

В диссертационный совет Д 220.010.02 на базе
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
аграрный университет имени императора Петра 1»

ОТЗЫВ

Официального оппонента, Лытневой Натальи Алексеевны, доктора экономических наук, профессора кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», на диссертацию Воронкова Алексея Викторовича на тему «Совершенствование управления финансовыми результатами предприятий АПК в условиях инфляции на основе релевантной учетной информации», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальностям: 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство); 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика.

Актуальность темы диссертационного исследования.

Современные преобразования в аграрном секторе экономики России обоснованы продолжением кризисных процессов, преодоление которых требует реформирования механизма управления, направленного на решение стратегической задачи – обеспечение продовольственной безопасности страны. В этих условиях, как никогда остро встают проблемы совершенствования методов и приемов управления агропромышленным производством, позволяющих учесть влияние изменений внешней среды, высокую инфляцию, экономические риски, и основанных на достоверной, полезной, релевантной информации о состоянии ресурсов, финансовых результатах, необходимой для принятия управленческих решений различным заинтересованным пользователям.

По мнению автора, для оценки деятельности предприятий АПК в условиях инфляции необходимы современные научные подходы, методики оценки финансовых результатов, методология их анализа, основанная на концепции ценностно-ориентированного управления, учитывающая интересы

широкого круга заинтересованных лиц с использованием сформированной информации в соответствии с требованиями МСФО и национальных особенностей российской финансовой отчетности.

Вышеуказанное обосновывает актуальность темы диссертации, выполненной Воронковым Алексеем Викторовичем, направленной на повышение эффективности управления сельскохозяйственными предприятиями, их финансовыми результатами, максимизацию прибыли, снижение инфляционных рисков на основе релевантной учетной информации.

Важность указанных проблем и недостаточная изученность отдельных теоретических и методических вопросов применительно к условиям воспроизводства финансовых результатов на предприятиях АПК определило совокупность изучаемых вопросов и логику работы.

Достоверность и степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.

Выбор автором темы, постановка цели, используемая методика и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации. Автор в соответствии с поставленными задачами выявил основные проблемы в области исследования механизма управления финансовыми результатами в условиях инфляции на основе управлеченческой отчетности сформированной с учетом принципа релевантности, отвечающей требованиям национальных и международных стандартов. Выводы и рекомендации автора тесным образом связаны с научными исследованиями в таких областях как организация и управление предприятиями АПК, управление и учет финансовых результатов, экономический анализ инфляционных процессов.

Последовательное изучение проблемных направлений позволило четко и аргументировано обосновать каждое положение, содержащееся в диссертации. При подготовке работы широко использовались труды и публикации отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты Российской

Федерации по проблемам, связанным с регулированием учета прибылей и убытков, данные научно-практических конференций, анализ которых позволил обоснованно сформулировать теоретические положения и практические рекомендации по формированию концепции управления финансовыми результатами под влиянием фактора инфляции.

Информационной и эмпирической базой исследования послужили материалы Федеральной службы государственной статистики, сводные годовые отчеты сельскохозяйственных предприятий по федеральным округам Центрально-черноземного района, годовые отчеты группы компаний «ЭФКО» Алексеевского района Белгородской области.

Научные положения и выводы сопровождаются количественными и качественными обоснованиями, расчеты выполнены с гарантированной достоверностью, которая подтверждается комплексным и системным анализом, а также использованием методов экономических исследований: абстрактно – логического, монографического, системного, сравнительного, экономико – статистического и других. Это позволило сформулировать научно – обоснованные и достоверные предложения, выводы и рекомендации, доказательность которых подтверждается информационно – экспериментальной базой исследования.

Результаты исследований прошли апробацию на конференциях различного уровня, в том числе международных. Основные положения диссертации опубликованы в открытой печати, в том числе в четырех статьях, размещенных в рецензируемых научных изданиях. Публикации соискателя полностью отражают основные положения, идеи и результаты диссертации.

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми результатами предприятий АПК в условиях воздействия инфляционных процессов на основе релевантного учетно – аналитического обеспечения.

Наиболее значимые результаты исследования состоят в следующем:

1. На основе теоретического обобщения взглядов зарубежных и отечественных ученых сформулировано авторское понятие управления финансовыми результатами, основанное на системе различных результативных показателей и характеризующееся комплексом мероприятий, направленных на использование влияния внутренних и внешних факторов на величину совокупного дохода предприятий АПК, позволяющих обеспечить процесс расширенного воспроизводства, выполнение социальных функций и удовлетворение интересов различных групп стейкхолдеров (стр. 15-20).

2. Выявлены механизмы влияния инфляции на управление процессом воспроизводства в сельском хозяйстве и на искажение финансовых результатов, которое ведет к возникновению сложностей в работе управленческого аппарата предприятия (стр. 45-50). Спрогнозирована структура и величина балансовых показателей с учетом влияния инфляции, размер инфляционного дохода (расхода) перерабатывающих предприятий, входящих в группу компаний ЭФКО, определена взаимосвязь инфляционных процессов с ростом доли собственников.

3. Предложена методика анализа воздействия инфляционных процессов на финансовые результаты предприятий АПК, основанная на применении моделей Дюпон и CVP, которая позволяет определить направления и оценить действие факторов, препятствующих принятию управленческих решений по регулированию инфляционных процессов. На основе выявленных факторов предложены мероприятия, направленные на сохранение и повышение воспроизводства капитала в инфляционной экономике (стр. 105-110).

4. Предложен учетный механизм для отражения воздействия инфляционных процессов на финансовый результат: система счетов в бухгалтерском и управленческом учете для отражения корректировки монетарных и немонетарных активов и обязательств в бухгалтерском и управленческом учете; бухгалтерские регистры для отражения финансовых результатов с учетом фактора инфляции; критерии и показатели оценки инфляционных составляющих для формирования управленческой отчетности,

способствующие повышению достоверности, полезности и релевантности информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений (стр. 147 – 164).

Значимость результатов исследования для науки и производства и рекомендации по их использованию.

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит: в уточнении категории «управление финансовыми результатами предприятий АПК», в развитии концепции анализа финансовых результатов в условиях инфляции, в совершенствовании антиинфляционного управления финансовыми результатами, разработке учетного механизма отражения стоимостного влияния инфляционных процессов и их отражения в релевантной управленческой отчетности.

Практическая значимость результатов исследований заключается в том, что основные научные результаты могут быть использованы руководителями и специалистами сельскохозяйственных организаций при принятии управленческих решений.

В практическом плане наиболее существенным для использования являются: методика анализа влияния инфляции для управления финансовыми результатами сельскохозяйственных предприятий; комплекс мероприятий, направленных на увеличение рентабельности собственного капитала и оптимизацию объема реализованной продукции, необходимого для покрытия затрат (точки безубыточности); система учета воздействия инфляционных процессов на финансовые результаты предприятий АПК.

Отдельные научные и практические рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе при преподавании дисциплин: «Управление в АПК», «Экономика предприятия», «Информационное обеспечение принятия управленческих решений», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» на экономических факультетах вузов, а также в системе повышения квалификации руководителей и специалистов предприятий АПК.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК.

Диссертационное исследование Воронкова А.В. на тему «Совершенствование управления финансовыми результатами предприятий АПК в условиях инфляции на основе релевантной учетной информации» выполнено в рамках специальностей: 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством: 1. Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – 1.2. АПК и сельское хозяйство и соответствует пункту 1.2.33 Особенности воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве; 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика: пункту 2.3 Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ.

Диссертация и автореферат соответствуют требованиям по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК.

Оценка содержания диссертации и ее завершенность.

Содержание, форма изложения и структура диссертации соответствуют поставленным целям и задачам и связаны внутренней логикой и единством. Диссертация имеет традиционную структуру: состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Содержит достаточное количество иллюстративного и табличного материала. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники. Общий объем диссертации составляет 196 страниц машинописного текста, объем использованных научных материалов составляет 195 источников.

Автореферат отражает основное содержание диссертации.

Во введении обосновывается актуальность темы, сформулированы цель и задачи исследования, определены предмет и объект исследований, обоснована степень разработанности данной проблемы, указаны научная новизна и положения, выносимые на защиту, их практическая значимость и направления

использования.

В первой главе «Теоретико – методические основы управления и учетного обеспечения финансовых результатов предприятий АПК в условиях инфляционных процессов» достаточно полно и всесторонне исследованы теоретические аспекты управления и учета финансовых результатов предприятий АПК в условиях проявления инфляционных процессов. Сформулировано и дополнено определение управление финансовыми результатами организаций АПК.

На основе анализа ситуации в экономике страны, дана критическая авторская оценка существующей неопределенности в отношении применяемого индекса цен для пересчета данных, формирующих финансовые результаты, что, по мнению автора, является объективным недостатком МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Не выполнение требований применения стандарта и выбора индексов цен для пересчета показателей отчетности свидетельствует об отсутствии действующей методики учета влияния инфляции. Кроме того, в настоящее время в экономике нашей страны не выполняются условия наличия гиперинфляции, определенные указанным стандартом, и соответственно он не применяется. Автор утверждает, что отсутствие учета влияния инфляционных процессов на финансовые результаты организаций, снижает уровень принятия управленческих решений.

Во второй главе «Оценка влияния инфляционных процессов на макроэкономические показатели и финансовые показатели предприятий АПК» Воронков А.В. на основе анализа статистических данных проанализировал динамику инфляционных процессов в разных странах и применяемые методы регулирования ее уровня. При этом сделан вывод о том, что темп роста инфляции в России характеризуется неустойчивостью, увеличение инфляционных убытков связано с неравномерным ростом цен в различных отраслях народного хозяйства, а также с территориальной протяженностью, которая создает не одинаковые условия сельскохозяйственному производству.

Принятие эффективных мер развития экономики АПК успешно может

быть решено в рамках управления финансовыми результатами, в связи с чем, автор рекомендует учитывать воздействие инфляции на этапе, предшествующем выработке решений управленческого характера, т. е. аналитическом, так как на нем базируется стратегия и тактика менеджмента.

В данной главе уделено внимание адаптации моделей управления доходностью организаций АПК к условиям сельскохозяйственного производства и воздействию инфляционных процессов. Автором предложен критерий – «качество чистого дохода», характеризующий совокупную оценку выгоды, которую получает сельскохозяйственное предприятие, реализуя свою продукцию на рынке, а также используя ее часть для покрытия внутренних потребностей, взамен приобретенным дорогостоящим аналогам (семян, кормов, удобрений и т.д.).

Третья глава «Концепция развития управления финансовыми результатами предприятий АПК на базе релевантной учетной информации» имеет прикладной характер, раскрывает рекомендации по развитию учетно-аналитического обеспечения управления прибылью (убыtkом) организации. Разработан учетный механизм, позволяющий оценивать активы и обязательства, формирование финансовых результатов с учетом инфляции, который предусматривает: систему бухгалтерских и управленческих счетов для учета инфляционной стоимости объектов, бухгалтерские справки, регистры аналитического и синтетического учета для определения величины воздействия инфляционных процессов, модифицированные формы бухгалтерской отчетности.

По мнению автора, это позволит избежать искажений учетно – аналитической информации и повысит качество управления финансовыми результатами в условиях инфляционной экономики.

Заключение содержит основные теоретические и практические результаты исследования. Следует отметить, что ряд положений, авторских определений, методик, предлагаемой системы учета являются новаторскими, требующие отдельной дискуссии по ряду аспектов, что подчеркивает новизну и

оригинальность исследования.

В целом представленная работа соответствует требованиям, предъявляемым к оформлению, в полной мере насыщена табличным и графическим материалом, рисунками, формулами; изложена аргументированно, понятно и логически последовательно.

Замечания по диссертации.

В целом, оценивая положительно диссертационную работу, следует отметить недостатки и дискуссионные утверждения:

1. Для оценки воздействия инфляции формирование финансовых результатов (прибыль или убыток) предприятия следовало более детально осуществить анализ влияния инфляционных процессов на показатели результативности хозяйственной деятельности, а именно, на показатели рентабельности активов, рентабельность продаж, ресурсоотдачи, рентабельности капитала (стр. 79-96).

2. При разработке методики анализа воздействия инфляционных процессов на финансовые результаты предприятий АПК, основанной на применении моделей Дюпон и CVP целесообразно было бы раскрыть такие дополненные факторы, как внутреннее потребление и ценность внутреннего потребления (стр. 97-99).

3. В рамках предложенного учетного механизма отражения влияния инфляционного процесса автором рекомендована компонента «Инфляционная составляющая», для формирования которой разработана система бухгалтерских записей в финансовом и управлеченческом учете, предназначенная для корректировки чистой прибыли по итогам отчетного года с формированием записей по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом предусмотрено отражение указанной составляющей в бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» отдельной статьей. Однако, учитывая экономическое содержание счета 84, предложенная составляющая должна отражаться в составе статьи по отражению нераспределённой прибыли. На мой

взгляд, такую компоненту для целей отражения в управленческой отчетности следовало охарактеризовать, как корректировка капитала на уровень инфляции, поскольку ее формирование связано с оценкой монетарных и немонетарных статей баланса (с. 148-162, приложение Б).

4. Требует уточнения показатель «Инфляционная составляющая», предложенный автором для справочного отражения в Отчете о финансовых результатах. Поскольку в этой форме отчетности формируется чистая прибыль текущего периода, то по данной строке должна отражаться сумма корректировки финансового результата соответствующего периода, отраженная в рекомендованном отчете «Влияние инфляции на финансовое положение» (стр. 161-162, приложение А).

5. Необходимо уточнить содержание и расчет показателя «Совокупный финансовый результат периода» в Отчете о финансовых результатах, который в соответствии с требованиями национальных стандартов определяется как сумма чистой прибыли и результата от переоценки внеоборотных активов. Исходя из рекомендаций автора по отражению суммы данного показателя, Отчете о финансовых результатах должен быть составлен без учета влияния фактора инфляции (стр. 162-163, приложение А).

Замечания по результатам исследования и спорные моменты, ни в коей мере не умаляют научной и практической ценности диссертации, а также не снижают его достоверности и аргументированности.

Заключение о соответствии диссертации требованиям

Положения о присуждении ученых степеней.

Автореферат отражает логику и результаты диссертационного исследования, а также основное содержание диссертации. Результаты исследований апробированы и опубликованы в полной мере. Достоверность положений, выводов и рекомендаций отраженных в работе не вызывает сомнений и подтверждена документами об использовании результатов исследования региональными органами управления.

Диссертационная работа является научно – квалификационной работой и характеризуется как самостоятельно выполненное Воронковым А.В. исследование, в котором содержатся теоретические и методические разработки автора, отличающие научной новизной и имеющие практическую значимость.

По своей актуальности, научно – теоретическому уровню, полученным научным результатам, их новизне, обоснованности, практической ценности, оформлению и стилю работа отвечает требованиям пп. 9 -11, п. 13, п. 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.13 г. №842 (в редакции Постановления Правительства РФ от 30.07.14 г. № 723), а автор диссертации – Воронков Алексей Викторович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальностям: 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство); 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика);
профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный
институт экономики и торговли»

Н. А. Лытнева

302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д.12
Телефон: 7 (4862) 43-51-63
e-mail: kaf_bux_uch@ogiet.ru

Леонтьев А.А.

ПОДПИСЬ
ЗАВЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДРОВ ОРЕЛГИЭТ

Садовников С.А.

