

УТВЕРЖДАЮ:
Ректор ФГБОУ ВО
Белгородский ГАУ,
д.э.н., профессор А.В. Турьянский

« » мая 2017 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина» на диссертацию Бобровой Елены Александровны на тему: «Развитие управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами - АПК и сельское хозяйство)

Актуальность темы исследования. Последние достижения России в обеспечении продовольственной безопасности и импортозамещении в значительной мере связаны с развитием агропромышленной интеграции. При этом современные агропромышленные формирования в большинстве своем находятся на ранних стадиях жизненного цикла, на которых активно совершенствуются управленческие структуры и методы управления. Одними из наиболее востребованных являются научно-обоснованные методы планирования затрат. Необходимость развития методов планирования затрат обусловлена рядом обстоятельств, включая высокую конкуренцию в агробизнесе, масштабные технологические изменения в АПК, увеличение скалярной цепи агропромышленных формирований. По сути научно-обоснованные методы планирования затрат представляют собой организационные инновации, позволяющие в полном объеме использовать преимущества научно-технического прогресса.

Достоверность и степень обоснованности научных положений, выводов и предложений. Результаты исследований, выводы и рекомендации достаточно обоснованы. Теоретические и методологические положения диссертационного исследования базируются на достижениях экономической науки, изло-

женных в трудах отечественных и зарубежных ученых по вопросам управления интегрированными структурами в сфере АПК; нормативно-правовых актах.

Достоверность полученных в диссертации результатов подтверждается использованием комплекса методов экономических исследований: абстрактно-логического, монографического, системного, сравнительного, экономико-математического, экономико-статистического, сценарного, экспертного и других, что позволило автору сформулировать научно обоснованные предложения, выводы и рекомендации. Достоверность научных положений, выводов и предложений подтверждается обширной информационно-экспериментальной базой исследования, сформированной на данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, территориальных служб государственной статистики областей ЦЧР, региональных целевых программ развития АПК, Программы развития сельского хозяйства Орловской области, на материалах периодической печати, справочной литературы, официальных информационных ресурсов сети Интернет по вопросам управления интегрированными структурами АПК.

Научная новизна заключается в развитии теоретико-методологических положений и обосновании практических рекомендаций по разработке и реализации механизма управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат.

Наиболее существенные результаты диссертационной работы, характеризующие приращение научных знаний в рассматриваемой области исследований, состоят в следующем.

Автор выполнил анализ научных позиций и взглядов российских и зарубежных ученых, разработал механизм программно-целевого подхода к управлению интегрированными структурами в АПК на основе планирования затрат, определил его элементы, методический инструментарий планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции и разработки ценовой политики (с. 42-49).

Уточнено экономическое содержание категории «себестоимость сельско-

хозяйственной продукции», которую автор трактует как основные расходы, выраженные стоимостью потребленных ресурсов, уменьшающие экономические выгоды интегрированного формирования. Разработана многофункциональная модель формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, основанная на принципах и функциях планирования затрат (с. 63-74).

Обоснованы направления совершенствования анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции, разработан методический инструментарий оценки влияния инфляции на формирование себестоимости продукции интегрированных структур с введением показателей альтернативного и компонентного инфляторов (с. 81-100).

Предложен концептуальный подход к планированию себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях инфляционных процессов на основе оценки манипулятивной себестоимости, позволяющий определять ценовую политику с учетом уровня инфляции (с. 111-116).

Для оценки эффективности планирования затрат аграрного производства на разных стадиях управления в системе АПК предложены критерии и система индикативных показателей, отвечающие целевым установкам федеральных программ (с. 129-134).

Развита методология бюджетирования, определены его функции, состав бюджетов затрат (операционные, сводные и консолидированный бюджет), принципы контроля исполнения бюджетов (с. 143-148).

Усовершенствован методический инструментарий PESTNCE-анализа для оценки затратообразующих факторов макросреды интегрированных формирований по пяти выделенным группам разных уровней управления: политических, экономических, социальных, технологических, природно-климатических и экологических факторов, который позволяет осуществить отбор наиболее значимых факторов для принятия управленческих решений по оптимизации затрат аграрного производства и разработки стратегии их планирования (с. 181-194).

Разработана и апробирована авторская методика SNW+agrarian-анализа затратообразующих факторов внутренней среды интегрированных структур

АПК, которая позволяет осуществить качественную оценку факторов с выделением сильных, нейтральных и слабых факторов, что позволяет учитывать их влияние при разработке стратегии оптимизации затрат интегрированных структур в процессе развития агробизнеса в сфере АПК (с. 195-208).

Для принятия обоснованных управленческих решений по управлению интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат сформулирована концепция маржинального анализа и прогнозного моделирования затрат для планирования показателей ценовой политики, безубыточности продаж сельскохозяйственной продукции, маржинальной прибыли с применением автоматизированной программы, что позволит повысить качество управления устойчивым развитием агропромышленного формирования (с.233-234,245-248).

Уточнено понятие «стратегия планирования затрат» в контексте семи аспектов: план, прием, паттерн, позиция, перспектива, программа, правление. Предложена модель формирования и реализации стратегии планирования затрат интегрированных структур АПК, основанная на взаимосвязи программно-целевого, маржинального и стратегического подходов, обеспечивающая контроль выполнения индикативных показателей федеральных и региональных программ развития сельского хозяйства (с. 215-223).

Значимость результатов исследования для науки и производства, рекомендации по их использованию. Теоретическое значение диссертации состоит в уточнении экономического содержания категорий «себестоимость», «планирование затрат», «затраты», «расходы», в развитии методологии управления интегрированными структурами АПК, разработке методики формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, формировании методологического подхода к бюджетированию и калькулированию, как функций планирования затрат интегрированных агропромышленных формирований, обосновании концепции затратнообразующих факторов в иерархической системе управления в аграрном секторе экономики, развитию методологии маржинального анализа и прогнозного моделирования при разработке стратегии планирования затрат и результатов деятельности интегрированных формирований с ис-

пользованием автоматизированных программ.

Практическое значение диссертации состоит в том, что основные научные результаты могут быть использованы органами управления сельского хозяйства регионов при разработке и координации целевых программ развития АПК, научными учреждениями – в экономических исследованиях по управлению интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат.

Наиболее существенными для практического использования являются:

- программно-целевой подход к планированию затрат в иерархической системе управления интегрированными структурами АПК;
- многофункциональная модель формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- концептуальный подход к планированию себестоимости сельскохозяйственной продукции с учетом инфляционных процессов;
- методология бюджетирования как функция планирования и контроля затрат агропромышленного производства;
- концепция затратнообразующих факторов для целей управления затратами с учетом изменений внешней и внутренней среды;
- анализ и прогнозирование индикативных показателей программ развития сельского хозяйства федерального и регионального уровней управления с использованием автоматизированной программы;
- стратегия планирования затрат интегрированных структур в условиях реформирования АПК.

Отдельные научные и практические рекомендации диссертационного исследования могут использоваться в преподавании дисциплин «Экономика предприятий», «Менеджмент», «Экономический анализ» на экономических факультетах аграрных вузов.

Оценка содержания работы. Структура и содержание диссертационной работы определены в соответствии с поставленной целью. Диссертация написана по проблемно-тематическому принципу и состоит из введения, пяти глав, заключения, библиографического списка, содержащего 274 наименования. Ра-

бота изложена на 394 страницах компьютерного текста, включает 49 таблиц, 43 рисунка и 15 приложений.

Во введении автором поставлены цель и задачи исследования, обозначена степень разработанности проблемы, сформулированы элементы научной новизны, обоснованы теоретико-методологическая и практическая значимость диссертации.

В первой главе – «Теоретические основы планирования затрат в управлении интегрированными структурами АПК» рассмотрена экономическая сущность категорий «управление интегрированными структурами», «планирование затрат», «затраты», «расходы» уточнено их содержание, выявлены особенности управления интегрированными агропромышленными структурами на основе планирования затрат в сфере АПК.

Заслуживает внимания выявленная автором специфика управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, обусловленная следующими положениями: эффективное управление интегрированными структурами основано на программно-целевом подходе развития аграрного сектора; модель управления интегрированными формированиями на основе планирования затрат базируется на взаимоотношениях управляющего субъекта и управляемого объекта в условиях неопределенности внешней среды; концепция управления интегрированными структурами основана на определении глобальной цели оптимизации затрат в рамках государственной программы развития сельского хозяйства; затраты сельскохозяйственного предприятия взаимосвязаны с количеством и качеством сельскохозяйственной продукции; процесс планирования затрат предусматривает разграничение экономических категорий «затраты», «расходы», «издержки»; для целей управления затраты следует группировать на инвестированные, конверсионные, мобилизуемые, рискованные, альтернативные; категории затратных дефиниций определены спецификой агропромышленного производства (с. 28-48).

Обоснованы направления развития методологии управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, сформулированы

основные принципы с учетом современных научных теорий и практических потребностей, систематизированы затраты для целей планирования с учетом функционального признака в соответствии с программно-целевым подходом в управлении интегрированными структурами АПК (с. 51-59).

Во второй главе – «Методология формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции» сформулировано авторское понятие «себестоимости продукции» интегрированных структур АПК, дана оценка динамики развития сельского хозяйства в экономике России, приоритетных направлений развития сельскохозяйственного производства и обеспечения продовольственной независимости Орловской области, отраслевых особенностей и результатов деятельности интегрированных агропромышленных формирований (с. 63-73).

Разработана авторская многофункциональная модель планирования себестоимости продукции интегрированных структур АПК и определены принципы ее реализации с дополнением принципов конкурентоспособности себестоимости, коммерциализации и критичности планирования себестоимости, что обусловлено современным уровнем развития АПК (с. 71-76). В качестве приоритетной функции планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции выделен анализ, развитие методического инструментария которого основано на авторской модели последовательности аналитических процедур по оценке себестоимости единицы продукции, структуры ее элементов, состава затратообразующих факторов (с. 81-83).

Представлена методика анализа влияния инфляционных процессов на формирование себестоимости с определением инфляционной составляющей – инфлятора затрат по стадиям ее формирования: технологической производственной, производственной, полной (коммерческой) себестоимости. Предложена последовательность процедур калькулирования при планировании себестоимости сельскохозяйственной продукции интегрированной агропромышленной структуры в условиях инфляционных процессов с определением мультипликативной себестоимости для корректировки ее величины с учетом инфляции при планировании ценовой политики (с. 105-115).

В третьей главе – «Способы и механизм разработки бюджетного планирования в интегрированных агропромышленных формированиях» сформулирована концепция формирования бюджетирования в интегрированных структурах АПК, основанная на развитии функций бюджетирования затрат, методического инструментария, этапах его постановки, системы программных критериев и индикативные характеристики для оценки эффективности планирования затрат в системе АПК (с. 123-134). Положительной оценки заслуживают: применение программно-целевого подхода при разработке бюджетной политики интегрированной структуры АПК, организация бюджетирования затрат по сегментарным единицам, соответствующих блоками основных мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства, структурирование бюджетов по степени их информативности и оперативности (первичный, сводный, консолидированный).

Сформулированы принципы контроля бюджетов затрат интегрированной структуры АПК, определены методические научно-обоснованные подходы и рекомендации применения метода «Управление по отклонениям» с определением критериев существенности отклонений и дифференциацией интервалов их изменений, что способствуют повышению качества планирования затрат (с. 143-158).

В четвертой главе – «Методология оценки факторов затратообразования в агропромышленной сфере» определены концептуальные подходы к управлению затратообразующими факторами, обуславливающими их координацию в АПК. Систематизирована совокупность факторов внешней и внутренней среды, осуществлена группировка природно-климатических и экологических затратообразующих факторов, предложен авторский методический инструментарий для оценки наиболее значимых факторов, влияющих на формирование себестоимости сельскохозяйственной продукции с учетом природно-климатических условий и уровней управления АПК, что необходимо как для текущего управления на каждом иерархическом уровне, так и для перспективного планирования (с. 175-177).

Исследована система внутренних факторов интегрированных структур с систематизацией по группам: целеполагание, эффективность планирования, структура управления, оптимизация производства, партнерские связи, корпоративная политика, стратегия. Оценка влияния факторов внутренней среды на управление затратами осуществлена с применением авторской методики SNW+agrarian-анализ, что позволило распределить их по степени влияния и учесть при разработке стратегии оптимизации затрат (с. 196-208).

В пятой главе – «Концепция системного моделирования стратегии планирования затрат в интегрированных формированиях АПК» разработана стратегия планирования затрат интегрированных структур АПК, основанная на взаимосвязи программно-целевого, маржинального и системного подходов.

Представляет интерес предложенная автором модель формирования стратегии планирования затрат интегрированных структур АПК, включающая пять этапов, для каждого из которых определены компоненты (функции) планирования затрат, цель, позиции и сценарии достижения цели, критериальные признаки и индикативные показатели, характеризующие результативность поставленной задачи, затратнообразующие внешние и внутренние факторы, влияющие на принятие управленческих решений. Модель основана на принципах системного подхода, который позволяет определить слабые места в эффективном планировании затратами, что актуально при принятии управленческих решений (с. 217-222).

Разработана прогнозная модель затрат, в которой прогнозирование затрат рассматривается как фактор максимизации прибыли, устойчивого развития аграрного предприятия и оптимизации себестоимости сельскохозяйственной продукции. Для каждой факторной позиции определены: система критериальных характеристик, цель ее реализации, объекты прогнозирования, методический инструментарий, информационное обеспечение и индикативные плановые показатели. Реализация модели предусматривает использование результатов маржинального прогнозного анализа с применением автоматизированной программы и способствует повышению качества планирования и принятия управ-

ленческих решений по оптимизации затрат, максимизации прибыли и развитию агробизнеса (с. 233-234, 245-248).

В заключении содержатся выводы и предложения, сформулированные и разработанные на основе проведенных автором исследований, которые достаточно конкретны и вытекают из основного содержания диссертации.

Автореферат и опубликованные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертационной работы.

Замечания по диссертации. Оценивая диссертационную работу в целом положительно, следует отметить и имеющиеся в ней недостатки.

1. В модели программно-целевого подхода в системе управления развитием сельского хозяйства на мини уровне управления следовало более четко определить субъекты управления и состав структурных подразделений интегрированных структур в иерархии управления (с. 42).

2. Для установления порога отклонений в модели контроля исполнения бюджетов методом «Управление по отклонениям» пошаговая дифференциация отклонений по степени выполнения бюджета определена в размере 5% без указания нормативного стандарта определения уровня существенности допущенных отклонений (с. 157-158).

3. При формировании модели затратнообразующих факторов внешней среды следовало разделить на отдельные группы природно-климатические и экологические факторы ввиду их неоднородности (с. 174-175).

4. Некоторые положения, например «манипулировать полученными результатами» (с. 116), «программно-целевом подходе, который и определяет системный подход» (с. 126); формулы (с. 159); показатели, например «Влияние постоянных затрат» (с. 241) требуют уточнения либо корректировки.

Общее заключение по диссертационной работе. Диссертация является законченной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно обоснованные экономические решения и теоретико-методологические разработки, имеющие существенное значение для развития сельского хозяйства страны. По актуальности, научной новизне, теоретическо-методологическому

уровню и практической значимости диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а ее автор, Боброва Елена Александровна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами АПК и сельское хозяйство).

Отзыв обсужден и одобрен на совместном заседании кафедры организации и управления и кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина» (протокол №9 от « 22 » мая 2017 г.).

Профессор кафедры
организации и управления
ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ,
д.э.н., профессор

В.Л. Аничин

Адрес: 308503, Белгородская обл., Белгородский р-н,
пос. Майский, ул. Вавилова,1.
Тел. 8-903-886-04-93
E-mail: vladislavanichin@rambler.ru