

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 22 сентября 2020 г. № 19

О присуждении Быстровой Наталье Юрьевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных биологических активов на основе системно-синергетической концепции» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 20 июля 2020 г. (протокол заседания № 15) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Быстрова Наталья Юрьевна, 1974 г. рождения, в 1996 году окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального, послевузовского и дополнительного образования «Ярославская государственная сельскохозяйственная академия» по специальности 060500 «Бухгалтерский учет и аудит» с присуждением квалификации экономист (диплом № ЭВ 012240, регистрационный номер 338, от 25 июня 1996 г.). С 30 августа 2013 г. по 29 декабря 2014 г. была прикреплена в

качестве соискателя для подготовки кандидатской диссертации в ФГБОУ ВПО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова». Кандидатские экзамены сданы (справка о сдаче кандидатских экзаменов № 116 от 17 декабря 2019 г.).

С 2008 г. по настоящее время соискатель Быстрова Наталья Юрьевна работает старшим преподавателем кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова».

Диссертация выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Курочкина Ирина Петровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заведующий кафедрой, профессор.

Официальные оппоненты:

- Хоружий Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева», кафедра «Бухгалтерский учет», профессор;

- Широбоков Владимир Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I», кафедра «Бухгалтерский учет и аудит», заведующий кафедрой,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, в своём положительном отзыве, подписанном Булыгой Романом Петровичем, доктором экономических наук, профессором, руководителем Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, и Мельник Маргаритой Викторовной, доктором экономических наук, профессором, профессором Департамента аудита и корпоративной отчетности факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, профессором, и утверждённом Масленниковым Владимиром Владимировичем, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе, указала, что диссертация, выполненная на тему «Учетное обеспечение управления бизнесом по разведению племенных биологических активов на основе системно-синергетической концепции», по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Быстрова Наталья Юрьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 13 работ (общим объемом 5,23 п.л., авторский объем – 5,07 п.л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ. В опубликованных работах отражена научная новизна выполненного исследования, которая заключается в разработке и теоретико-методическом обосновании актуальных положений учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов с позиции предложенной авторской системно-синергетической концепции производственного учета как элемента информационно-регулятивной модели бизнес-учета, соответствующей современным потребностям различных групп стейкхолдеров. Наиболее значимые

научные работы по теме диссертации представлены в следующих публикациях:

1. Быстрова Н. Ю. Управление затратами в бизнес-модели племенного животноводческого хозяйства на основе синергетического подхода / И. П. Курочкина, Л. А. Маматова, Н. Ю. Быстрова // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 3. – С. 90-98.
2. Быстрова Н. Ю. Применение затратного подхода в оценке племенных биологических активов по справедливой стоимости / Н. Ю. Быстрова // Russian Economic Bulletin. – 2019. – № 5. – С. 46-53.
3. Быстрова Н. Ю. Оптимизация учета кормовых затрат по рационам / Н. Ю. Быстрова // Modern Economy Success. – 2019. – № 6. – С. 21-25.
4. Быстрова Н. Ю. Учетно-аналитическое обеспечение эффективности бизнес-модели племенного хозяйства / Н. Ю. Быстрова // Инновации и инвестиции. – 2019. – № 10. – С.165-169.
5. Быстрова Н. Ю. Развитие методики распределения совместных затрат в племенном производстве / Н. Ю. Быстрова // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 10. – С.157-162.
6. Kurochkina I. On accounting for the costs of breeding tribal biological assets in Russia / Kurochkina I., Mamatova L., Bystrova N. // 5th International multidisciplinary scientific conference on social sciences and arts SGEM 2018, 26 August- 01 September, Conference proceedings. Volume 5. Modern Science, Issue 1.3 Finance, Economics and Tourism. Albena, Bulgaria, Published by STEF92 Technology Ltd.51. – 2018. – P. 269- 276.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствований материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 6 положительных отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», от заслуженного работника высшей школы РФ, д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кутера Михаила Исааковича. Замечания: 1) Выводы по оценке эффективности

деятельности племенных хозяйств были бы точнее, если бы соответствующие показатели были рассчитаны автором в динамике за ряд лет. 2) При оформлении реферата следовало обратить внимание, что инициалы ученых не должны отделяться от их фамилий, что затрудняет восприятие текста.

2. Из ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» (РИНХ), от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета Лабынцева Николая Тихоновича. Замечания: 1) Вызывает сомнение авторская методика распределения совместных затрат племенного производства в сельскохозяйственных организациях, основанная на определении затрат на приплод путем исключения из общей суммы затрат комплексного производства стоимости побочной продукции по плановым ценам и затрат на молоко по цене продажи. По нашему мнению, данная методика не совсем объективно позволяет определить себестоимость и рентабельность племенного производства с учетом сезонности сельскохозяйственного производства и сложностью разграничения и отражения в аналитическом учете сумм совместных затрат. 2) В чем принципиальная необходимость поэтапного применения таксонометрического метода для оценки эффективности деятельности племенных хозяйств?

3. Из ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», от д.э.н., профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Мироновой Ольги Алексеевны. Замечание: На стр. 24 автореферата упоминаются показатели, специфичные для племенной деятельности, но не приводятся их примеры.

4. Из ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», от д.э.н., профессора, проректора по экономике и стратегическому развитию, профессора кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Панковой Светланы Валентиновны. Замечания: 1) Хотелось бы, чтобы автор привел примеры синергетического взаимодействия технологических и учетных аспектов производственного учета, отраженного на рисунке 1 (с. 13). 2) На с. 23 автореферата предлагается группа показателей племенной активности, к которой

относится объем племенной продажи. Возникает вопрос, почему он представлен в натуральном, а не в денежном выражении, и существуют ли другие показатели, которые характеризуют племенную активность?

5. Из ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита Шиловой Любови Федоровны. Замечания: 1) На рисунке 4 (с. 22) в состав модели бизнес-учета включен налоговый учет, но при этом отсутствует описание его вклада в оценку эффективности бизнес-модели племенного хозяйства. 2) В таблице 3 (с. 23), на наш взгляд, следовало бы привести отдельно показатели агроэкологической и биоэкономической эффективности.

6. Из Министерства сельского хозяйства РФ, от к.э.н., заместителя Департамента научно-технологической политики и образования Наумовой Ларисы Владимировны. Замечание: требуется дополнительная аргументация выбора конкретных показателей, которые послужили базой для проведения оценки эффективности деятельности племенных хозяйств и более четкое обоснование методики их расчета. В частности, необходимо пояснить, почему в таблице 3 (с. 23-24) показатель плотности автором рассчитан в центнерах на 1 гектар, в отличие от действующей методики, предусматривающей единицу измерения – голов/100 га.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономических науках, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана системно-синергетическая концепция производственного учета, основанная на объединении в единую учетно-аналитическую систему технологических и учетных аспектов производственного учета, а также статистического учета с целью получения синергетического эффекта в виде

дополнительной информации о горизонтальных и вертикальных взаимосвязях в управлении племенным бизнесом;

предложена информационно-регулятивная модель бизнес-учета, включающая блочную систему показателей производственной эффективности, формируемых на основе биоэкономического и агроэкологического капиталов, а также результативного показателя племенной активности, позволяющую дать оценку эффективности бизнеса по разведению племенных биологических активов. Предложена авторская структура построения бизнес-процессов в племенном животноводстве, обеспечивающая рациональное распределение затрат племенного производства для целей справедливой оценки племенных биологических активов и эффективности деятельности по их разведению на основе соответствующей номенклатуры издержек с выделением статьи «Затраты на формирование и сохранение племенных качеств животных», позволяющей определить вклад хозяйства в осуществление племенной деятельности;

доказана необходимость рассмотрения всей учетной системы с позиции ориентации на инвестиционное развитие, предусматривающей построение производственного учета на основе синергетического взаимодействия проектного и процессного подходов, технологических и учетных аспектов, что обеспечивает эффективность горизонтального управления бизнесом по разведению племенных биологических активов по всем стадиям жизненного цикла и воспроизводственного процесса, вертикального управления по схеме «федерация – регион – хозяйство» по определению содержания и направленности выделения бюджетных средств на инвестиционные программы;

введены новые трактовки понятий «производственный учет» и «племенные биологические активы», позволившие сформулировать концептуальные основы учетного обеспечения управления племенным бизнесом; предложены дополнительные признаки классификации племенных биологических активов «уровень продуктивности» и «племенная ценность» для обеспечения их справедливой оценки; предложены новые формы первичных документов и учетных регистров для реализации авторской методики учета затрат племенного

производства, в том числе, в условиях применения программного продукта «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны теоретико-методические положения о необходимости совершенствования учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов на основе предложенной системно-синергетической концепции производственного учета, обусловленной необходимостью решения политических и хозяйственных задач в области племенного животноводства, предусмотренных Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20;

применительно к проблематике диссертации эффективно использован комплекс общенаучных и специальных методов познания, в том числе моделирования системы бизнес-учета, позволившего сформировать авторскую методику оценки эффективности деятельности по разведению племенных биологических активов на основе таксонометрического метода, а также методы оценки, документирования и калькулирования, обеспечившие достоверность полученных результатов исследования;

изложены результаты критического анализа существующих методических аспектов учетного обеспечения управления племенным бизнесом и оценки его эффективности, обоснована необходимость их конкретизации с позиции специфики племенного животноводства;

раскрыта сущность концепции производственного учета на основе синтеза основных положений и подходов управленческих и экономических теорий, что позволило усовершенствовать механизм учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов для целей достоверной оценки его эффективности, а также своевременного и результативного контроля ресурсов и удовлетворения информационных потребностей разных уровней управления;

изучен генезис производственного учета с позиции его содержания,

развития и соотношения его основных аспектов и подсистем; исследовано его место в информационно-регулятивной модели бизнес-учета, обеспечивающего взаимодействие различных элементов бизнес-модели племенного хозяйства и формирование базы оценки ее эффективности на основе информации производственного и статистического учета;

проведена модернизация моделей и методов учетного обеспечения управления племенным бизнесом и оценки его эффективности, позволившая расширить и детализировать возможности производственного и статистического учета в этом направлении путем выделения количественных, качественных и затратно-стоимостных показателей для объективного ранжирования отечественных племенных хозяйств и принятия действенных управленческих решений по поводу их государственной поддержки и повышения конкурентоспособности. Предложены направления совершенствования производственного учета на основе применения элементов нормативного учета, в частности для формирования рационального состава кормов, что позволяет осуществлять их поэтапный эффективный контроль.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработана и внедрена методика оценки агроэкологической, биоэкономической эффективности деятельности и племенной активности субъектов племенного бизнеса, позволяющая оценить состояние, уровень и перспективы развития племенного производства для достижения оптимальных значений показателя племенной продажи молодняка в Департаменте агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области, которая учтена в разработке региональных программ и направлений по оптимизации политики в области племенного животноводства; результаты диссертационного исследования приняты к использованию в практике деятельности АО «Племзавод Ярославка» (г. Ярославль) и направлены на совершенствование учета затрат племенного животноводства; выводы и научные результаты исследования применяются в учебном процессе подготовки

бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в Ярославском государственном университете им. П.Г. Демидова в преподавании дисциплин «Бухгалтерский учет основных видов деятельности», «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование по видам экономической деятельности» и в системе дополнительного профессионального образования;

определены возможности практического применения разработанных предложений для целей обеспечения достоверности информации о системе количественных, качественных и затратно-стоимостных показателей племенного производства, повышающих эффективность управления бизнесом по разведению племенных биологических активов;

созданы макеты форм первичных документов и учетных регистров, отражающие содержание рекомендуемого порядка синтетического и аналитического учета затрат племенного производства, в том числе в системе «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8»; предложен комплекс финансовых и нефинансовых показателей для оценки эффективности деятельности по разведению племенных биологических активов;

представлены методические рекомендации по совершенствованию учетного обеспечения управления племенным бизнесом на основе проектно-процессного подхода для лучшего его позиционирования на отечественном рынке; предложения по структурированию и детализации комплекса оценочных показателей эффективности деятельности племенных хозяйств для целей повышения их заинтересованности в обеспечении конкурентоспособности и получения соответствующей государственной поддержки.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения основаны на фундаментальных исследованиях российских и зарубежных ученых в области учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов; нормативно-правовых актах, регулирующих методику его организации; международных стандартах финансовой отчетности; анализе современной практики и обобщении

передового отечественного и зарубежного опыта в области производственного и статистического учета;

идея базируется на критическом анализе существующих методик учета затрат и оценки эффективности деятельности племенных хозяйств, выводах и результатах отечественных и зарубежных статистических исследований состояния и развития бизнеса по разведению племенных биологических активов;

выводы исследования опираются на результаты апробации предложенных методик в племенных хозяйствах Ярославской области, в том числе АО «Племзавод Ярославка», ЗАО «Агрофирма «Пахма», ООО «Агроцех», что дает возможность подтвердить актуальность диссертационного исследования и целесообразность использования авторского подхода в учетном обеспечении управления бизнесом по разведению племенных биологических активов;

установлено качественное соответствие авторских результатов исследования совокупности накопленных знаний по проблемам развития и совершенствования учетного обеспечения управления бизнесом по разведению племенных биологических активов;

использованы общенаучные методы познания (наблюдение, измерение, моделирование, анализ и синтез), исторический, системный, синергетический подходы, экономико-статистические методы (таксонометрический, группировки, графический), специальные методы (документирование, оценка и калькуляция).

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии в исследовании на всех его этапах: обоснование актуальности темы, постановка цели и задач, разработка и реализация общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений; поиск и группировка исходных данных по материалам племенных хозяйств Ярославской области на основе предложенных методик; апробация результатов, подтвержденных справками о внедрении; подготовка, участие и публичное обсуждение результатов диссертации на российских и международных конференциях; подготовка публикаций по теме исследования.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы

Министерством финансов Российской Федерации, образовательными учреждениями при преподавании цикла дисциплин при подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика»; коммерческими организациями при построении системы производственного учета.

Диссертационное исследование Быстровой Н.Ю. является самостоятельной и завершённой научно-квалификационной работой, в которой решена актуальная научная задача совершенствования учетного обеспечения управления бизнеса по разведению племенных биологических активов, имеющая важное экономическое и социальное значение. Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 22 сентября 2020 года диссертационный совет принял решение присудить Быстровой Н.Ю. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней - нет.



Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06
доктор экономических наук, профессор

— Зарова Е.В.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент

Васильева А.В.

«24» сентября 2020 г.