

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

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Кусакиной Ольги Николаевны на диссертацию Бобровой Елены Александровны на тему «Развитие управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат» 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 диссертационного исследования. Актуальность диссертационного исследования обусловлена динамичным развитием интегрированных структур АПК, успешное функционирование которых зависит от эффективного управления, обеспечивающего бесперебойный процесс воспроизводства; рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; качественного планирования затрат, формирующих себестоимость сельскохозяйственной продукции; прогнозирования рентабельности аграрного производства. Интегрированные агропромышленные структуры, обладая конкурентными преимуществами, способны обеспечить качественным сырьем промышленные производства и внутренний продовольственный рынок продуктами питания.

Важность указанных проблем, недостаточность изученность теоретико-методологических основ управления интегрированными структурами на основе планирования затрат, несовершенство методического инструментария по оценке затрат, калькулированию себестоимости, анализу затратнообразующих факторов внешней и внутренней среды определили содержание и логику диссертации, цель и задачи исследования механизма управления

интегрированными агропромышленными структурами на основе совершенствования функции планирования затрат.

Область исследования: 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство): п. 1.2.41. «Планирование и управление агропромышленным комплексом, предприятиями и отраслями АПК», 1.2.42. «Организационный и экономический механизм хозяйствования в АПК, организационно-экономические аспекты управления технологическими процессами в сельском хозяйстве», 1.2.43. «Экономические проблемы формирования и функционирования интегрированных структур в АПК и сельском хозяйстве».

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается квалифицированным анализом и обобщением многочисленных научных публикации по исследуемой проблематике, репрезентативностью используемой информации, широким использованием методов исследования, а также апробацией его результатов.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды классиков экономической науки, результаты фундаментальных исследований современных российских и зарубежных ученых по проблемам совершенствования системы управления в интегрированных структурах АПК. Предложенные в диссертации научно-методологические положения и разработки согласуются с выводами, представленными в работе.

Решение поставленных задач осуществлялось с использованием методического инструментария абстрактно-логического, исторического, монографического подходов, экономико-статистического, расчетно-конструктивного анализа, метода экспертных оценок и других методов экономических исследований, а также пакета прикладных программ: MicrosoftOffice, СПС «Консультант Плюс», «Гарант», «Альт-Финансы».

Информационной базой исследования послужили нормативные акты РФ,

регулирующие вопросы развития АПК, статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ и Территориального органа государственной статистики Орловской области, Министерства экономического развития РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, Департамента сельского хозяйства Орловской области, региональные и муниципальные программы развития сельского хозяйства, публикации периодической печати и Интернет-ресурсов.

Результаты диссертационного исследования опубликованы в авторитетных научных изданиях, в том числе в рецензируемых научных журналах, прошли успешную апробацию на научно-практических конференциях различных уровней, получили одобрение со стороны органов исполнительно власти, ответственных за развитие АПК. Это подтверждает обоснованность и достоверность теоретических и методологических положений и концепций, сформулированных автором.

Научная новизна результатов диссертационного исследования определена развитием теоретико-методологических положений и обоснованием практических рекомендаций по совершенствованию механизма управления интегрированными структурами АПК на основе развития функции планирования затрат (стр.12).

К наиболее значимым элементам научной новизны следует отнести выявленные признаки разграничения экономических категорий «затраты», «расходы», «издержки» и сформулированные авторские трактовки, уточняющие их экономическую сущность и содержание (стр. 27-33), дополненные принципы классификации затрат (стр. 57-59), предложенные способы и приемы управления себестоимостью продукции, что способствует развитию методологии управления и планирования затрат. Автором предложена модель механизма управления интегрированными формированиями с применением программно-целевого подхода к планированию затрат, которая позволяет координировать действия субъектов управления при реализации целей и задач Государственной программы

развития сельского хозяйства (стр. 41-49).

Научный интерес представляет многофункциональная модель формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции интегрированной агропромышленной структуры, определяющая последовательность действий по выбору объектов калькулирования, определению состава затрат, методов формирования себестоимости и ценообразования, обеспечивающая согласованность принятия управленческих решений с поставленными задачами для осуществления прибыльного производства и реализации продукции, отвечающей требованиям рынка и запросам покупателей (стр. 70-77).

Элементы научной новизны содержат обоснованные концептуальные положения развития методологии анализа и планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции включающие: модель анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции для целей планирования (стр. 81-83); методику оценки влияния инфляционных процессов на элементы затрат по стадиям формирования себестоимости с введением показателя компонентного инфлятора (стр. 92-100); модель управления процессом калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции (стр. 106-106); методику планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях инфляционного процесса (стр. 112-115), направленную на повышение качества ценовой политики и регулирование ожидаемой прибыли интегрированных агропромышленных структур.

Кроме того, дополнены теоретико-методологические положения по развитию концепции бюджетирования в интегрированных структурах АПК, позволившие автору определить функции бюджетирования затрат (стр. 123-125), выделить этапы формирования бюджетной политики, систематизировать совокупность критериальных характеристик и индикативных показателей планирования затрат для разных уровней управления в системе АПК в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства (стр. 128-134), предложить систему бюджетирования для планирования затрат

интегрированных агропромышленных структур по выделенным взаимосвязанным сегментарным единицам (стр. 142-144) при производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, а также затрат на организацию агробизнеса по местам их возникновения.

Заслуживают внимания сформулированная авторская концепция оценки затратообразующих факторов внешней и внутренней среды в системе управления интегрированными структурами АПК, основанная на модели взаимосвязи внешних и внутренних затратообразующих факторов по выделенным уровням: мега-, макро-, мезо-, микро-, миниуровень с применением методического инструментария PEST-анализа и SNW+agrarian-анализ, проведена группировка природно-климатических и экологических затратообразующих факторов, что позволяет определить причины изменения затрат и их оценку для принятия управленческих решений (стр. 182-188). Разработаны способы и алгоритмы оценки влияния факторов внешней и внутренней среды на затраты интегрированных структур АПК, определены критерии сильных и слабых внутренних факторов, влияющих на формирование затрат, учитываемых при разработке стратегии развития аграрного производства (стр. 196-205).

Элементы научной новизны содержит концепция моделирования стратегии управления интегрированными агропромышленными формированиями с применением маржинального подхода для планирования затрат, соотношения издержек, объема реализации (продаж) и прибыли, разработана методика маржинального анализа, с определением системы показателей для оценки управления затратами, планирования ценовой политики, безубыточности продаж сельскохозяйственной продукции, маржинальной прибыли. Методика апробирована на материалах ОАО «Агрофирма Мценская» с применением компьютерных технологий и использованием результатов в процессе планирования агробизнеса.

Автором определены направления развития методологии перспективного управления интегрированными структурами АПК на основе

планирования затрат с применением прогнозных моделей оценки ликвидности и платежеспособности, самофинансирования и устойчивости, что повышает качество планирования и принятия управленческих решений по оптимизации затрат, максимизации прибыли сельскохозяйственного производства и устойчивого развития агробизнеса.

Значимость результатов исследования для науки и производства, рекомендации по их использованию. Теоретическое значение диссертации состоит в развитии теоретико-методологических основ управления интегрированными агропромышленными структурами, уточнении понятия категорий «затраты», «расходы», «планирование затрат», дополнении признаков классификации затрат, принципов планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, выявлении особенностей управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, разработке концептуальных подходов к управлению и планированию затрат в соответствии с целевыми установками Государственной программы развития сельского хозяйства.

Практическое значение диссертационного исследования состоит в разработке методических и практических рекомендаций по оценке и анализу формирования себестоимости в условиях инфляции, по планированию себестоимости и разработке ценовой политики, формированию и реализации концепции затратообразования интегрированными агропромышленными структурами. Наиболее существенными для практического использования являются:

- последовательность организации бюджетного планирования затрат и контроля их оптимизации, методика бюджетирования и система бюджетов для текущего и оперативного планирования в увязке с критериями и программными индикаторами перспективных программ разных уровней управления;

- стратегия планирования затрат, основанная на маргинальном подходе и прогнозном анализе эффективности затрат интегрированных агропромышленных формирований.

Теоретические, методологические и методические разработки диссертационного исследования используются в учебном процессе, в системе повышения квалификации, подготовки и переподготовки руководителей и специалистов интегрированных структур АПК Орловской области.

Оценка содержания работы. В соответствии с целью и задачами построена структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы из 274 наименований и приложений. Работа представлена на 394 страницах компьютерного текста, содержит 49 таблиц, 43 рисунка, 15 приложений.

Во введении автором поставлены цель и задачи исследования, обозначена степень разработанности проблемы, определены концептуальные направления развития механизма управления интегрированными структурами АПК, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость, результаты апробирования.

В первой главе диссертации «Теоретические основы планирования затрат в управлении интегрированными структурами АПК» исследованы экономическая сущность и содержание управления интегрированными структурами на основе планирования затрат; определены методологические основы классификации затрат с дополнением принципов, отвечающих требованиям современного агробизнеса, что позволяет систематизировать информацию в соответствии с программно-целевыми установками, обеспечивает взаимосвязь с принципами планирования затрат, повышает ее достоверность для принятия управленческих решений (стр. 57-59).

Сформулированную концепцию планирования затрат в условиях экономического кризиса, отличает научный подход и практическая целенаправленность (стр. 40-49). Уточнены принципы планирования затрат с учетом специфики АПК, элементы и методический инструментарий механизма управления интегрированными агропромышленными структурами, необходимые для решения проблем глобального характера в рамках иерархической пирамиды управления АПК (стр. 51-56).

Вторая глава диссертации «Методология формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции» содержит теоретико-методологическое обоснование процесса моделирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в интегрированных агропромышленных формированиях, имеющего элементы новизны. Автором разработан механизм управления себестоимостью сельскохозяйственной продукцией, включающий: многофункциональную модель планирования себестоимости продукции интегрированных структур АПК (стр. 70-71); система принципов планирования себестоимости, дополненная принципами конкурентоспособности себестоимости, коммерциализации и критичности планирования; модель последовательности аналитических процедур для оценки себестоимости сельскохозяйственной продукции (стр. 81-82), что необходимо для оценки затрат, формирующих себестоимость, определения причин их изменения, рационального планирования и разработки ценовой политики.

Во втором параграфе второй главы изложен авторский научный подход к оценке и планированию себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях инфляции с применением инфлятора затрат, под которым понимается величина влияния инфляции на прирост затрат, а также размер корректировки себестоимости продукции на стадиях планирования и ценообразования. В зависимости от цели определения влияния инфляции на себестоимость сельскохозяйственной продукции автором введены понятия компонентного и альтернативного инфлятора затрат (стр. 92-96).

Уточнена последовательность и методика калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, предложена методика планирования производственной себестоимости с учетом влияния инфляционного процесса с введением авторского понятия «Манипулятивная себестоимость» (*manipulative cos* (МС)), которая характеризуется совокупностью затрат на производство и реализацию продукции с учетом инфляционных влияний. Оценка таких показателей позволяет манипулировать полученными результатами при планировании себестоимости

сельскохозяйственной продукции в перспективе, а также формировать ценовую политику с учетом инфляционных процессов (стр. 111-114).

В третьей главе «Способы и механизм разработки бюджетного планирования в интегрированных агропромышленных формированиях» проведена качественная оценка системы управления с применением инструментов бюджетирования, система которого в современных условиях является средством координации деятельности сельскохозяйственного предприятия, контроля распределения и использования ресурсов, реструктуризации бизнеса. Это позволило автору обосновать концепцию формирования бюджетирования в интегрированных агропромышленных формированиях, сделать вывод о целесообразности развития методологии бюджетного планирования затрат и внедрении его системы в сфере АПК (стр. 122-125).

Особое внимание в работе автор уделяет последовательности организации бюджетного планирования затратами в управлении интегрированными структурами АПК (стр. 127-128), критериальным характеристикам и индикативным показателям планирования затрат для разных уровней в системе АПК в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства (стр. 130-134), организации бюджетирования затрат по сегментарным единицам (стр. 141-144), методическому инструментарию контроля исполнения бюджетов (стр. 155-160), что является существенным научным вкладом в развитие методологии планирования затрат и имеет практическую значимость для интегрированных структур АПК.

Четвертая глава «Методология оценки факторов затратообразования в агропромышленной сфере» включает основные рекомендации и предложения автора по развитию концепции затратообразующих факторов, обуславливающих их координацию в системе управления АПК. Изложены научные подходы к стратегическому управлению факторами внешней и внутренней среды, влияющими на затраты интегрированных агропромышленных структур. В этой связи, для систематизации и оценки,

внешних затратнообразующих факторов аграрного сектора экономики автором предложено использовать инструментарий PEST-анализа с дополнением группы природно-климатических и экологических факторов, что позволило сформировать картину внешнего окружения управляемого субъекта в иерархической пирамиде и разработать методику для определения наиболее значимых факторов (стр. 181-185).

Анализ затратнообразующих факторов внутренней среды интегрированных структур АПК позволил сформулировать актуальные предложения по их систематизации в соответствии с развитием инвестиционных и предпринимательских процессов в агробизнесе, разработать рекомендации по оценке влияния факторов на затраты интегрированных структур АПК с применением уточненных алгоритмов метода SNW-анализа (стр. 202-205).

В пятой главе «Концепция системного моделирования стратегии планирования затрат в интегрированных формированиях АПК» разработаны целевые ориентиры и параметры предлагаемой стратегии. Дополнено содержание термина «стратегия», рассмотрена стратегия как программа, в концепции программно-целевого управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, структуры стратегии в зависимости от этапов формирования и реализации, что обеспечит решение вопросов коммерциализации производства сельскохозяйственной продукции, получения экономической выгоды, снижения рисков (стр. 216-223).

Направлением реализации стратегии планирования затрат в интегрированных формированиях АПК является предложенный маржинальный подход и прогнозное моделирование (стр. 233-234). Автором рекомендована методика маржинального анализа и прогнозирования с применением программного продукта «АльтФинансы», которая апробирована на примере ОАО «Агрофирма Мценская» Орловской области (стр. 246-262). Полученные результаты позволили аргументированно обосновать эффективность планирования затрат, их взаимосвязь с критериями прибыльности и определить направления стратегии развития интегрированных структур АПК.

Соответствие содержания выводов, предложений, публикаций и автореферата результатам исследования. Сформулированные в диссертации выводы и предложения полностью вытекают из текста работы. В них нашли отражение основные теоретико-методологические положения и методические рекомендации, разработанные в ходе диссертационного исследования.

Содержание публикаций автора соответствует положениям диссертации, выносимым на защиту, содержащим научную новизну и имеющим практическую значимость.

Апробация материалов исследования на конференциях и других научных мероприятиях различного уровня, посредством опубликования результатов в 55 научных работах, общим объемом 45,43 п. л. (авторский вклад – 40,99 п. л.), в том числе в двух монографиях, 36 статьях в сборниках научных работ и научных журналов и 17 изданиях, рецензируемых ВАК Министерства образования и науки РФ, достаточна.

Выводы автора правомерно считать достоверными, а теоретические положения и практические рекомендации, представленные в исследовании – научно обоснованными.

В целом диссертация представляет собой последовательное и законченное исследование и заслуживает положительной оценки. Цель исследования в необходимой степени развернута в поставленных задачах, соответствует области, предмету и объекту исследования.

Замечания и пожелания по диссертации. По рассматриваемой работе отмечен ряд замечаний:

1. Дополняя принципы планирования себестоимости продукции, автор предлагает принцип критичности планирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, который предусматривает ее формирование в том числе и с учетом диспаритета цен, существенно влияющего на стоимость материальных затрат (стр. 74), однако дальнейшей проработки на последующих этапах диссертационного исследования этот фактор не получил.

2. В модели механизма программно-целевого управления

интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, не разграничены интересы управляющих субъектов разных уровней при воздействии на управляемый объект в зависимости от цели управления затратами, издержками, расходами (рис. 4, стр. 47)

3. В представленной модели контроля исполнения бюджетов методом «Управление по отклонениям» (рис. 25 стр. 158), ориентированной на оптимизацию затрат интегрированных структур АПК на основе мониторинга отклонений, автор достаточно подробно раскрыл контрольные процедуры, плановые и фактические индикативные показатели бюджетов затрат, порог степени существенности отклонений фактических данных от бюджетов для принятия управленческих решений по регулированию затрат. В то же время в работе не акцентировано, насколько данная модель адаптирована и применима для различных интегрированных агропромышленных структур.

4. В структуре авторской прогнозной модели затрат интегрированных структур АПК в блоке «Цель позиций концепции» довольно узко сформулированы направления цели прогнозного моделирования, которые определены, главным образом формированием информации для разных направлений, что не позволяет раскрыть значимость функций прогнозного моделирования (стр. 246).

Отмеченные замечания не носят принципиального характера, существенно не снижают научную новизну и практическую ценность полученных соискателем результатов.

Соответствие результатов установленным требованиям. Общая оценка диссертации Бобровой Е.А. «Развитие управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат» свидетельствует, что данное исследование представляет собой самостоятельную завершенную научно-исследовательскую квалификационную работу, в которой решена научная проблема в области управления интегрированными структурами АПК на основе планирования затрат, имеющая важное экономическое значение для развития аграрного сектора экономики.

Представленная диссертация соответствует требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842), а также паспорту научной специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами - АПК и сельское хозяйство), а ее автор, Боброва Елена Александровна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук.

Официальный оппонент
доктор экономических наук,
заведующий кафедрой
экономической теории и экономики АПК
ФГБУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный
университет»

 Ольга Николаевна Кусякина

355017 Российская Федерация,
г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, д.12
контактный телефон: +7(8652) 35-64-40
e-mail: kusolga@list.ru
официальный сайт: <http://www.stgau.ru/>

