где представлены научные труды выдающихся специалистов в области племенного дела, экономики, управления и учета; законодательные и нормативные акты России и зарубежных стран; интернет-ресурсы, содержащие статистические данные о развитии племенного дела в России, других странах и регионах (США, Англия, ЕС); данные специализированной отчетности племенных хозяйств Ярославской области, позволившие произвести апробацию предложенных методик.

**3. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования.** Теоретико-методические аспекты диссертационного исследования являются существенным вкладом в развитие производственного учета, расширение сферы его влияния на управление племенным бизнесом и оценку его эффективности. Практическая значимость исследования определяется возможностью применения авторских методик в построении картины реально функционирующего племенного хозяйства на основе учетной информации о затратах, связанных с воспроизводством племенных биологических активов.

Полученные диссертантом результаты могут быть использованы руководителями племенных хозяйств для разработки или оптимизации бизнес-процессов компании и оценки их эффективности; федеральными и региональными структурами управления агропромышленным комплексом для контроля за осуществлением деятельности, связанной с разведением



племенных животных; преподавателями учебных заведений для включения в состав учебных курсов для обучающихся по направлению «Экономика».

Основные положения диссертации были представлены на всероссийских и международных конференциях в Новосибирске (2013 г.), Санкт-Петербурге (2015 г.), Албене, Болгария (2018 г.), Ярославле (2018 г.). Отдельные практические рекомендации были приняты к внедрению в Департаменте агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области и АО Племзавод «Ярославка».

По теме диссертационного исследования опубликовано 13 научных работ общим объемом 5,23 п.л., из них 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, объемом 2,74 п.л.

#### **4. Замечания и дискуссионные вопросы по диссертации.**

Несмотря на высокий теоретический и практический уровень содержания диссертации, имеется ряд вопросов и замечаний, требующих уточнения и дополнительной аргументации:

- отмечая оригинальность авторской номенклатуры статей затрат (табл. 9, с.71), считаем необходимым провести ее сравнение с типовой номенклатурой, отраженной в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях и более четко обосновать ее положительные отличия;

- при раскрытии методики учета затрат в племенном животноводстве автором сделан упор на развитие аналитического учета затрат через открытие дополнительных субсчетов и аналитических позиций к счету 20 (табл. 12, с.76; рис. 13, с. 84; табл. 18, с. 88). При этом не рассмотрены имеющиеся возможности применения счетов 30-39 для обеспечения автономии финансовой и управленческой информации о затратах;

- автором актуализирована методика исчисления справедливой стоимости на основе затратного подхода путем расширения состава показателей износа продуктивности и племенной ценности, но при этом не



достаточно аргументирован и обоснован выбор конкретных показателей, использованных в предлагаемой методике (табл. 28, с. 112).

Данные замечания имеют частный характер и не снижают положительной оценки диссертационного исследования.

5. **Заключение.** Представленная диссертация Быстровой Н.Ю. является завершённым научным исследованием, выдержанным по структуре и содержанию. Основные ее положения в полной мере отражают автореферат и публикации автора.

Диссертация соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата экономических наук, а её автор Быстрова Наталья Юрьевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент:

доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева», профессор кафедры «Бухгалтерский учет».

Хоружий Людмила Ивановна

«25» августа 2020 г.

Адрес: 127550, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, 49

Тел.: +7 915 257 78 89

E-mail: [hli@rgau-msha.ru](mailto:hli@rgau-msha.ru)

ПОДПИСЬ  
ЗАВЕРЯЮ

ПРОРЕКТОР  
ПО КАДРОВОЙ ПОЛИТИКЕ И  
ИМУЩЕСТВЕННОМУ КОМПЛЕКСУ  
И. О. СТЕПАНЕЛЬ