



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)»

ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

ул. Б.Садовая, 69

г. Ростов-на-Дону, 344002

тел.: 263-30-80, факс: 240-43-44

E-mail: main@rsue.ru

ОКПО 02069088, ОГРН 1026103165538

ИНН/КПП 6163022805/616301001

24.03.2022 № 30-12/189

на № _____ от _____

Ректору ФГОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина» доктору
экономических наук, профессору
А.И. Трубилину
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Уважаемый Александр Иванович!

Руководствуясь п. 22 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, и п. 33 Положения о совете по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 ноября 2017 г. № 1093, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» дает свое согласие на утверждение диссертационным советом Д 220.038.02, созданным на базе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», в качестве ведущей организации по диссертации Коневой Марины Викторовны на тему: «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях» представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения о ведущей (оппонирующей) организации

1.	Наименование организации (полное без сокращений)	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
2.	Сокращенное название организации	ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ); РГЭУ (РИНХ)

3.	Ведомственная принадлежность	Министерство науки и высшего образования РФ	
4.	Тип организации	Образовательная организация высшего образования	
5.	Почтовый индекс, адрес	344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69	
6.	Контактный телефон организации (с указанием кода города)	8(863) 263-30-80; 240-49-29; 240-43-44	
7.	Сведения о руководителе организации: должность; фамилия, имя отчество; ученая степень, ученое звание	Ректор РГЭУ (РИНХ) Макаренко Елена Николаевна; доктор экономических наук, профессор	
8.	Е-mail организации (при наличии)	rector@rsue.ru ; main@rsue.ru	
9.	Веб-сайт организации (при наличии)	www.rsue.ru	
10.	Список научных статей, опубликованных работниками организации в сфере диссертационного исследования соискателя Коневой Марины Викторовны, в изданиях, рекомендованных ВАК, за последние 5 лет:		
	Фамилия, имя, отчество ведущего специалиста по направлению исследования	Структурное подразделение, должность	Ученая степень, ученое звание
	Кизилев Александр Николаевич	Учетно-экономический факультет, кафедра аудита	Заведующий кафедрой аудита, доктор экономических наук, профессор
	1. Кизилев А.Н. Исторические аспекты возникновения и эволюции аудиторской профессии в России/А.Н. Кизилев, О.А. Миронова//Инновационное развитие экономики. 2018. № 5 (47). С. 274-280. 2. Кизилев А.Н. Особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз/А.Н. Кизилев, О.В. Овчаренко//Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 5. С. 54-63.		
	Богатая Ирина Николаевна	Учетно-экономический факультет, кафедра аудита	Профессор кафедры аудита, доктор экономических наук, профессор
	3. Богатая И.Н., Ковалева В.И. Исследование особенностей бизнес-процесса «Продажи» в коммерческих организациях и основных тенденций		

развития его внутреннего контроля и аудита // Вестник Евразийской науки, 2021 №2, <https://esj.today/PDF/13ECVN221.pdf>

4. Богатая И.Н. Будущее корпоративной отчетности/И.Н.

Богатая//Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – Выпуск 2. – С. 131-138.

5. Богатая И.Н. Исследование эволюции методических подходов к бухгалтерскому учету и аудиту оценочных значений в условиях цифровизации / Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. //Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 6. С. 64-74.

6. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет цифровизации бухгалтерского учета: ожидания и реальность / Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. // Аудит. 2019. № 11. С. 21-26.

7. Богатая И.Н. Влияние цифровизации экономики на развитие учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией / Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. // Учет и статистика. 2019. № 3 (55). С. 34-42.

8. Богатая, И.Н. Будущее развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова // Аудиторские ведомости. - 2018. - №2. - С. 13-24.

Кузнецова Лилия Николаевна	Учетно-экономический факультет, кафедра аудита	Доцент кафедры аудита, кандидат экономических наук, доцент
----------------------------	--	--

9. Кузнецова Л.Н. Развитие нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в цифровой среде / Рыбалка Е.А., Кузнецова Л.Н. // Юристъ-Правоведъ. 2020. № 4 (95). С. 33-38.

Лабынцев Николай Тихонович	Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета	Профессор кафедры бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор
----------------------------	--	--

10. Лабынцев Н.Т. Роль бухгалтерского учета и контроля в управлении экономической безопасностью хозяйствующего субъекта /Лабынцев Н.Т., Шилова Л.Ф., Чухрова О.В. // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Т. 7. № 2. С. 165-178.

11. Лабынцев Н.Т. Организация бухгалтерского и налогового учета по сомнительным и безнадежным долгам / Лабынцев Н.Т., Князевский Д.А. // Учет и статистика. 2020. № 2 (58). С. 54-62.

12. Лабынцев Н.Т. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики / Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. //Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2020. № 2 (70). С. 200-208.

<p>13. Лабынцев Н.Т Нефинансовые показатели в системе управленческого учета групп компаний / Лабынцев Н.Т., Кузменькова Е.Ф. // Учет и статистика. 2019. № 3 (55). С. 14-22.</p> <p>14. Лабынцев Н.Т Методические подходы к организации контроля на этапе бюджетирования в управленческом учете / Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. // Учет и статистика. 2017. № 2 (46). С. 37-45.</p>		
<p>Хахонова Наталья Николаевна</p>	<p>Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета</p>	<p>Профессор кафедры бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор</p>
<p>15. Хахонова Н.Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики / Хахонова Н.Н. // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2021. № 3. С. 10-26.</p> <p>16. Хахонова Н.Н. Особенности организации работы центров ответственности на предприятии / Хахонова Н.Н., Емельянова И.Н., Юрина А.А. // Учет и статистика. 2020. № 3 (59). С. 35-42.</p> <p>17. Хахонова Н.Н. Развитие методики согласованных процедур по оптимизации денежных потоков организаций / Хахонова Н.Н., Вахрушева О.Б. // Экономика и предпринимательство. 2020. № 7 (120). С. 1280-1284.</p> <p>18. Хахонова Н.Н. Значение бухгалтерской отчетности в рамках производственного учета / Кувалдина Т.Б., Хахонова Н.Н. // Экономические и гуманитарные науки. 2020. № 12 (347). С. 48-57.</p> <p>19. Хахонова Н.Н. Применение контрольных карт для совершенствования внутреннего контроля (бизнес-процессов) движения материалов / Хахонова Н.Н., Рубинчик И.А. // Аудиторские ведомости. 2017. № 7. С. 103-110.</p>		
<p>Алексеева Ирина Владимировна</p>	<p>Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета</p>	<p>Профессор кафедры бухгалтерского учета, доктор экономических наук, доцент</p>
<p>20. Алексеева И.В. Методические основы организации системы внутреннего контроля сельскохозяйственных компаний/И.В. Алексеева, В.А. Мосенцева // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2020. № 5. С. 21-31.</p> <p>21. Алексеева И.В. Исследование сущности и принципов организации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях/ И.В. Алексеева, В.А. Мосенцева //Учет и статистика. 2018. № 3 (51). С. 46-56.</p> <p>22. Алексеева И.В. Проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства и перспективные направления их решения / Алексеева И.В. // Учет и статистика. 2018. № 2 (50). С. 10-18.</p> <p>23. Алексеева И.В. Теоретические и практические аспекты формирования прогнозной финансовой отчетности и ее аудит в условиях цифровизации /</p>		

Алексеева И.В., Евстафьева Е.М. // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 6. С. 25-33.		
Евстафьева Елена Михайловна	Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета	Профессор кафедры бухгалтерского учета, доктор экономических наук, доцент
24. Евстафьева Е.М. Влияние цифровой трансформации на систему внутреннего контроля строительной организации/И.Н. Богатая, Н.А., Андреева//Учет и статистика. 2021. № 3 (63). С. 60-68. 25. Евстафьева Е.М. Внутренний контроль собственного капитала коммерческих организаций: нормативно-правовой аспект/ Е.М. Евстафьева, Д.А. Лавров//Учет и статистика. 2019. № 4 (56). С. 20-29.		
Демьяненко Эллина Юрьевна	Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета	доцент кафедры бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент
26. Демьяненко Э.Ю. Особенности учета текущих обязательств на стадии конкурсного производства в процедуре банкротства / Демьяненко Э.Ю., Смертина Е.Н. // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2019. № 2 (66). С. 170-176. 27. Демьяненко Э.Ю. Методика контроля достоверности бухгалтерской отчетности российских организаций/Э.Ю. Демьяненко//Финансовая экономика. 2018. № 5. С. 425-427.		
Шароватова Елена Александровна	Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета	Профессор кафедры бухгалтерского учета, доктор экономических наук, доцент
28. Шароватова Е.А. Управление по отклонениям: современная техника взаимосвязи бюджетной и учетной информации / Шароватова Е.А., Магомедова Р.Н. // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 1 (463). С. 17-29. 29. Шароватова Е.А. Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний / Шароватова Е.А., Макаренко Т.В. // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 6 (444). С. 657-669.		

Проректор по научной работе
и инновациям ФГБОУ ВО «Ростовский
государственный экономический
университет (РИНХ)» д.э.н., профессор



Н.Г. Вовченко

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе и инновациям, ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)", доктор экономических наук, профессор



Н.Г. Вовченко

2022 г. г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертационную работу Коневой Марины Викторовны на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика.

1. Актуальность темы диссертационного исследования. Развитие информационных и коммуникационных технологий предоставляет новые возможности высокоэффективной организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующих субъектов строительной отрасли. Объемы выполняемых работ по виду деятельности «Строительство» в Российской Федерации за последние пять лет увеличились на 31,7%. В то же время возросли более чем на 40% дебиторская и кредиторская задолженности, что требует исследования причин создавшегося положения, совершенствования традиционных и разработки новых методов учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами.

Автор справедливо указал на несовершенство традиционной системы аналитического учета дебиторской задолженности с применением эскроу-счетов и отсутствия ее отражения в бухгалтерском балансе, что не позволяет проводить оперативный анализ, управлять задолженностью и давать качественную оценку платежеспособности, оборачиваемости расчетов, финансового состояния в целом. Остается крайне низким уровень использования функций управленческого учета как основы бухгалтерского учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами.

В связи с этим формирование эффективной системы учета и контроля

расчетов с контрагентами выступает важным фактором обеспечения платежеспособности, ускорения оборачиваемости задолженности, укрепления финансового состояния хозяйствующих субъектов строительной деятельности. Решение этой проблемы должно основываться на полной и достоверной информации о составе, структуре, динамике дебиторской и кредиторской задолженности, что подчеркивает важность и значимость бухгалтерского учета и контроля, необходимость глубокой проработки этого вопроса. Решению этой задачи и посвящена диссертационная работа Марины Викторовны Коневой.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. В основу диссертационного исследования положены: теоретические обобщения 180 источников периодической литературы, законодательных и нормативно-правовых материалов министерств и ведомств по рассматриваемой проблеме; научные комментарии результатов анализа статистических отчетов органов управления Федеральной службы государственной статистики РФ, в том числе по Краснодарскому краю, бухгалтерской и статистической отчетности региональных строительных организаций, объектов углубленных исследований и апробации авторских научных разработок по учету, анализу и контролю дебиторской и кредиторской задолженностей; публикации автора, отражающие защищаемые научные положения, представленные в 27 научных статьях (объемом 14,21 п.л., в том числе авторских 14,21 п.л.), апробированные на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Повышение степени обоснованности полученных результатов исследования обеспечило применение широкого набора методов: балансового, графического, монографического, диалектического, расчетно-конструктивного, коэффициентного, сравнения, комплексного и финансового анализа.

В связи с этим актуальным и значимым для науки и практики является разработанная автором диссертации система бухгалтерского учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением информационных и коммуникационных технологий в строительных организациях.

3. Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования. Достоверность полученных результатов подтверждается положительной оценкой авторитетных экспертов, практиков, подтвержденной актами внедрения авторских методик учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности с использованием

информационных систем, предложенной и апробированной дополнительной аналитики и системы организации учета центрами финансовой ответственности в строительных организациях Краснодарского края. Полученные результаты основываются на глубоком обобщении теоретико-методических положений, оценке практического опыта организации бухгалтерского учета, анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

Научная новизна защищаемых положений заключается в развитии теоретико-методических положений, разработке практических и методических рекомендаций, направленных на решение задач учета и контроля расчетов с контрагентами средствами информационно-коммуникационных технологий для принятия оперативных и эффективных решений хозяйствующими субъектами строительной отрасли. Конкретные элементы научной новизны раскрыты автором в шести пунктах:

- уточнено понятие дебиторской и кредиторской задолженности на основе синтеза правового, бухгалтерского, экономического, налогового, управленческого подходов посредством выявления их особенностей с целью разработки единой системы учета и контроля расчетов с контрагентами, позволяющей предоставлять оперативную информацию для внешних и внутренних пользователей (с.14-22), в отличие от традиционного содержания понятия дебиторской задолженности как отвлечение средств, а кредиторской - как привлечение средств в оборот, характеристики платежеспособности организации, что соответствует п.1.5. паспорта специальности ВАК;

расширены теоретические представления о дебиторской и кредиторской задолженности как объектах бухгалтерского учета и контроля на основе выявления и раскрытия их ключевых особенностей, что позволяет обосновать целесообразность использования комплексного подхода к пониманию их сущности на основе синтеза правового, экономического, бухгалтерского, налогового, управленческого подходов в целях ориентации на информационные потребности внешних и внутренних пользователей;

- предложено дополнение системы аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности инструментами информационно-коммуникационных технологий для субъектов строительной деятельности по объектам строительства, центрам финансовой ответственности, срокам погашения и исполнения обязательств на основе авторской методики организации аналитического учета в бухгалтерских информационных системах (с.24-32; 140-142), в отличие от традиционной системы, базирующейся только на учете по контрагентам, договорам и документам расчетов; соответствует пунктам 1.7. и

1.10. паспорта специальности ВАК ;

- для повышения эффективности управления и контроля деятельностью организаций, осуществляющих жилищное строительство по договорам долевого участия, предложено отражать в бухгалтерском балансе денежные средства, находящиеся на эскроу-счетах, что позволяет внешним пользователям информации, дать оценку платежеспособности, достоверности статистической отчетности о хозяйственной деятельности экономических субъектов строительной отрасли (с.76-77; 81-84); для традиционной формы бухгалтерского баланса авторское предложение является новым и соответствует п. 1.5. паспорта специальности ВАК ;

- предложено дополнительное отражение фактов хозяйственной жизни по заключаемым договорам долевого участия центрами финансовой ответственности с одновременным отражением операций в финансовом и управленческом учете при помощи информационно-коммуникационных технологий в целях устранения дублирующей работы сотрудников финансовой службы строительных организаций (с.130-139), и разработана методика организации учета с применением дополнительной аналитики по строительным объектам (с.116-119; 121-122; 127-129) с отражением в бухгалтерских информационных системах для получения оперативной информации о дебиторской задолженности по каждому объекту, не прибегая к трудозатратным методам выборки информации, что соответствует пунктам 1.7. и 1.10. паспорта ВАК;

- разработан порядок встраивания учета, обработки первичных документов и контрольного блока расчетов с поставщиками и подрядчиками центрами финансовой ответственности в бухгалтерскую информационную систему строительной организации, включающую дополнительный функционал по учету, мониторингу, оценке, контролю данных о материалообороте, выполненных подрядных работах, что позволяет обеспечить полноту оприходования материальных ценностей, оперативное закрытие подрядных работ и обеспечить мониторинг кредиторской задолженности до момента ее образования при помощи организации контроля принятия материалов, работ (услуг) на соответствие утвержденным сметам (с.146-159), что отличается от традиционного способа ведения учета и соответствует п.1.7. и 1.10. паспорта специальности ВАК ;

- разработана методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, включающая формирование оперативной и стратегической информации на основе дополнительной аналитики учета взаиморасчетов с детализацией их по объектам учета, видам, структуре и графикам задолженности с применением информационно-коммуникационных технологий, повышающая

эффективность управления деятельностью строительной организации, в том числе с помощью предложенных ключевых показателей эффективности (KPI), как основы укрепления финансового состояния субъектов строительного бизнеса (с.166;170-173;174-177; 178-182) . В традиционной методологии учета и контроля задолженности, разработанные автором методы являются новыми.

Представленные пункты научной новизны характеризуют ее как научное достижение существенного уровня теоретической, методической и практической значимости, реально обеспечивающей повышение эффективности учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности и как следствие – улучшение платежеспособности, ускорение оборачиваемости капитала, укрепление финансового состояния строительных организаций.

4. Соответствие темы диссертации и автореферата требованиям паспорта специальности ВАК. Представленные диссертация и автореферат Коневой М.В. изложены в соответствии с требованиями к их структуре, содержанию и оформлению, отвечают основным положениям ВАК. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с паспортом специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, область исследования: «п.1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных»; «п.1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; «п.1.10. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности».

Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

5. Значимость результатов исследования для науки и производства, рекомендации по их использованию. Результаты исследования обладают теоретической и практической значимостью для повышения качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью с применением информационно-коммуникационных технологий. Автором расширено теоретическое содержание понятия дебиторской и кредиторской задолженностей как объектов регулирования отношений в сферах правовой, учета бухгалтерского, финансового, налогового, управленческого и экономического анализа, что позволило расширить систему аналитического учета задолженности и предложить методику организации ее эффективного управления в информационных системах.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в возможности: значительного повышения оперативности управления дебиторской и кредиторской задолженностями на основе использования информационно-коммуникационных технологий обработки первичных документов центрами финансовой ответственности, оставив бухгалтерии функционал контролера и аналитика, а не оператора по фиксации фактов хозяйственной жизни; организовать учет и контроль дебиторской задолженности при помощи информационных технологий без использования дорогостоящих ERP систем, позволяющих предотвратить образование просроченной задолженности; обеспечить платежеспособность хозяйствующих субъектов. Отражение в бухгалтерском балансе денежных средств, находящихся на эскроу-счетах, авторская система КРІ в строительных организациях повышают эффективность внутреннего контроля задолженности.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования подтверждена справками о внедрении.

Авторские методики учета и контроля задолженности дебиторов и кредиторов строительных организаций целесообразно использовать в учебном процессе по дисциплинам: организация бухгалтерского учета с применением информационно-коммуникационных технологий; по финансово-экономическим и управленческим дисциплинам.

6. Оценка содержания диссертации, ее завершенность. Диссертация является завершенной научной-исследовательской работой, содержащей результаты теоретических исследований и практического их использования в деятельности строительных организаций. Научные положения диссертации являются определенным вкладом в методологию бухгалтерского учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

Содержание и структура диссертационной работы Коневой М.В. определены в соответствии с поставленной целью. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (180 источников), приложений и отражает логику проведенного исследования.

Во введении обоснованы актуальность темы диссертационной работы, цель и задачи, область и предмет исследования. Представлена информация о теоретической, методологической и информационной основах исследования, использованных методиках. Раскрыта научная новизна защищаемых положений, определена теоретическая и практическая значимость результатов исследования и обоснована степень их достоверности; приведены сведения о публикации,

апробации и внедрении результатов исследования (с.3-11).

В первой главе «Научно-теоретические основы учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в организациях строительной отрасли» (с.12-58), раскрыта сущность дебиторской и кредиторской задолженности, рассмотрены потоки денежных средств в организациях, осуществляющих жилищное строительство, дана критическая оценка мнений ученых-экспертов о понятии «дебиторская и кредиторская задолженность», представлена авторская их трактовка как объекта регулирования отношений в сфере правового поля, системы бухгалтерского, налогового, экономического и управленческого учета (с.18-22). Представленное соискателем содержание определения «дебиторская и кредиторская задолженность» является, по нашему мнению, корректным, заслуживает внимания специалистов.

Исследуя методические основы бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей, диссертант пришел к правомерному выводу о несовершенстве традиционной системы аналитического учета и его ограниченностью только контрагентами, договорами и документами расчетов. Для решения этой проблемы автором предложена дополнительная аналитика по строительным объектам, центрам финансовой ответственности, срокам погашения и исполнения обязательств (с.25; 30), позволяющая формировать и накапливать в автоматизированной среде бухгалтерского учета данные о потенциальных рисках просроченной задолженности, обеспечивающая повышение прогнозной ценности финансовой информации. Заслуживает одобрения также предложенная система показателей оценки эффективности системы учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности (с.32).

В разделе 1.2 представлено нормативно-правовое регулирование учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях; автором систематизированы документы по уровням государственного регулирования (с.36; 39-42). Приведенные научные результаты могут во многом способствовать развитию теоретических и методических положений управления дебиторской и кредиторской задолженности не только в строительных, но и других организаций реального сектора.

В разделе 1.3, исследуется ретроспективное развитие учетно-контрольного обеспечения управления дебиторской и кредиторской задолженностью с применением информационно-коммуникационных технологий (с.50-52); автором систематизирована информация по периодам развития учета (с.45-46). Представлены результаты обобщения публикаций по методическим основам анализа дебиторской и кредиторской задолженности (с.47-49). Это позволило

автору разработать периодизацию возникновения и развития учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях, а также установить необходимость учета отраслевых особенностей для повышения эффективности управления данным процессом на основе расширенной аналитики при помощи ИКТ (с.54-58).

Во второй главе «Организационно-методические аспекты анализа, учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях Краснодарского края» представлены результаты анализа современного состояния строительного комплекса: динамика объемов выполненных работ, стоимости жилья, валового регионального продукта, производственных и финансовых ресурсов по данным статистической и бухгалтерской отчетности о деятельности строительных организаций (с.59-71). В разделе 2.2 дана оценка состояния бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях края (с.72-73), представлена схема учетных записей движения дебиторской задолженности по договорам долевого участия на примере строительной организации (с.74; 86). Выявлено несовершенство традиционной методики учета и анализа, обусловленное особенностью поступления денежных средств на эскроу-счета в банки, а не на счета застройщика. С целью устранения этого недостатка автор предложил в бухгалтерском балансе выделить дебиторскую задолженность по договорам долевого участия и указать в том числе информацию о денежных средствах, находящихся на эскроу-счетах, что позволяет, как справедливо считает соискатель, получить достоверную информацию о платежеспособности хозяйствующего субъекта строительной отрасли (с.83-85).

В разделе 2.3. представлены результаты анализа автоматизации учета и контроля расчетов с контрагентами в организациях строительной отрасли. Анализируется качество существующих программных продуктов для малого, среднего и крупного бизнеса, ведения сметного дела и контроля строительных работ (рисунок 2.6 с.101; таблица 2.19 с.103; таблица 2.20 с.106). По результатам выполненного исследования, сформулирован обоснованный вывод о низком уровне автоматизации расчетов с дебиторами и кредиторами, что указывает на резервы улучшения системы расчетов с контрагентами на основе применения информационно-коммуникационных технологий (с.111-112).

В третьей главе «Развитие методического инструментария учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях» представлено обоснование направлений совершенствования традиционных подходов к учету и контролю расчетов с контрагентами. В разделе 3.1

представлено обоснование порядка учета задолженности по договорам долевого участия с применением информационных технологий (с.113-182). Автором доказана корректность дополнения аналитического учета третьим субконто по объектам строительства, что позволяет автоматически получать достоверную информацию по данным бухгалтерского учета без использования данных управленческого учета (с.117-119). Для строительных организаций, осуществляющих жилищное строительство, систематизированы бухгалтерские записи отражения фактов хозяйственной жизни у застройщиков, применяющих ОСНО и УСН по объектам, введенным и не введенным в эксплуатацию (с.119-120). Соискателем предложена методика усовершенствования порядка отражения хозяйственных операций в учете по договорам долевого участия с применением информационно-коммуникационных технологий, центрами финансовой ответственности с одновременным отражением фактов хозяйственной жизни в финансовом и управленческом учете (схема представлена на рисунке 3.6, а методика раскрыта на с.130-139).

В разделе 3.2 представлена авторская методика организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в хозяйствующих субъектах строительной отрасли с применением информационно-коммуникационных технологий, позволяющих расширить аналитический учет в разрезе строительных объектов, центров финансовой ответственности и видов задолженности (с.141-143). Заслуживают внимания также методики организации учета материальных ценностей, подрядных работ и риэлторских услуг. Методика учета материальных ценностей и подрядных работ позволяет контролировать задолженность до ее образования на основании контроля принятия работ на соответствие плановым сметам по объемам и расценкам с установкой запрета проведения в бухгалтерской информационной системе документов, превышающих плановые сметы (с.146-159). Заслуживает одобрения авторская разработка системы предоставления ежедневных материальных отчетов в электронном виде для подтверждения полноты оприходования материальных ценностей (с.150-151). Отметим, что авторская методика учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ранее не применялась в строительных организациях и представляет для них определенный практический интерес.

В разделе 3.3. представлена авторская методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением информационных и коммуникационных технологий (с.165), включающая:

-организационные мероприятия контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях (с.167-168);

- контроль дебиторской задолженности посредством информационных технологий с автоматической отправкой СМС-оповещения клиентов, рассылкой судебных и досудебных писем и автоматическим контролем исполнения обязательств без использования дорогостоящих ERP-систем (с.170);

- контроль кредиторской задолженности при помощи информационных технологий, автоматического формирования заявок на оплату поставщикам и подрядчикам (с.174-177);

- методику контроля дебиторской и кредиторской задолженности посредством автоматического формирования и рассылки актов сверки (с. 178-180);

Для контроля работы бухгалтерской службы разработана система КРІ повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью (с.181-182).

В заключении представлены выводы и предложения, сформулированные по результатам проведенных автором исследований (с.183-187).

Таким образом, лично соискателем получены следующие результаты: уточнено содержание дебиторской и кредиторской задолженности применительно к правовому регулированию отношений, экономическому, управленческому, бухгалтерскому, налоговому учету, что позволило расширить систему аналитического учета и обосновать принципиально новый подход к организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением информационно-коммуникационных технологий. Кроме того, предложена и апробирована практикой система организации учета центрами финансовой ответственности, оставив бухгалтерской службе функционал контроля корректности отражения фактов хозяйственной жизни по расчетам с контрагентами, что позволяет сократить дублирующие операции и повысить эффективность организации бизнес-процессов в хозяйствующих субъектах строительной отрасли. Предложена система отражения информации о денежных средствах, находящихся на эскроу-счетах в бухгалтерской отчетности строительных организаций, что позволяет провести анализ и оценку их финансового состояния.

Разработанная и апробированная методика внутреннего учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами позволяет предотвратить: образование задолженности сверх планируемых смет на строительные работы; несвоевременное погашение дебиторской задолженности по договорам долевого участия; организовать своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и подрядчиками с помощью получения оперативных данных о

состоянии расчетов в информационной базе застройщика; организовать автоматический контроль исполнения обязательств контрагентами.

7. Замечания по диссертации. Оценивая в целом положительно диссертационную работу Коневой М.В., следует указать на ее отдельные положения, требующие уточнения:

1. В первой главе автором предложена дополнительная система аналитического учета по строительным объектам, центрам финансовой ответственности, срокам погашения и исполнения обязательств (с.30), а на с. 141 предложена дополнительная аналитика кредиторской задолженности по принадлежности контрагентов к виду расчетов. Однако автор не поясняет причину, по которой не расширяется общая система аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по видам расчетов.

2. Во второй главе автором был проведен анализ деятельности состояния строительного холдинга, динамики дебиторской и кредиторской задолженности и предложено дополнить бухгалтерскую и статистическую отчетность информацией о денежных средствах, находящихся на эскроу-счетах; при этом автор подробно указал порядок отражения информации в бухгалтерской отчетности и не указал порядок отражения информации в статистической отчетности, какие статистические формы или отчеты должны быть усовершенствованы для статистических органов.

3. В разделе 3.3. целесообразно было более детально рассмотреть методику контроля дебиторской и кредиторской задолженности через систему КРІ, предложить систему ключевых показателей для каждого отдела и взятого сотрудника, с целью повышения действенности контроля в условиях удаленных рабочих мест.

4. В работе целесообразно было рассмотреть порядок организации учета хозяйственных и коммерческих расходов по поставщикам.

8. Общее заключение по диссертационной работе. Диссертация Коневой М.В. «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях» является научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно обоснованные теоретические, методологические и практические положения учета дебиторской и кредиторской задолженности, решены поставленные задачи, имеющие научное и практическое значение для хозяйствующих субъектов строительной отрасли. По актуальности избранной темы исследования, научной новизне, степени обоснованности и достоверности

научных положений, выводов и рекомендаций диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения ВАК Минобрнауки о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук; соискатель Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12-Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры аудита в ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)" протокол № 10 от 28.04.2022 г.

Заведующий кафедрой аудита
ФГБОУ ВО "Ростовский
государственный экономический
университет (РИНХ)",
доктор экономических наук, профессор

 А.Н. Кизилов



Сведения о ведущей организации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Адрес: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Большая Садовая ул., д.69
Официальный сайт организации: <https://rsue.ru/>
Адрес электронной почты: rector@rsue.ru; main@rsue.ru
Телефон: +7 (863) 263 30 80, 240-49-29; 240-43-44