

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 35.2.036.03,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФГБОУ ВО «СТАВРОПОЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»,
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 19.12.2024 г. № 17

О присуждении Парфеновой Ксении Александровне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика принята к защите 18.10.2024 г. (протокол заседания № 15) диссертационным советом 35.2.036.03, созданным на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12, приказ Минобрнауки от 01.06.2023 г. №1193/нк).

Соискатель Парфенова Ксения Александровна, 20 августа 1991 года рождения. В 2012 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет» по направлению «Экономика», присвоена квалификация «бакалавр» (диплом от 15 июня 2012 г. ВБА 0659957). В 2014 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет» по направлению подготовки «Экономика», присвоена квалификация «магистр» (диплом от 11 июня 2014 г. 101605 0000113).

В 2019 году соискатель окончил аспирантуру очной формы в ФГАОУ ВО «Казанского (Приволжского) федерального университета» по направлению подготовки «Экономика», присвоена квалификация «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом от 16 сентября 2019 г. № 101604 0032025), направленность образовательной программы – бухгалтерский учет, статистика.

С ноября 2016 г. в должности старшего преподавателя кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Клычова Гузалия Салиховна, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита.

Официальные оппоненты:

1. Глущенко Александра Васильевна, доктор экономических наук, профессор; ФГБНУ «Поволжский научно-исследовательский институт производства и переработки мясомолочной продукции», ведущий научный сотрудник отдела производства продукции животноводства;

2. Шарапова Наталья Владимировна, доктор экономических наук, доцент; ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный аграрный университет» (г. Ижевск) в своем положительном заключении, подписанном Алборовым Роланом Архиповичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, указывает, что диссертация Парфеновой К. А. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ общим объемом 5,62 п. л. (в т. ч. авторских – 3,83 п. л.), из них 6 публикаций (4,07 п. л., в т. ч. авторских – 3,12 п. л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, и 9 публикаций (1,55 п. л., в т. ч. авторских – 0,71 п. л.) в других изданиях, в т. ч.: 1) Парфенова К. А. Анализ эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации / К. А. Парфенова // Экономический анализ: теория и практика. – 2023. – Т. 22, № 6(537). – С. 1102-1123; 2) Парфенова К. А. Цифровая информационная система управления оборотными активами молочного скотоводства / К. А. Парфенова //

Финансовый бизнес. – 2023. – № 7(241). – С. 60-64; 3) Клычова Г. С. Особенности формирования отчетности о достижении порогового значения результата предоставления субсидии на оборотные активы молочного скотоводства / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 110-121. (0,62/0,31 п.л.) и др.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Все научные результаты, представленные в диссертации и выносимые на защиту, получены лично автором.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет-МСХА имени К.А. Тимирязева» (г. Москва), доктор экономических наук, профессор, директор Института экономики и управления АПК Хоружий Л. И. и кандидат сельскохозяйственных наук, доцент, доцент кафедры экономики и организации производства Джикия К. А. указывают на такие замечания: «1) В частности из автореферата осталось неясным, какое влияние оказывают на систему информационного обеспечения управления оборотными активами в молочном скотоводстве особенности цифровизации сельскохозяйственного производства; 2) Также, на наш взгляд, требуют отдельного изучения вопросы совершенствования методики диагностики и оценки развития экономической системы в молочном скотоводстве».

2. ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» (г. Пермь), доктор экономических наук, профессор, научный руководитель кафедры учета, аудита и экономического анализа Шешукова Т. Г. указывает на замечание: «Требуется корректировка названия показателей на рис. 2 автореферата (стр. 13) в блоке «Клиенты и маркетинг». Некорректно называть показателями информацию об изменении спроса на молочную продукцию, информацию о взаимоотношениях клиентов и предприятия, информацию о конкурентной ситуации, данные о росте рынка».

3. ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет» (г. Киров), доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Зонова А. В. указывает на такие замечания: «1) На стр. 9 автореферата представлены новые классификационные признаки оборотных активов с учетом специфики сельского хозяйства, однако не проанализировано, чем отличается такая классификация от существующих и в чем преимущество ее применения; 2) На стр. 14-15 для обособленного отражения информации о цифровых инструментах, используемых в

молочном скотоводстве и определяемых как оборотные активы, предложено использование самостоятельного синтетического счета бухгалтерского учета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга». Было бы выигрышным оценить экономическую целесообразность открытия нового счета для данных объектов учета, в то время как их можно использовать на действующем счете 04 «Нематериальные активы».

4. ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» (г. Оренбург), доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Туякова З. С. дает такое замечание: «в работе следовало раскрыть в наряду с другими дополнениями сбалансированной системы показателей механизм мотивации персонала, способствующий эффективному управлению оборотными активами».

5. Автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий» (г. Гатчина): доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и статистики Бычкова С. М. указывает на следующие замечания: «1) На стр. 20–21 автореферата автором описывается разработанный регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового обеспечения бухгалтерского учета, контроля и анализа, что позволяет стандартизировать цифровые информационные потоки при управлении оборотными активами в молочном скотоводстве. На наш взгляд работа выиграла бы, если бы автор представил оценку практического применения данного регламента на примере конкретной сельскохозяйственной организации, что позволит оценить необходимость, практическую значимость и экономическую эффективность предложенной системы; 2) Интересно было бы мнение автора в рамках модели цифровой системы управления оборотными активами молочного скотоводства (стр. 21-22 автореферата) по вопросу внедрения цифровых технологий по замене бумажных первичных документов, заполняемые вручную, на электронные первичные документы, заполняемые автоматизировано, в сельскохозяйственном производстве, как фактора снижения искажений учетной информации и повышения ее достоверности и оперативности для управленческих целей.

6. ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет» (г. Волгоград): доктор экономических наук, профессор кафедры учетно-информационных технологий и аудита Егорова Е. М. указывает на следующие замечания: «Цифровизация отрасли приводит к появлению новых рисков, связанных с кибербезопасностью, зависимостью от технологий и необходимостью адаптации систем внутреннего контроля, в связи с этим необходимо следовало провести анализ этих рисков и разработать эффективные меры контроля».

7. ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет» (г. Йошкар-Ола): доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поздеев В. Л. указывает на следующие замечания: «1) в автореферате не представлен анализ современного состояния государственной поддержки отрасли молочного скотоводства и эффективности его использования. На наш взгляд, работа выиграла бы, если бы автор, оценивая эффективность использования государственной помощи, рассмотрел показатель, характеризующий рост доходности в молочном скотоводстве от использования государственных субсидий; 2) В работе автор изучил особенности и перспективы применения современных цифровых технологий в учете и контроле оборотных активов в молочном скотоводстве. На наш взгляд, работа выиграла бы, если автор проанализировал современное состояние и динамику развития интенсивности применения цифровых технологий в целом за последние года с учетом ковидного и постковидного периода на примере конкретных сельскохозяйственных организаций, а также количественное и качественное влияние применения цифровых технологий в учете и контроле на конечные финансовые результаты по молочному скотоводству».

8. ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет» (г. Омск): кандидат экономических наук, доцент, декан экономического факультета Блинов О. А. отмечает недостаток работы: «Автором для обособленного отражения информации о цифровых инструментах, используемых в молочном скотоводстве и определяемых как оборотные активы со сроком использования менее 12 месяцев, предложено использование самостоятельного синтетического активного счета бухгалтерского учета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга». Вместе с тем, исходя из автореферата, не совсем ясна позиция автора по вопросу порядка списания таких активов и отражения их в балансе».

9. ФГБОУ ВО «Чувашский государственный аграрный университет» (г. Чебоксары): декан экономического факультета, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент Иванов Е. А. указывает на такие замечания: «1) В работе обоснована необходимость нового учетного объекта «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» в условиях перехода отрасли молочного скотоводства на масштабное использование цифровых технологий. На наш взгляд, следовало уточнить понятийно-категориальный аппарат данной дефиниции; 2) Из автореферата не ясно, рассматривался ли в рамках предложенной модели учетно-отчетного сопровождения оборотных активов вопрос документального отражения операций по движению нового учетного объекта «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга».

10. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» (г. Пушкин): кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика и бухгалтерский учет» Бадмаева Д. Г. указывает на такие замечания: «1) из автореферата не ясно, что собой будет представлять оборотный актив в виде информационной системы управления производством (таблица 1); 2) Представление нормативных значений совокупных показателей оценки эффективности оборотных активов молочного скотоводства целесообразнее в виде интервала значений (от минимального до максимального), а не как значение больше нуля (таблица 2)».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, наличием научных трудов и публикаций по профилю диссертационного исследования, способностью определить научную и практическую ценность работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **разработана** концепция учетно-контрольного обеспечения управления оборотными активами молочного скотоводства, базирующаяся на применении системного подхода, теории жизненного цикла и процессно-ориентированного управления в условиях влияния цифровой трансформации и производственно-технологической специфики отрасли, что позволило выделить новые объекты бухгалтерского учета и внутреннего контроля в составе оборотных активов на

предприятиях молочного скотоводства и повысить эффективность операционного управления ими при внедрении цифровых технологий;

– **предложена** оригинальная идея классификации (по цифровому обеспечению, источникам образования, периодичности инвентаризации) и последующего учетно-контрольного обеспечения (инструментарий учета и анализа средств цифровизации; модель цифровой системы управления; модель учетно-контрольного обеспечения при получении средств целевого финансирования) оборотных активов в молочном скотоводстве применительно к условиям функционирования и тенденциям развития отрасли молочного скотоводства;

– **обоснованы** объекты бизнес-анализа оборотных активов в контексте влияния цифровизации на отдельные сегменты производственного процесса (эффективность использования трудовых ресурсов и оборудования, результативность внедрения новых технологий и процессов), что позволило расширить систему сбалансированных показателей для более релевантной оценки степени технологического развития предприятий молочного скотоводства, разработать комплекс внутренних отчетов, регламентов и паспортов показателей;

– **сформирована** модель учетного обеспечения оборотных активов, включающая систему дополнительных бухгалтерских счетов и усовершенствованных форм отчетности, что позволяет выявить достоверную информацию о затратах на технологическую модернизацию производства с учетом и оценить достижения пороговых значений результатов предоставления субсидий на оборотные активы;

– **предложен** механизм организационно-методического обеспечения учетно-контрольных процедур управления оборотными активами молочного скотоводства, включающий: регламент учетных и контрольных действий; рабочие документы внутреннего контролера в условиях процессного управления и по стадиям жизненного цикла; модель цифрового обеспечения бухгалтерского учета и контроля, что позволяет стандартизировать систему риск-ориентированного, предварительного и последующего контроля оборотных активов в зависимости от источников финансирования и сроков оборачиваемости.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– **изложены** теоретические положения контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, определяющие инструментарий учетной, контрольной и аналитической деятельности экономического

субъекта в условиях триединой системы ограничений: вариативность применяемых способов управления (процессное или по стадиям жизненного цикла); отраслевых особенностей (промышленное или племенное животноводство); технологической модернизации производства (технологическая или цифровая модернизация (роботизация, программные продукты, системы дистанционного мониторинга)) и обуславливают концептуальное развитие учетных функций управления оборотными активами;

– **применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе: монографический и абстрактно-логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, классификация, сравнение и обобщение, а также специальные методы бухгалтерского учета (счета, двойная запись, отчетность, баланс) и экономического анализа (методы системы сбалансированных показателей);

– **раскрыты** содержательные характеристики элементов системы внутреннего контроля оборотных активов (цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты, методы), базирующиеся на структурировании рабочих документов оперативного контроля по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам, а также применении комплекса дифференцированных контрольных процедур на каждой стадии;

– **изложены и обобщены** проблемы качества финансовой информации о целевом финансировании оборотных активов молочного скотоводства в бухгалтерской отчетности и результаты критического анализа ее достоверности в условиях воздействия отраслевых бизнес-рисков;

– **сформирована и обоснована** методика оценки эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства, базирующаяся на расширении системы сбалансированных показателей, позволяющих оценить эффективность внедрения цифровых технологий с целью последующего раскрытия информации в системе внутренних отчетов экономического субъекта.

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

– **разработан и внедрен** методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам экономического субъекта, что подтверждается справкой о внедрении в сельскохозяйственной организации ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ;

– **представлены** практические рекомендации по совершенствованию учета и формирования отчетности об оборотных активах в молочном скотоводстве посредством введения дополнительных счетов и дополнение формы отчетности 13-АПК разделом 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидий на оборотные активы», апробированные в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан;

– **создан** регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, основанный на интеграции системы цифрового учетно-аналитического обеспечения, позволяющий стандартизировать информационные потоки при управлении данными активами.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на проверяемых данных, основанных на выводах отечественных и зарубежных исследователей, специалистов в области учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства сельскохозяйственных организаций, согласуется с опубликованными материалами по теме диссертации;

идея базируется на анализе практики, обобщении передового отечественного и зарубежного опытов в области методов и инструментов обеспечения достоверной финансовой информации об оборотных активах молочного скотоводства;

использован комплексный подход к анализу проблемы, включающий современные методы сбора и обработки данных, а также их сравнительный анализ с ранее опубликованными результатами исследований;

установлено, что выводы автора соотносятся с результатами исследований других авторов в данной предметной области (Г. С. Клычовой, О. Н. Кусакиной, А. Б. Мельникова, М. М. Низамутдинова, Т. Ю. Серебряковой, Н. В. Шараповой, А. Н. Бобрышева, Д. А. Ендовицкой, О. В. Ефимовой, С. В. Козменковой, Е. И. Костюковой, Р. А. Алборова, А. А. Адаменко, Н. Н. Бондиной, М. А. Вахрушиной и др.), ссылки на авторов и источники, используемые при заимствовании информации, оформлены корректно;

использованы современные научно-методические приемы сбора и обработки статистической информации по вопросам развития учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства; законодательные и нормативно-правовые акты РФ, устанавливающие правила формирования финансовой информации об оборотных активах; методические материалы по бухгалтерскому учету, утвержденные

Министерством сельского хозяйства РФ; статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ и ее территориальных подразделений; информационно-аналитические материалы Министерства сельского хозяйства Республики Татарстан, также научные статьи, монографические исследования, данные Интернет-ресурсов.

Личный вклад соискателя состоит в получении новых научных результатов: развиты теоретические положения учетно-контрольного обеспечения системы управления оборотными активами путем включения новых значимых категорий оборотных активов, что способствует обоснованию нового учетного объекта в условиях цифровизации; обоснована концептуальная модель контрольного обеспечения управления оборотными активами молочного скотоводства, основанная на структурировании рабочих документов внутреннего и оперативного контроля по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам, позволяющая повысить сохранность и эффективность их использования в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства; усовершенствован инструментарий анализа эффективности использования оборотных активов посредством расширения системы сбалансированных показателей, позволяющий регламентировать методику расчета и интерпретации показателей бизнес-анализа; разработана модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов, способствующая аккумулированию информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации и об источниках поступления текущих активов, усовершенствована финансовая отчетности о результатах предоставления субсидии на оборотные активы, что позволяет оценивать структуру средств финансирования, направленных на операционную деятельность; предложен методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, предполагающий использование комплекса разработанных рабочих документов внутреннего и оперативного контроля с целью формирования системы риск-ориентированного контроля и регламент, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового учетно-аналитического обеспечения, что позволяет систематизированно предоставлять информацию для управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

В ходе защиты были высказаны следующие критические замечания относительно необходимости изучения цифровых дублеров, на основе которых собирается информация по оборотным активам в предлагаемой цифровой системе управления, определения нормативных значений предлагаемых показателей в части оценки эффективности

потребления оборотных активов в условиях цифровой трансформации, вопроса документального оформления внутреннего контроля оборотных активов в части формирования документа «Положение о внутреннем контроле оборотных активов молочного скотоводства», анализа влияния структуры оборотных активов на финансовый результат на разных стадиях их трансформации.

Соискатель Парфенова Ксения Александровна ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию периодичности инвентаризации, группировки организаций по экономическим показателям, источников информации по цифровым оборотным активам в предлагаемой программе внутреннего контроля, включения цифровых оборотных активов по стадиям трансформации, дополненной сбалансированной системы показателей эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства.

На заседании 19 декабря 2024 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи, направленной на развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами молочного скотоводства, имеющей существенное значение для реализации государственной политики в сфере агробизнеса, присудить Парфеновой Ксении Александровне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 12 докторов наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 13, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета



Бобрышев Алексей Николаевич

Ученый секретарь
диссертационного совета

Павленко Ирина Геннадьевна

«23» декабря 2024 г.