

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы Коневой Марины Викторовны на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях», представленной к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика.

Тема рецензируемой диссертационной работы Коневой М.В. весьма актуальна. В диссертации представлены результаты исследования, имеющие научный и практический интерес для бухгалтерской службы строительных организаций в сфере жилищного строительства.

Большую научную и практическую значимость представляют авторские методики: по совершенствованию аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности с использованием расширенной учетной функции по объектам строительства, центрам финансовой ответственности, срокам погашения и исполнения обязательств; по отражению в бухгалтерском балансе денежных средств, которые находятся на эскроу-счетах; заслуживают внимание разработки соискателя по учету, мониторингу, оценке и контролю материалооборота, выполненных подрядных работ, по управлению деятельностью организаций, осуществляющих жилищное строительство, по договорам долевого участия; методика внутреннего контроля расчетов с контрагентами.

Представленная научная новизна защищаемых положений характеризуется существенным уровнем; достоверность полученных результатов исследования обеспечена профессиональным обобщением публикаций в специальной периодической литературе, использованием нормативных документов, законодательных актов по жилищному строительству; апробацией на международных и отечественных научно-

практических конференциях; а также публикацией двадцати семи научных статей, подготовленных автором.

В качестве упущения укажем на недостаточное представление в автореферате материалов по анализу дебиторской и кредиторской задолженности строительных организаций Краснодарского края.

Однако указанное замечание не умаляет научной и практической значимости выполненного исследования. Считаю, что диссертация отвечает предъявляемым требованиям ВАК, она соответствует специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика, а автор диссертации Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по этой специальности.

Рецензент, к.э.н., доцент,  
зав. кафедрой Бухгалтерский  
учет и аудит ФГБОУ ВО  
Бурятская государственная  
сельскохозяйственная академия  
имени В.Р. Филиппова

М.У. Базарова



*М.У. Базарова*  
*специалист по*  
*управлению персоналом*

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат 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**

Диссертация Коневой Марины Викторовны выполнена на актуальную в современных условиях тему, где представлены научно обоснованные экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для развития учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях.

К наиболее значимым научным результатам данного диссертационного исследования можно отнести:

- предложенный автором комплексный подход к пониманию сущности дебиторской и кредиторской задолженности как объекта учета и контроля, основанный на синтезе правового, экономического, бухгалтерского, налогового и управленческого подходов;

- дополненную соискателем структуру аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по строительным объектам, срокам погашения и исполнения обязательств, центрам финансовой ответственности;

- предложения автора по отражению в бухгалтерском балансе строительных организаций денежных средств, находящихся на эскроу-счетах по договорам долевого участия;

- разработанную методику внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, включающую сканирование отраслевых рисков, формирование оперативной и стратегической информации по учету расчетов с контрагентами, применение оповещения дебиторов и дополнительной аналитики по объектам учета, видам, структуре и графикам задолженности.

Все эти рекомендации, предложенные соискателем, заслуживают положительной оценки, являются достоверными, так как основываются на исследованиях теории, методологии и методики, обладают научной новизной и практической значимостью. При обосновании полученных результатов соискатель использовал достаточно корректно и взвешенно научные методы познания предмета исследования и мнения других авторов по данной проблеме.

Вместе с тем, как и любое научное исследование, работа М. В. Коневой вызывает некоторые вопросы:

- в автореферате не рассмотрен порядок отражения в статистической отчетности Росстата денежных средств, находящихся на эскроу-счетах по договорам долевого участия, хотя исходя из названия п. 3 эту информацию следует раскрыть.

Указанное замечание не является принципиальным и не влияют на общую положительную оценку проведенного автором исследования.

По нашему мнению, представленная к защите диссертация является завершённой научно-квалификационной работой, отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автор диссертации Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Заведующий кафедрой финансов,  
бухгалтерского учёта и аудита  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Алтайский государственный  
аграрный университет»,  
к.э.н., доцент

Маргарита Геннадьевна Кудинова

Контактные данные:

656049 Сибирский федеральный  
Округ, Алтайский край, г. Барнаул,  
Проспект Красноармейский, 98  
Тел.: 8(903) 912-60-92  
e-mail: kudinova\_margarita@mail.ru

Подпись Маргариты Геннадьевны Кудиновой удостоверяю:

Учёный секретарь учёного совета  
Алтайского ГАУ  
e-mail: agau@asau.ru



Наталья Дмитриевна  
Дорохова

Дата 05.05.2022

В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

### ОТЗЫВ

на автореферат 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

Финансовая устойчивость коммерческой организации неразрывно связана с величиной обязательств и задолженностью контрагентов, сроками их погашения. В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений. Контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью является важнейшей задачей менеджмента компании.

Несмотря на то, что вопросы учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности рассматривали многие ученые, тема исследования не теряет своей актуальности и в настоящее время. Кроме того, особенности отражения дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях недостаточно изучены.

Автором работы глубоко исследована заявленная тема. В диссертации использован обширный круг источников, поставленные цели и задачи полностью достигнуты и отражены в автореферате. Результаты исследования являются обоснованными, логичными и имеют практическую значимость.

Публикации автора диссертационного исследования известны научной общественности. Автором по выбранной теме опубликовано 27 научных работ, в том числе 12 в журналах, рекомендуемых ВАК. Все это подтверждает научную и практическую значимость работы.

Особый интерес представляет предложенный автором:

- комплексный подход к пониманию сущности дебиторской и кредиторской задолженности как объекта учета и контроля, основанный на синтезе

правового, экономического, бухгалтерского, налогового и управленческого подходов;

- вариант отражения в бухгалтерском балансе строительных организаций денежных средств, находящихся на эскроу-счетах по договорам долевого участия;

- методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением ИКТ и предложенной системы КРІ в строительных организациях.

Несмотря на наличие вышеуказанных положительных качеств, на наш взгляд, автор, судя по автореферату, не раскрыл методику проверки контрагентов на платежеспособность (табл. 7, п. 1, с. 20). Считаем, что соискателю следовало более подробно изучить этот аспект, т. к. неверная оценка платежеспособности контрагента является ключевым фактором, увеличивающим риск неоплаты его обязательств.

Однако имеющиеся недостатки не снижают научную и практическую значимость проведенного исследования.

Несмотря на указанное замечание, изучение автореферата диссертационной работы Коневой Марины Викторовны, позволяют заключить, что диссертация выполнена в соответствии с критериями, установленными п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842, а ее автор – Конева Марина Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.0.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук (специальность 08.00.12),  
доцент, профессор  
кафедры учета, статистики и аудита  
ФГАОУ ВО «МГИМО МИД России»

/М.Д. Симонова/

7.05.2022



Подпись гр. М. Д. Симонова заверяю

Уполномоченный Секретарь

О.В.Шишкина

В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат 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**

Взаимоотношения между организациями в большей степени состоят из расчетов с контрагентами. Порядок осуществления этих расчетов на протяжении многих лет привлекает пристальное внимание научного сообщества, руководителей экономических субъектов не только в условиях экономики, находящейся в стагнационном положении, обусловленном мировыми кризисами, но и в условиях высоко конкурентных рыночных отношений. Следовательно, качество осуществления расчетов с контрагентами, а также контроль за образованием дебиторской и кредиторской задолженностью является базисом, на котором основывается не только финансово-хозяйственная деятельность организаций, но и закладывается вектор краткосрочных и долгосрочных перспектив.

Учитывая вышесказанное, актуальность представленной диссертационной работы Коневой Марины Викторовны не вызывает сомнений.

Как следует из автореферата, соискателем обоснованы теоретические положения, уточняющие понятие дебиторской и кредиторской задолженности с позиции комплексного понимания их сущности (с. 8-9). В автореферате представлена модель организации бухгалтерского учета по договорам долевого участия и контроля дебиторской задолженности с использованием дополнительной аналитики по объектам строительства средствами ИКТ (с.14-16). Автором предложен алгоритм организации учета, обработки первичных документов и контрольного блока расчетов с поставщиками и подрядчиками ЦФО в бухгалтерской информационной системе строительной организации (с. 16-19).

Особый интерес вызывает разработанная соискателем методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением

ИКТ и предложенной системы КРІ в строительных организациях (с. 19-23). Ее использование в строительных организациях позволяет повысить эффективность контрольных процедур, применяемых при учете дебиторской и кредиторской задолженности, вместе с тем значительно сокращает трудоемкость этой работы.

Следует отметить четкость, логическую последовательность и взаимосвязь решаемых автором задач исследования, которые нашли отражение в автореферате и позволили обоснованно формировать выводы и рекомендации в контексте поставленной цели диссертационной работы. В целом на основании изучения текста автореферата и опубликованных работ соискателя можно сделать вывод об обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

В то же время можно отметить следующее замечание: в автореферате автор не уделил внимания вопросам формирования резерва по сомнительным долгам, хотя тема исследования предполагает изучение этого аспекта.

Указанное замечание не снижает ценности диссертационного исследования, результаты которого имеют как теоретическую, так и практическую значимость, внедрены в практику экономической работы нескольких строительных организаций и опубликованы в 27 научных работах.

Автореферат дает основания полагать, что диссертация Коневой Марины Викторовны отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842. Автор диссертации Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.0.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры экономической  
безопасности и аудита  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский  
федеральный университет»,  
доктор экономических наук, доцент

 Тер-Григорьянц Анна Александровна





*В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»*

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Коневой Марины Викторовны  
на тему: «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской за-  
долженности в строительных организациях», представленной на соиска-  
ние ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Проблема учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности обсуждается уже давно, но менее актуальной не становится. Это обусловлено тем, что их неверная оценка влечет искажение не только показателей бухгалтерского баланса, но и информации, раскрытой в отчете о финансовых результатах. Кроме того значительный рост задолженности оказывает негативное влияние на финансовую устойчивость экономического субъекта, что снижает его инвестиционную привлекательность.

Рецензируемый автореферат свидетельствует о большом объеме работы, проделанной автором. Диссертант четко определил цель, сформулировал задачи и объект исследования в соответствии с которыми разработана структура диссертационного исследования.

К достоинствам работы можно отнести четкую структурированность проведенного исследования, которая выражается в формировании элементов методологии, методических разработках, а также практических рекомендациях. Особый интерес представляет предложенный автором комплексный подход к пониманию сущности дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическую значимость имеет предлагаемый автором порядок организации учета, обработки первичных документов и контрольного блока расчетов с поставщиками и подрядчиками, центрами финансовой ответственности в бухгалтерской информационной системе.

Работа прошла апробацию на международных и всероссийских научно-практических конференциях. Рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, нашли практическое применение в деятельности строительных организаций. По теме исследования соискателем опубликовано 27 научных работ, в том числе 12 в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Положительно оценивая результаты исследования, необходимо отметить, что автору следовало раскрыть отраслевые особенности строительных организаций, поскольку они оказывают существенное влияние на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Вышесказанное замечание не снижает общей высокой оценки результатов диссертационной работы.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертация на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях», является завершенной, самостоятельной, научно-квалификационной работой, соответствующей критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор – Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Рецензент:**

канд. экон. наук, доцент, доцент  
кафедры финансов, бухгалтерского  
учета и анализа ФГБОУ ВО «Ир-  
кутский государственный аграр-  
ный университет имени А.А. Еже-  
вского»

664038 Иркутская обл., Иркутский

р-он. п. Молодежный, 1

Тел.: 8 (395) 237-330, 237-405

e-mail: [rector@igsha.ru](mailto:rector@igsha.ru)

«6» мая 2022 г.

Мария Федоровна Тяпкина



Подпись (и) <i>М.Ф. Тенкчас</i>
Заверяю: Начальник отдела кадров ФГБОУ ВО Иркутский ГАУ
<i>В.Г. Белоусова</i> В.Г. Белоусова

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Коневой Марины Викторовны «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.

Диссертационное исследование М.В. Коневой, посвященное развитию методики учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности рассматривает их специфику в организациях строительной отрасли.

Актуальность данной темы обусловлена необходимостью развития теоретических положений и разработке на их основе организационно-методических положений бухгалтерского учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности, что позволит оперативно формировать достоверную и понятную информацию для принятия эффективных управленческих решений в строительных организациях.

Научная новизна диссертационного исследования М.В. Коневой заключается в уточнении обобщенного понятия «дебиторская» и «кредиторская» задолженность; расширении структуры аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности, применении информационно-коммуникационных технологий, встроенных в общую учетную систему организации; обоснована необходимость модификации отчетных данных, представляемых строительными организациями в части отражения в них денежных средств на эскроу-счетах; разработан порядок учета по договорам долевого строительства; усовершенствована методика контроля дебиторской и кредиторской задолженности с применением автоматизации.

Объект и предмет исследования, источники, а также используемые в процессе анализа материалов методы соответствуют указанной специальности. В своей работе автор опирается не только на опубликованные источники и официальные статистические данные, но на собственные материалы.

Диссертационное исследование имеет практическую значимость, так как его результаты могут быть использованы руководством строительных организаций для управления и контроля за наличием, движением и погашением дебиторской и кредиторской задолженности.

Учитывая теоретическую и практическую ценность диссертационного исследования необходимо уточнить некоторые материалы, представленные в автореферате:

1) В табл. 1 стр. 9 - не совсем корректно обоснован налоговый подход в плане особенностей дебиторской и кредиторской задолженности. Определение, которое дает автор, следовало конкретизировать для задолженности, по которой истек срок давности. Так как, по истечении срока давности такая дебиторская задолженность подлежит списанию и, соответственно, включению в состав внереализационных расходов компании (для целей налогового учета).

2. В табл. 2 стр. 11 (пункт 4 в таблице) – имеется ли необходимость дополнять систему управленческого учета специализированным отчетом, если

в системе бухгалтерского учета по общему правилу расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности составляется организацией как пояснение к бухгалтерскому балансу и предоставляется в налоговые органы вместе с ежегодной отчетностью (в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). Для контроля за правильностью данных важно своевременно проводить инвентаризацию задолженности. Соответственно, такого рода информация уже формируется в учете, но актуальность ее подтверждается именно проведением инвентаризации.

3. Табл. 4 стр. 16 - результат по сложению годового эффекта по данным, представленным в таблице равен 2716427 руб., а автор указывает значение 2717327 руб. (расхождение), экономический эффект соответственно также с погрешностью. Поясните, по какой логике затраты на внедрение ИКТ указаны за два месяца, а находятся они в разделе 3 таблицы под названием «Прямые потери застройщика в год»? Затраты на внедрение ИКТ после двух месяцев будут нулевыми? А заработная плата сотрудников, которые будут ее обслуживать, настраивать, участвовать в формировании отчетов?

Без сомнения диссертационная работа отвечает требованиям и является самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой содержатся научно-обоснованные разработки, имеющие существенное значение для дальнейшего развития теории и практики учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительной отрасли в России.

В автореферате представлен список публикаций автора по теме диссертации, состоящий из 27 работ (в том числе 12 в изданиях ВАК РФ), соответствующих теме научного исследования. Результаты исследования неоднократно представлялись на международных научно-практических конференциях.

Содержание работы полностью соответствует заявленной специальности. Автореферат даёт представление, что М.В. Конева провела серьезное, актуальное научное исследование, выполненное на высоком профессиональном уровне и заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом кафедры учета и финансовых технологий факультета экономики и управления, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ Трубочаниновой Ириной Владимировной

Трубочанинова Ирина Владимировна

16.05.2022 г.



(подпись)



*В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»*

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертационной работы Коневой Марины Викторовны на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях», представленной к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика.

Изучение материалов автореферата диссертационной работы позволяет считать тему исследования актуальной, а полученные результаты, обладающие несомненно высоким уровнем научной новизны, практически значимыми не только для бухгалтерской службы строительных организаций, но и для других сфер деятельности.

Значительный практический интерес представляют оригинальные авторские разработки по бухгалтерскому учету и контролю дебиторской и кредиторской задолженности строительных организаций:

- система аналитического учета расчетов с контрагентами, базирующаяся на информационно-коммуникационных технологиях, охватывающая объекты строительства, центры финансовой ответственности, сроки погашения и исполнения обязательств;

- отражение в бухгалтерском балансе денежных средств, находящихся на эскроу-счетах;

- отражение фактов хозяйственной жизни по заключенным договорам долевого участия центрами финансовой ответственности с использованием информационно-коммуникационных технологий, что устраняет дублирование работы сотрудников финансовой службы;

- методика учета, мониторинга, оценки и контроля данных о материалообороте, выполненных подрядных работах.

Достоверность полученных результатов обеспечена профессиональным обобщением теоретико-методических положений бухгалтерского учета, анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующих субъектов, нормативными документами, использованием законодательных актов, практического опыта строительных организаций, апробацией авторских разработок, подтвердивших их высокую эффективность.

Многочисленные публикации характеризуют автора диссертационного исследования, как творческую личность с большим научным потенциалом.

Судя по автореферату, диссертационная работа выполнена на высоком научно-методическом уровне, отвечает предъявляемым требованиям ВАК, соответствует специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Считаю, что автор диссертации Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по искомой специальности.

Заведующий кафедрой экономики  
и управления ФГБОУ ВО АГПУ  
кандидат экономических наук, доцент



*М.И.* М.И. Пшмахова

Подпись М.И. Пшмаховой удостоверяю

Начальник отдела  
кадров ФГБОУ ВО АГПУ

*А.Н. Туров*  
06.05.2022

*В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»*

## **ОТЗЫВ**

*на автореферат диссертационной работы Коневой Марины Викторовны на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях», представленной к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12-Бухгалтерский учет, статистика.*

Представленная к защите диссертационная работа выполнена на актуальную тему, научная и практическая значимость которой не вызывает сомнений и определяется необходимостью совершенствования традиционной методологии бухгалтерского учета и контроля, управления дебиторской и кредиторской задолженностью, улучшения платежеспособности, ускорения оборачиваемости капитала, укрепления финансового состояния строительных организаций в информационно-коммуникационной экономической среде.

Защищаемые положения содержат существенные научные приращения теоретических аспектов, качества методов бухгалтерского учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности как важной составляющей информационной базы для инструментов управления финансово-хозяйственной деятельностью строительных организаций.

Заслуживают одобрения и высокой положительной оценки авторские разработки:

- по отражению в бухгалтерском балансе денежных средств, находящихся на эскроу-счетах, что позволяет повысить достоверность оценки платежеспособности строительной организации;

- по отражению фактов хозяйственных процессов по заключенным договорам долевого участия центрами финансовой ответственности с одновременным отражением операций в финансовом и управленческом учете;

- методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности по объектам учета, видам, структуре и графикам погашения обязательств, а также другие оригинальные авторские методики соискателя.

Полученные результаты исследования достоверны, апробированы на практике.

Обращает на себя внимание публикация результатов исследования - 27 научных статей, что свидетельствует о высоком уровне научного потенциала автора диссертации.

Важно также отметить, что все научные разработки внедрены в практику жилищного строительства с большим экономическим эффектом.

В порядке замечания укажем на перегруженность автореферата схемами, рисунками. Однако это не снижает нашу высокую положительную оценку диссертационного исследования.

Считаем, что диссертационная работа соответствует паспорту ВАК по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, отвечает предъявляемым требованиям ВАК, а ее автор Конева Марина Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Рецензент,  
канд. экон. наук, профессор зав. кафедрой  
экономики и финансов АНОО ВО  
Центросоюза РФ «Российский университет  
кооперации» Краснодарский кооперативный  
институт (филиал)



Исачкова Л. Н.

Подпись *Исачкова*  
специалист  
отдела кадров *И.И. Чемерико*





## ОТЗЫВ

на автореферат кандидатской диссертации Коневой Марии Викторовны «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях»

Тема кандидатской диссертации Коневой М.В. относится к темам, которые всегда высоко актуальны, так как дебиторская и кредиторская задолженности – это бич нашей экономики, а для строительства с его длинным циклом производства – это головная боль. И то, что соискательница раскрыла её заслуживает всяческого поощрения. Отметим, на наш взгляд, важные моменты учета:

1) Соискательница доказала, что дополнительное отражение в бухгалтерском балансе денежных средств, находящихся на эскроу-счетах организаций позволяет сформировать более полную информацию о дебиторской задолженности для оценки платежеспособности организации;

2) Соискательница доказала целесообразность применения дополнительного анализа в разрезе объектов строительства для учета дебиторской задолженности по договорам долевого участия, что, несомненно, снизит дебиторскую задолженность;

3) Очень важным является то, что соискательница предлагает инструменты снижения отраслевых рисков, формирование стратегической информации на основе автоматизированной обработки её по учету расчетов с контрагентами. Это я считаю чрезвычайно важным в системе информационной экономики;

4) Ещё один инструмент, предлагаемый в диссертации: механизм оповещения дебиторов и дополнительная аналитика по объектам учета, видам и графикам задолженности, как факторам укрепления финансового состояния строительных организаций;

5) Расширение учетно-аналитических и контрольных функций, на наш взгляд, может снизить дебиторскую и кредиторскую задолженности, что повысит эффективность строительного производства.

Не можем не отметить некоторые недостатки проведенного исследования:

1) На стр.10 автореферата соискатель пишет о недостатках, имеющихся в современной системе учета: отсутствует аналитика задолженности, дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. Все это связано с учетом, но как это усилит сдачу в срок строительных объектов, снизит ли это «незавершенку» - этого в автореферате мы не нашли;

2) Соискательница предлагает усилить учет по отдельным объектам. См. с.7. Но не приведет ли это к усложнению бухгалтерского учета и большей его трудоёмкости. Может стоит подумать о его автоматизации?

Эти недостатки не снижают общего высокого уровня работы, а предлагают её будущее развитие.

В целом тема работы чрезвычайно актуальна для строительной отрасли и отродно, что соискательница не побоялась сделать решительный шаг в решении этой сложной проблемы.

Рецензент

Доктор экономических наук, (диплом доктора наук ДТ № 006530)  
профессор кафедры мировой экономики и статистики (Аттестат профессора ПР №002479)  
ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»  
Заслуженный работник высшей школы

подпись

Ф.Н. Завьялов



В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат 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**

Дебиторская и кредиторская задолженность являются объектами пристального внимания органов внутреннего и внешнего контроля в силу актуальности достоверной и полной информации о возникновении, погашении и сальдо обязательств для внутренних и внешних пользователей, в том числе для планирования денежных потоков и рассмотрения вопроса о необходимости заимствования. Сделки с «аффилированными» контрагентами и «подставными» фирмами являются одной из важнейших проблем российской экономики, так как через выведение сумм по бестоварным сделкам наносят ущерб собственникам организации, а также вызывают недополучение доходов бюджета. Все это свидетельствует об актуальности выбранной темы диссертационного исследования.

Основные результаты исследований прошли апробацию на различных научно-практических конференциях и достаточно полно отражены в печатных работах. Двенадцать статей Коневой М. В. опубликованы в изданиях, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных изданий, рекомендованных ВАК Российской Федерации.

Судя, по автореферату и опубликованным работам, автор глубоко изучил научную и практическую значимость проблемы, четко сформулировал проблемные вопросы в области учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности строительных организаций, показал методы их решения.

В автореферате дана подробная характеристика основных вопросов, исследованных в диссертации, сформулированы цель и задачи исследования, охарактеризована степень разработанности темы, определен объект и предмет исследования, обоснована его научная новизна и практическая значимость.

Особый интерес вызывают предложения автора по структуре дебиторской и кредиторской задолженности по строительным объектам, срокам погашения и исполнения обязательств, центрам финансовой ответственности.

Автором разработана методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, включающая сканирование отраслевых рисков, формирование оперативной и стратегической информации на основе автоматизированной обработки информации по учету расчетов с контрагентами.

К недостаткам диссертационного исследования можно отнести то, что автор в автореферате не затронул вопросы внешнего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, не проанализировал его взаимосвязь с внутренним контролем.

Необходимо признать, что, несмотря на отмеченный недостаток, в целом работа Конева М. В. на тему «Развитие учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях» имеет теоретическую, методологическую и практическую ценность.

Изучение автореферата диссертационной работы Конева Марины Викторовны позволяет заключить, что диссертация выполнена в соответствии с критериями, установленными п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842, а ее автор – Конева Марина Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.0.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры бухгалтерского учета и статистики ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ, доктор экономических наук, доцент

Лидия Александровна  
Овсянко

06.05.2022 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Красноярский государственный аграрный университет». [www.kgau.ru](http://www.kgau.ru)  
660049, Россия, г. Красноярск, пр. Мира, 90  
тел. +7(391)2273609; факс: (391) 227-36-09,  
e-mail: [Lidiya-ovs@mail.ru](mailto:Lidiya-ovs@mail.ru)



Подпись Овсянко Л.А.  
ЗАВЕРЯЮ: Директор ФГБОУ ВО  
"Красноярский ГАУ" Потемкина И.И.

В Диссертационный совет Д 220.038.02  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

### ОТЗЫВ

на автореферат 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

Нестабильность экономической ситуации, асимметричность информации на рынках в России привели к существенному увеличению рисков продаж. Частично образование больших объемов дебиторской и кредиторской задолженности на балансе производителей вызвано низкой платежеспособностью. В связи с этим усилилась необходимость постоянного контроля за долгами.

Проблемы контроля и управления дебиторской и кредиторской задолженностью на микроуровне хозяйствования продолжают оставаться актуальными и сегодня в силу ряда причин. Разумное управление кредиторской задолженностью, составление рационального платежного календаря является залогом стабильной работы предприятия, так как зачастую причиной банкротства покупателей и поставщиков становится нехватка денежных средств на оплату текущей задолженности. На сегодня важнейшими проблемами, решение которых должно способствовать улучшению финансового состояния хозяйствующих субъектов строительной отрасли, являются следующие: правильная организация учета и контроля дебиторской и кредиторской; разработка методики учета и анализа, позволяющей выявить факторы, влияющие на рост долговых обязательств в наибольшей степени, и определить мероприятия, направленные на ликвидацию неоправданной задолженности; формирование эффективной политики строительной компании в части работы с дебиторами и кредиторами.

В связи с вышесказанным диссертационная работа Коневой Марины Викторовны выполнена на актуальную тему экономических исследований.

Задачи, поставленные в диссертации, очень важны и значимы, так как их решение будет способствовать развитию и совершенствованию методик учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в строительных организациях.

В процессе выполнения диссертационной работы, судя по автореферату, автору удалось успешно обосновать ряд научных положений, послуживших основой для разработки рекомендаций. Выполненное диссертационное исследование обладает научной новизной и вносит определенный вклад в раз-

витие экономической науки и практики.

В то же время, в представленном автореферате отдельные положения и аргументации, на наш взгляд, не всегда убедительны и требуют пояснений.

1. Автору следует уточнить, что он вкладывает в понятие «центр финансовой ответственности (ЦФО)». Поскольку, исходя из автореферата, складывается мнение, что у автора своя трактовка, отличная от классического понятия.
2. Требуется пояснения научное и прикладное значение, а так же целесообразность закрепления за контрагентом центра финансовой ответственности (в авторской интерпретации), если уже организован учет по контрагентам и контрактам (стр. 11,17). Вместе с тем, в предложенных автором этапах и методике контроля дебиторской и кредиторской задолженности (рис. 6) аналитика по ЦФО предусмотрена только по кредиторской задолженности (стр.21).
3. К сожалению, из автореферата не понятно, как автор предлагает организовать аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а именно, его прикладной аспект (стр. 11).

Однако, значимость полученных диссертантом результатов исследования не вызывает сомнений, и заключается в возможности применения обозначенных в автореферате положений научной новизны практической деятельности строительных организаций.

На основании представленной в автореферате информации, можно сделать вывод о том, что выполненная Коневой Мариной Викторовной диссертационная работа отвечает требованиям, установленным п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.0.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Рыбалко Ольга Александровна,  
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов  
ФГБОУ ВО «Пермский ГАТУ»

Подпись заверяю

Рыбалко О.А.



Специалист по персоналу

Е.А.Ишуткина

01.06.2022