

**В диссертационный совет 6D.KOA-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 кандидатская диссертация Файзуллоева Абдурозика Хушвактовича на тему: «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства)» соответствует профилю Диссертационного Совета 6D.KOA-055 при Таджикском национальном университете. В диссертационной работе автор проводит совершенствования системы управления сельскохозяйственным производством, с целью выявления сути и роли учетно-аналитической системы в управлении деятельностью сельскохозяйственных предприятий в условиях реформирования сельского хозяйства и устойчивое развитие этой отрасли. В этой связи особую значимость приобретает развитие учетно-аналитической системы, направленное 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

Диссертационное исследование Файзуллоева Абдурозика Хушвактовича на тему: «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства)» является одно из наиболее актуальных экономических проблем страны так как Республика Таджикистан является индустриально-аграрное государство.

В нынешних условиях определения основных путей рационального использования и управления имеющимися производственными ресурсами, контроль над качеством и количеством производимой продукции, расчет и соизмерение финансовых результатов с уровнем затрат по видам выращиваемой и реализуемой продукции и оценка эффективности хозяйственной деятельности в целом по сельскохозяйственным предприятиям, возможны лишь при наличии оптимальной учетно-аналитической системы.

Без проведения комплексного аналитического обоснования современного состояния организации учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства, особенно в сфере растениеводства невозможно определить, что сельскохозяйственные предприятия могут достичь желаемых результатов и обеспечить свою конкурентоспособность в рыночной среде, без организации эффективной и гибкой системы управления.

С принятием МСФО в учете сельскохозяйственной деятельности в Республике Таджикистане, вопрос об эффективной организации управленческого учета приобрел особенную актуальность. Это связано с введением справедливой стоимости в финансовом учете, что обуславливает необходимость сохранения и расширения вопросов организации и методологии определения расходов, а также калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, перешедшей в основном в плоскость именно управленческого учета. Следовательно, учетно-аналитическую систему можно определить, как ядро системы управления

сельскохозяйственным производством, обеспечивающее информационную поддержку системы принятия управленческих решений в сельскохозяйственных структурах. Эффективность производства сельскохозяйственной продукции, в том числе растениеводческой, во многом зависит от реализации организационно-управленческих мероприятий, охватывающих современное состояние учета и контроля затрат, а также выхода этой продукции. Этим вопросам на практике сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан уделяется недолжное внимание, что может послужить причиной нерационального и холостого израсходования производственных ресурсов и снижения уровня рентабельности этих предприятий из-за неритмичности работы, штрафных санкций по налогам и платежам, а также хищения готовой продукции и иных активов.

Поэтому возникает необходимость в организации и внедрении системы управленческого учета, способствующей контролировать затраты вне зависимости от периода времени (сезонности) и на технологический процесс производства по местам их возникновения (структурным единицам, сегментам), данные которой являются высококачественными, прозрачными и полезными при принятии оптимальных оперативных и тактических управленческих решений.

Таким образом, сложность и нерешенность проблемы исследования развития учетно-аналитической системы управления в сельскохозяйственным производством в условиях индустриально-аграрной экономики и ее дискуссионный характер определили несомненную актуальность выбранной темы диссертационного исследования и ее практическую направленность.

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

Научная новизна результатов 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 диссертационная работа состоит из введения, три главы, заключение, перечень использованных библиографических источников и 9 приложений.

Отметим наиболее новое положение полученным диссертантом в диссертационное исследование имеющие научную новизну и важное экономико-хозяйственное значение.

В первой главе «Теоретические основы организации управленческого учета в сельском хозяйстве» автором исследованы теоретические основы и эффективное организации управленческого учета в сельскохозяйственной деятельности в Республике Таджикистан, с целью обоснованности отражения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции в финансовых отчетах обуславливающей необходимость сохранения и расширения вопросов организации и методологии определения расходов, а также калькулирования себестоимости (стр. 14-15). Особого внимания заслуживает схема формирования учетной информации по оперативно-производственному принципу и определения элементов методологии управления в растениеводстве обуславливающие установить приоритетные направления его рациональной организации на сельскохозяйственных предприятиях и способствующие повышению качества и оперативности принимаемых управленческих решений, с целью обеспечения максимизацией ожидаемого финансового результата и эффективности контроля за рисками хозяйственной деятельности (стр. 20-26).

Диссертант в своей работе сумел поставить проблемные части управленческого учета в сельско-хозяйственных предприятиях и рассматривал основные причины неэффективной системы управления в нынешних условиях с учетом особенностей технологического сельскохозяйственного производства на организацию управленческого учета и определение основных факторов влияющих на формирование

себестоимости производимого продукта, который по его предложению необходимо внедрения эффективной системы управления с целью снижения затрат на себестоимости путем использованием множества поставленных задач (стр. 29-32).

Схематичное представление автора об институциональном подходе управления системы сельскохозяйственной деятельности ориентированной на информационное обеспечение и рационализацию процесса принятия управленческих решений которая позволяет конкретизировать его функции и задачи в управлении затратами и результатам деятельности, говорит о многом. Предложенный автором подход содержит перечень мероприятий по изменению нормативно-правового обеспечения и ожидаемые результаты от внедрения этих поправки, в частности, на государственном уровне. По мнению диссертанта, внесение изменений в Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» относительно обязательного ведения управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях для обеспечения адаптации теоретико-методологических основ управленческого учета к аграрной специфике. На отраслевом уровне адаптации теоретико-методических разработок управленческого учета к аграрной специфике автор целесообразно считает осуществление этого путем стандартизации - в частности, необходимое обеспечение научно-методологического и методического наполнения производственного учета предприятий со стороны Министерства сельского хозяйства, разработка отраслевой учетной политики или отраслевого стандарта управленческого учета (стр. 38-43).

Значительного внимания заслуживает разработка основных положений учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства, рекомендации по его совершенствованию с целью обеспечения единства методологии бухгалтерского учета (стр. 48-50) и определить учетно-аналитическую систему как ядро системы управления сельскохозяйственным производством, обеспечивающее информационную поддержку системы

принятия управленческих решений в сельскохозяйственных структурах (стр. 56-58).

Предлагаемая автором учетно-аналитическая система в масштабе центров ответственности должна решать проблемы эффективной организации планирования, оперативного учета и контроля, анализа и оценки, а также мотивации деятельности структурных подразделений (сегментов, центров ответственности) в целях достижения оптимального соотношения доходов и расходов по каждому отдельному сегменту и, способствующей эффективной работе сельскохозяйственных предприятий в целом.

Во второй главе «Организация учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством в Республике Таджикистан» автор проводит анализ современного состояния организации учета и анализа в сельском хозяйстве Республики Таджикистан, и приходит к такому выводу, что организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях является неудовлетворительным (стр. 64-65). В качестве аргумента приводит: отсутствие на практике разные формы бухгалтерского учета (в основном мемориально-ордерную и журнально-ордерную), не разработанность типовые номенклатуры бухгалтерских счетов и для отражения хозяйственных операций в различных сельскохозяйственных предприятиях отражаются операции по неодинаковыми синтетическими счетами, а также использование разные по содержанию и формы первичные документы, многие из которых не содержат необходимых реквизитов для отражения соответствующих данных и т.п. (стр. 66-68). На основании данных анализа полученным диссертантом, автор предлагает внедрения важнейших элементов системы нормативного метода, а также выявление возможности использования системы «Стандарт-кост» на практике отечественных сельскохозяйственных предприятий.

В условиях перехода на МСФО хозяйствующим субъектам также предложена иная методика учета и включение в себестоимости продукции постоянные, переменные, прямые и косвенные затраты. На практике учет производственных затрат во многих предприятиях ведется на счетах раздела V «Операционные расходы», что, по мнению автора, с методологической точки зрения, который является некорректным и недопустимым. Действительно, такая постановка учета препятствует формированию информации по видам производственных экономических ресурсов (стр. 107-108).

С целью эффективной организации учета сельскохозяйственных предприятий и большого интереса пользователям финансовой отчетности, а также для обеспечения традиционной практики ведения учета в этой отрасли автором предложено дополнение действующего плана счетов Республики Таджикистан 8-м разделом под названием «Счета управленческого учета». В предложенном 8-м разделе действующего плана счетов Республики Таджикистан, под названием «Счета управленческого учета», счета учета расходов по видам (экономическим элементам) одновременно выступают в качестве переходящих счетов, позволяющих перегруппировать данные из финансового учета в системе управленческого учета (стр. 109-111).

Успешное применение рекомендуемого Плана счетов и его построение является необходимым условием организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также определения результатов от операционной деятельности сельскохозяйственных предприятий, как при системах «директкостинг», нормативного учета («стандарт-кост»), так и по сегментам и видам деятельности, и другим позициям.

В третьей главе «Развитие системы учетно-аналитического управления сельскохозяйственным производством», автор раскрывает перспективы развития метода учета затрат как инструмент оперативного управления в растениеводстве и обосновывает о необходимости

восстановления нормативного метода учета затрат и внедрение его методологической основой при построении системы управления в растениеводстве с целью обеспечения эффективности управления, предупреждения нерационального использования ресурсов предприятий, возможности осуществления оперативного анализа затрат на производство (стр. 116-120).

В условиях действия международных стандартов финансовой отчетности в учете сельскохозяйственной деятельности автор предлагает методику расчета ожидаемой себестоимости, что является одним из способов адаптации нормативного метода учета затрат в растениеводстве (стр. 125-127). Целесообразность ее внедрения обоснована возможностью сочетания управленческого, бухгалтерского и оперативного учета на сельскохозяйственных субъектах с целью наиболее эффективного использования информации для обеспечения максимально привлекательного, конкурентоспособного развития растениеводческой отрасли.

Следует отметить, что в создании оптимальной и эффективной системы управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, организация управленческого анализа является важным условием, позволяющий в рамках управленческого учета формированию приемлемой учетной информации с применением эффективных и передовых методик учета и анализа для принятия оптимальных управленческих решений (стр. 131-137). Управленческий анализ и управленческий учет находятся в прямой пропорциональной зависимости: чем эффективнее и глубоко проводится анализ, тем качественнее выглядит конечный продукт управленческого учета, то есть высока вероятность принятия правильных и оптимальных управленческих решений относительно увеличения объемов сельскохозяйственного производства, освоение новых рынков сбыта, производства конкурентоспособной продукции, диверсификации производства и ряда других решений порою имеющие стратегические назначения, и наоборот.

С целью повышения уровня результативности деятельности сельскохозяйственных предприятий автор работы считает целесообразным осуществить работу по делегированию организационно-методической работы, ответственности и мотивации исполнителей, как на уровне структурных подразделений, так и внутри самых подразделений, служб и отделов. Это обеспечит повышение результативности работы по отдельным участкам, а также повышению заинтересованности исполнителей и достижению поставленных целей и задач. Также раскрыты отдельные вопросы построения модели стратегического управленческого учета сельскохозяйственных предприятий (стр. 155-157). При построение стратегической моделью оптимальной считается та модель, которая интегрирует все важнейшие компоненты стратегического управленческого учета, учитывает закономерности развития их взаимосвязи в сельскохозяйственных предприятиях.

Оптимальная модель стратегического управленческого учета должна включать информацию, относительно взаимосвязи между явлениями и процессами; отражать тенденций, в отношении которых нужно будет принять решение; обеспечивать данные для прогнозирования и оценки прогноза развития экономических явлений и процессов.

4. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Ценность любой научной работы в основном определяется степенью обоснованности полученных результатов исследования, выводов и рекомендации, которые применены на практике.

Диссертационная работа Файзуллоева А.Х. является научным квалификационным трудом, в которой содержатся решение приоритетных научно-теоретических проблем и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий (на примере растениеводства).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе обусловлена и подтверждена, тем, что научная методология проведенной исследований диссертанта, охватывает глубокой и всесторонней проработкой отечественной и зарубежной литературы по проблематике исследования, основательной и убедительной аргументацией автора, логичностью, последовательностью и системностью в изучении рассматриваемой проблемы, представлением основных результатов диссертационного исследования на научных и научно-практических конференциях различного уровня, а также их публикацией в научных журналах, вошедших в РИНЦ.

С целью обоснования полученных научных результатов диссертационного исследования, диссертант использовал как общенаучные, так и специальные методы познания. К общенаучным методам, использованным соискателем в диссертации, можно отнести анализ, синтез, индукция и дедукция, абстрагирование, а также приемы апробирования и экспериментальной проверки, систематизации изучаемого теоретического и практического материала, моделирование, обобщение практического материала, классификацию и др. Данные методы позволили автору обосновать необходимость в разработке теоретико-методических и организационных основ учетно-аналитической системы и на их основе разработать практических рекомендаций по информационному обеспечению управления сельскохозяйственными предприятиями. Полученные научные результаты позволили диссертанту внедрить разработанные методики в практическую деятельность хозяйствующих субъектов.

В работе также исследованы организационные положения системы стратегического управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, позволяющие сформировать учетные данные, ориентированные на оперативное, тактическое и стратегическое управление. Данная система включает в себя: постановку системы планирования и бюджетирования; установление основных недостатков, характерных для

формируемой управленческой отчетности на базе данных учета; выбор методик, применяемых в рамках управленческого анализа, которые позволяют повысить релевантность данных учета и используются на микро и макроуровне для принятия управленческих решений.

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

В связи с этим достоверность научных положений, изложенных в диссертации, обеспечено практическими разработками в виде методик, выполненных соискателем самостоятельно и представленных в приложениях к диссертации.

5. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость полученных результатов

Научная значимость исследования заключается в разработке теоретических положений, совокупностью которых можно квалифицировать как важный вклад в развитие учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственного производства. Полученные результаты диссертации открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам внедрения учетно-аналитической системы на сельскохозяйственных предприятиях республики.

Практическая значимость работы способствуют, развитию теоретико-методологической базы информационного обеспечения сельскохозяйственного производства и могут быть использованы при разработке внутренних нормативно-правовых документов, регулирующих вопросы организации учетно-аналитического процесса, а также системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий.

Выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, направлены на решение научной проблемы, имеющей социально-экономическое значение. Разработанной модели дополнение действующей плана счетов республики Таджикистан раздела 8 под названием «Счета управленческого учета»

обеспечивает решение научной проблемы, имеющей важное хозяйственное значение, определяет методологию взаимосвязи финансового и управленческого учета (первое, учет операционной деятельности по экономическим элементам, а второе по статьям калькуляции и другим позициям). Кроме того, успешное применение рекомендуемого Плана счетов и его построение обеспечивает потенциальную возможность организации учета затрат и результатов операционной деятельности сельскохозяйственных предприятий, как при системе «директ-костинг», системы нормативного учета («стандарт-кост»), так и по сегментам и видам деятельности, и другим позициям. Предложенную автором модель также будет использована при разработке и совершенствовании Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Министерством финансов Республики Таджикистан.

6. Публикация результатов диссертации в научной печати

Основное содержание, теоретические выводы и научно-практические рекомендации диссертации опубликованы в 17 опубликованных научных работах общим объемом 7,1 п.л., из них: 12 - в изданиях, индексируемых РИНЦ, 6 статей - в изданиях, рекомендованных ВАК при президенте Республики Таджикистан по исследуемой тематике.

7. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан

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. Тем не менее, несмотря на положительные стороны, отмеченные выше, рассматриваемое диссертационное исследование не лишено ряда недостатков:

1. Исследования отдельных затронутых автором вопросов не доведены до логического завершения, в частности учета переменных нормативных затрат;

2. В работе не получили достаточное отражение организационные вопросы ведения управленческого учета в сельском хозяйстве, в связи с чем следовало бы рассмотреть вопросы учетного отражения расходы будущих периодов;

3. Можно было бы более развернуто отразить в предлагаемой модели Плана счетов взаимосвязь управленческого и налогового учета, в части отражения производственных затрат;

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

5. Следовало бы конкретизировать общие методологические положения и основные проблемы учета и оценки возможных рисков событий в деятельности сельскохозяйственных предприятий;

6. В работе встречаются погрешности грамматического и стилистического характера.

Несмотря на имеющиеся недостатки, выполненная работа имеет глубокое теоретическое и практическое осмысление исследованных вопросов, которое подтверждает экономическую и практическую значимость. Диссертационная работа Файзуллоева А.Х., является самостоятельным и завершенным научным исследованием, способствующим совершенствованию учетно-аналитической системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий (на примере растениеводства) Республики Таджикистан.

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 РТ, а ее автор Файзуллоев Абдурозик Хушвактович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

**Официальный оппонент,
кандидат экономических наук, и.о. доцента
кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Таджикского государственного
университета коммерции**

Подпись к.э.н., и.о. доцента
Бадалова Х.Х. удостоверяю:

Бадалов Х.Х.

**Начальник управления кадров и
делопроизводства**



Назири М.

Контактные адреса: 734061, г. Душанбе, ул. Дехоти ½

Таджикский государственный университет коммерции

Телефон: + 992(37) 234-83-46, + 992(37) 234-85-46

Email: info@tguk.tj : tguk@mail.ru

www: www.tguk.tj