

**В Диссертационный совет 6D.КОА-055 при
Таджикском национальном университете
(734025, г. Душанбе, пр. Рудаки, 17)**

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Файзуллоева Абдурозика Хушвактовича на тему: «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства), представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук, по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, аудит и статистика

1. Соответствие диссертации специальности, по которой дано право диссертационному совету проводить защиты.

Представленная диссертационная работа Файзуллоева Абдурозика Хушвактовича на тему: «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства) соответствует профилю научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

В диссертации приводится исследование приоритетных научно-теоретических проблем развития учено-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством. В связи с этим возникает объективная необходимость и потребность всесторонне исследовать с научной точки зрения учетно-аналитическую систему управления сельскохозяйственным производством, направленную на повышение эффективности производственной и иной деятельности сельскохозяйственных предприятий в условиях конкуренции, разработку механизмов принятия оптимальных управленческих решений, в том числе в части управления затратами и себестоимостью в растениеводстве.

2. Актуальность темы исследования.

Появление в экономике Республики Таджикистан большого числа экономически и юридически самостоятельных хозяйствующих субъектов, заинтересованных в качественной, надежной, оперативной и достоверной информацией, выражающей объективную действительность обусловлено ее переходом на рыночные принципы хозяйствования, что вызывает объективную необходимость повышения роли учетно-аналитической системы управления их деятельностью. Важнейшим условием устойчивого функционирования и развития предприятий сельскохозяйственной отрасли является совершенствование системы управления, в которой ключевую роль играют учет и анализ хозяйственной деятельности. Очевидно, что при отсутствии солидной теоретической и практической базы невозможно обеспечить успешное функционирование учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством.

На данный момент такая база законодательного, нормативного, рекомендательного, практического материала можно считать несовершенной.

В частности, отсутствуют концепции учета, в том числе управленческого, контроля, и анализа и в сельском хозяйстве Республики Таджикистан, включая теорию, методологию и организацию учета и анализа с использованием современных методов, методик и инструментарий. На сегодняшний день не существует единой точки зрения по составу, содержанию компонентов управленческого учета, не обосновано место производственного учета в системе управленческого учета, также не сформулирована его концепция, ориентированная на повышение эффективности сегментов деятельности, не разработана эффективная система учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственным производством.

Для сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан характерны низкая степень и неквалифицированное использование возможностей учета и анализа, что также связано с недостаточностью

теоретических, методологических и методических разработок по ведению управленческого учета и анализа.

Вышеизложенное подтверждает значимость рассматриваемой проблемы, предопределило тему диссертационного исследования и обусловило актуальность совершенствования учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, выявления пути и роли этой системы в управлении деятельностью сельскохозяйственных предприятий, недостаточной изученностью теоретических и организационно-методических аспектов учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственным производством.

3. Степень новизны, полученных в диссертации результатов и научных положений

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методических и организационных основ учетно-аналитической системы и на их основе разработка практических рекомендаций по информационному обеспечению управления сельскохозяйственными предприятиями.

Структурно диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и 9 приложения.

Раскрывая личный вклад соискателя, отметим наиболее важные новые положения, имеющие **научную новизну и важное народно-хозяйственное значение.**

В первой главе диссертации «Теоретические и методические основы развития учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства» диссертантом достаточно подробно проанализированы существующие концепции управленческого учета в мировой практике (стр.14-17), позволяющие автору дать авторское определение системы управленческого учета (стр. 17-18), определить уточненный состав объектов управленческого учета в растениеводстве (стр. 19-20) и элементов его методологии (стр. 26), исследовать во взаимосвязи и взаимообусловленности

производственный процесс и управленческий учет, представляющий информационную базу для системы управления.

Выявление воздействующих влияний технологических и отраслевых особенностей сельскохозяйственного производства на постановку управленческого учета позволили диссертанту аргументировано определить предметную область управленческого учета (29-37) и предложить институциональный подход для адаптации теоретико-методологических основ управленческого учета к аграрной специфике (38-39).

Значительного внимания заслуживают систематизированные соискателем существующие в данный момент мнения относительно сущности и содержания понятия «учетно-аналитическая система» (стр. 45-49), разработанная концепция формирования учетно-аналитической информации в системе управления сельскохозяйственным производством (стр. 50-59),

Исследование современного состояния организации учета и анализа в сельском хозяйстве Республики Таджикистан автору позволило выявить основные проблемы теории и практики организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, требующие их незамедлительного решения (стр. 64-68) разработать структурно-логическую модель взаимосвязи учета и анализа с управленческой системой сельскохозяйственных предприятий (стр. 77). Очень важен вывод соискателя о необходимости решения в сельскохозяйственных предприятиях определенных проблем в этой отрасли, такие как: не совершенность нормативно-правовой базы; отсутствие отраслевых инструкций и положений; регулирующие отдельные аспекты организации учета и отчетности: нехватка высококвалифицированных кадров и др. Эти проблемы препятствуют формированию достоверной информации относительно имущественного и финансового положения сельскохозяйственных предприятий, созданию эффективной учетно-аналитической системы, а также гибкой системы управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Во второй главе «Организация учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством в Республике Таджикистан» теоретический и практический интерес представляют разработки в области выявления методологических проблем управленческого учета в сельском хозяйстве (стр. 95-102), рационально организованный учет затрат на производство продукции по видам, в том числе побочной продукции (стр. 103-106) и авторских предложений по их устранению, в частности, описание структуры управленческого плана счетов и учетных записей в нем (стр.108-109), методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции (стр. 110-111).

В третьей главе «Развитие системы учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственным производством» значительного внимания заслуживает предложенное диссертантом использования нормативного метода учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях, а также предложения по разработке Методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (стр. 116-120). Планирование (нормирование) себестоимости продукции (работ, услуг) в этих предлагаемых рекомендациях должно предусматривать наиболее эффективное использование материально - технических и денежных ресурсов на основе нормативов и обеспечения механизма снижения уровня затрат, в соответствии с технологическими условиями и требованиями охраны окружающей среды.

Автором также определены и предложены варианты объектов планирования и учета производственных затрат по растениеводческой продукции (табл. 3.1), которые предусматривают возможность выполнения определенных работ по планированию и нормированию затрат в растениеводстве (стр. 121).

Необходимо обратить особое внимание на вклад автора в решении ряда проблем оценки текущих биологических активов или выхода сельскохозяйственной продукции в растениеводстве и предложенный им расчет ожидаемой себестоимости сельскохозяйственной продукции, который бы учитывал возможные последствия применения той или иной баз оценки, обеспечивающей процесс практической реализации положений МСФО в Республике Таджикистан (стр. 122-125).

Следует подчеркнуть практическую востребованность приведенной диссертантом сравнительную характеристику системы «Стандарт-кост» и системы и нормативного метода учета затрат, а также возможности применения системы «Стандарт-кост», на сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан, в том числе отражение основных и накладных затрат по стандартам и открытие отдельного синтетического счета и отражения на нем виды отклонений, обусловленных факторами, по которым в свою очередь, может ранжироваться (детализироваться) этот счет Таджикистан (стр. 126-130). Кроме того, практический интерес представляют рекомендации автора по применению счетов учета отклонений, в частности предложения по выделению специальных синтетических счетов для учета и отражения отклонений фактических затрат от нормативных (стр.131-133) которые, на наш взгляд, вполне обоснованы и аргументированы.

Вполне обоснованной и практически востребованной видится развитие методики управленческого анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий по данным управленческого учета, в частности установление необходимого соотношения централизации и децентрализации осуществления аналитических работ, в целях повышения роли управленческого анализа в управлении убедительное аргументирование автора руководствоваться принципом демократизма анализа, требующий участие в проведении управленческого анализа всех работников и руководителей всех служб подразделений предприятия (стр.133-137). Также вполне практически востребованной видится решение вопроса разработки

аналитических таблиц и сводки, которые должны соответствовать таким условиям: иметь специальные, разной сложности графы, обеспечивающие максимальную полноту, объективность и точность отражаемых данных; по своей конструкции таблицы должны быть несложными для составления и требующими минимальных затрат на обработку учетной информации; представляющими достаточно полную аналитическую информацию для оценки состояния объекта и принятия управленческих решений (стр.138).

Заслуживает одобрения авторский подход к сводной классификации видов, объектов управленческого анализа по признакам, определяющим его направленность (стр.139) и убеждение диссертанта в том, что управленческий учет и управленческий анализ являясь важнейшими взаимосвязанными элементами учетно-аналитической системы, дополняют друг друга (стр.140- 141).

Заслуживает одобрение, на наш взгляд, рекомендации автора по тщательному изучению на предмет оценки их поведения постоянные и переменные затраты, прямые и косвенные затраты и т.д., правильное определение границы переменных и постоянных затрат в рамках управленческого анализа, использованию специального показателя - коэффициента реагирования затрат для описания поведения переменных затрат в управленческом учете (стр.142- 145).

Особое научно-практическое значение имеют разработанные в диссертации построения подсистемы стратегического управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, включающая пять укрупненных этапов (стр. 157-158), позволяющая формировать учетно-аналитическое обеспечение принятия стратегических управленческих решений. Подход, предложенный автором, способствует построению эффективной подсистемы стратегического управленческого учета и позволяет избежать распространенных ошибок, в том числе и на первоначальных этапах.

4. Степень обоснованности и достоверности выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Файзуллоева А.Х. подтверждается использованием в ней современной методологии научных исследований, корректной постановкой задач и аргументированным обоснованием необходимости их решения, что обеспечивает обоснованность и достоверность полученных результатов.

Диссертационное исследование носит целостный характер, все вопросы взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основываются на современных разработках и имеющейся научно-методологической базе совершенствования учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством на основе статистических данных Агентства по статистике при Правительстве Республики Таджикистан и фактических материалов сельскохозяйственных предприятий. Использован широкий круг источников и комплекса методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

С целью обоснования полученной научных результатов диссертационного исследования диссертант использовал как общенаучные, так и специальные методы познания. К общенаучным методам, использованным соискателем в диссертации, можно отнести совокупность современных методов анализа и синтеза (системного и диалектического подхода), экономико-статистический метод, методы аналогий, сравнительных и экспертных оценок, которые опираются на комплексе экономических дисциплин, а также смежных с ними областей знаний.

Специальные методы позволили автору обосновать необходимость совершенствовании нормативной базы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, в практике сельскохозяйственных предприятий, министерствами и ведомствами. Полученные автором научные результаты на различных этапах исследования позволили приняты к внедрению и

используются в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий, а также аудиторско-консалтинговой организации ООО «Таджик аудит сервис».

В целом диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по исследуемой проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

5. Научная, практическая экономическая и социальная значимость полученных результатов

Научная значимость диссертации Файзуллоева А.Х. заключается в исследовании современного состояния организации учета и анализа в сельском хозяйстве Республики Таджикистан, методике расчета ожидаемой себестоимости как способ адаптации нормативного метода учета затрат в растениеводстве, а также формировании статуса управленческого учета в качестве главного инструмента эффективного управления затратами и себестоимостью продукции в условиях адаптации национальной системы учета с требованиями МСФО. В работе определены особенности создания и принципы применения системы стратегического управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях.

Практическую и экономическую значимость диссертации подтверждают проведенный в второй главе диагностический анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и применение рекомендуемого Плана счетов и его построение при организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также определении результатов от операционной деятельности сельскохозяйственных предприятий, как при системах «директ-костинг», нормативного учета («стандарт-кост»), так и по сегментам и видам деятельности, и другим позициям.

Социальная значимость диссертации А.Х. Файзуллоева подтверждается применением ее положений в практике преподавания дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский

управленческий учет», «Финансовая отчетность», «Бухгалтерский учет в отраслях», «Управленческий анализ», «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» в Российско-Таджикском (славянском) университете и Таджикском национальном университете.

6. Публикация результатов диссертации в научной печати

Свидетельством полноты изложения материалов диссертации в публикациях служат 17 научная работа соискателя общим объемом более 7,1 п.л., в числе 12 статей в журналах индексируемых РИНЦ, из них 6 статей в научных журналах, рекомендуемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан для публикаций научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Основные результаты диссертационного исследования, опубликованы в научных журналах Республики Таджикистан, Российской Федерации, Кыргызской Республики и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях.

7. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация написана ясным языком, с использованием принятой терминологии, оформление диссертации не требует поправки.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты. Поэтому требования в этом отношении в целом выдержаны.

8. Замечания по диссертационной работе

Диссертационная работа Файзуллоева А. Х. является самостоятельным, комплексным и завершенным исследованием. Содержание диссертации в достаточной степени отражено в публикациях автора, а ее основные положения обстоятельно изложены в автореферате.

Вместе с тем, по диссертационному исследованию имеются определенные замечания:

1. в работе не получили достаточное отражение организационные вопросы ведения управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, в связи с чем следовало бы рассмотреть различные варианты его организации (как в рамках единой бухгалтерской службы, так и при создании отдельной управленческой бухгалтерии);

2. не нашел глубокого отражения в работе и вопрос учет и оценки потерь в сельскохозяйственных предприятиях.

3. в работе недостаточно подробно рассмотрена проблема учета постоянных и переменных затрат в системе «директ-костинг»;

4. Автору следовало исследовать состояние действующих автоматизированных систем управления и определить наиболее эффективные из них для применения в системе управленческого учета и контроля.

5. В работе в достаточной степени не показано место производственного учета в системе управленческого учета и нет авторской позиции в определении понятия производственный учет.

6. Работа не лишена грамматических и стилистических погрешностей.

В целом высказанные в отзыве замечания не снижают научной и практической значимости диссертационной работы Файзуллоева А. Х, которая носит исследовательский характер, написана на достаточно высоком научном уровне, автором показаны глубокие знания по рассматриваемым проблемам, самостоятельность и конкретность в подходе к ним, диссертация обладает научной новизной и способствует разрешению конкретных теоретико-методологических и организационно-методических проблем организации и развития учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством.

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа

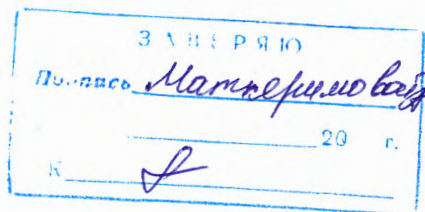
полностью отвечает требованиям ВАК При Президенте Республики Таджикистан, а его автор Файзуллоев Абдурозик Хушвактович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

**Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор
кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита Международного
университета имени К.Ш. Токтомаматова
(Кыргызская Республика)**



Маткеримова А.М.

**Подпись д.э.н., профессора
Маткеримовой А.М.
заверяю:
Начальник ОУЧР:**



Суеркулова Г.Ш.