

«Утверждаю»

Ректор Таджикского аграрного
университета имени Ш. Шотемур,
профессор Махмадёрзода У.М.

«___/___/2020г.»



ОТЗЫВ

оппонирующей организация на диссертационную работу Файзуллоева Абдурозика Хушвахтовича 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

В условиях глобализации, стандартизации и унификации учетных процессов, система управления современным предприятием оказывает существенное влияние на повышение эффективности, действенности и результативности производственного процесса в сельском хозяйстве. Поэтому процесс формирования информационных ресурсов для внешних и внутренних пользователей учетной информации требует современного реагирования со стороны не только финансовой, но и управленческой бухгалтерии, поскольку целевыми ориентирами современной учетно-аналитической системы являются, как предоставление полной и достоверной учетной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности сельскохозяйственных предприятий, формируемой на принципах оперативности, непрерывности и экономичности, так и совершенствование модели и методик организации данного процесса по центрам ответственности, носителям затрат и сферам деятельности.

Эффективное функционирование современной учетно-аналитической системы на сельскохозяйственных предприятиях предусматривает создание системы управленческого учета и отчетности, учитывающей функционально-принципиальные особенности данных экономических подсистем, что позво-

ляет использовать учетные информационные ресурсы для целей анализа, оценки и прогнозирования результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия в целом и его структурных подразделений, а также контроля за обеспечением оптимального использования ресурсного потенциала экономического субъекта.

Реформирование системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных предприятиях нашей республики предопределяет прогрессивно-гармоничное их развитие, в соответствии с общепризнанными принципами допущениями и правилами, сформулированными в местных стандартах и международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Полезность информации бухгалтерского учета и отчетности достигается непосредственным использованием положений отечественных стандартов и МСФО. Основой разработки национальных стандартов становятся МСФО. В этой связи, для сельскохозяйственных предприятий особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» и разработки на этой основе отраслевого стандарта для организации учета биологических активов и продукции полученные от них.

Учетно-аналитическая информация, основанная на существующих подходах и концепциях к процессу организации управленческого учета, не позволяет в современных экономических условиях системно и своевременно обеспечивать внутренних пользователей необходимой учетной информацией, в целях принятия эффективных управленческих решений в рамках их компетенции.

Концепция совершенствования учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, направленная на качественную реализацию основных функций управления, прежде всего учетной, аналитической и контрольной, выявление сути и роли учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, недостаточная изученность теоретических и организационно-методических аспектов учетно-

аналитического обеспечения управления сельскохозяйственным производством и ряд других вопросов, предопределило проведение данного исследования автором.

Диссертант отмечает, что теоретические разработки по управленческому учету включают определение его сущности, установление конкретных объектов организации управленческого учета, формулировку его предмета, определение перечня его задач и функций, построение соответствующих принципов и методов его применения на практике (стр.15).

На основе изучения взглядов многих ученых, как зарубежных, так и отечественных, исследовавших данную проблему, автор, по своему видению, констатирует определение управленческого учета и отмечает, что «управленческий учет представляет собой самостоятельную подсистему бухгалтерского учета, обеспечивающую внутренних пользователей - управленческий персонал прозрачными релевантными данными о доходах, расходах и конечных итогах финансово-хозяйственной деятельности предприятия, нужными для составления различных планов, осуществления непрерывного контроля, проведения систематического анализа, а также принятия решений оперативного и тактического характера по управлению деятельностью организации, с целью получения максимальной прибыли в будущем. Управленческий учет, также можно сформулировать как информационную поддержку системы осуществления предпринимательской деятельности» (стр. 17,18).

Соискатель, обобщая теоретические выводы ученых отмечает, что объектами управленческого учета должны быть расходы, доходы, финансовые результаты и их оптимизация, с целью повышения результативности деятельности предприятия и его структурных подразделений, а элементами методологии управленческого учета в растениеводстве - должны стать методы калькулирования затрат в ходе биологических преобразований, процессы ценообразования на продукцию, приемы формирования и представления внутренней отчетности по производству продукции и система прогнозирования, анализа и контроля в растениеводстве (стр. 19,25).

Растениеводство является весьма специфической отраслью сельскохозяйственного производства. На кругооборот средств в растениеводстве оказывает влияние сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции. Затраты на производство в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, возмещение затрат, то есть выход продукции происходит в момент определяемый естественными и биологическими условиями созревания растений.

Все эти специфические и технологические особенности растениеводства необходимо учитывать при организации управленческого учета затрат и выхода продукции в этой отрасли.

Для текущего и стратегического управления производственной деятельностью растениеводства необходима современная и достоверная информация о его финансово-хозяйственном состоянии. Информация, полученная в системе управленческого учета, должна наиболее полно отражать экономические, организационные и технологические особенности растениеводства и позволять проследить внутривозможные связи структурных подразделений, а также оценить финансовые возможности отрасли.

Диссертант правильно отмечает, что действующая учетно-аналитическая система управления не удовлетворяет возросшим требованиям менеджмента, так как в большинстве случаев не позволяет получить информации о фактическом состоянии объекта в необходимом разрезе. В этом контексте автор фиксирует, что “действующую учетно-аналитическую систему управления сельскохозяйственным производством в нашей республике, на сегодняшний день, нельзя назвать оптимальной, в силу ряда объективных и субъективных причин: несовершенство системы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве; низкий уровень организации работ, а также слабая нормативно-правовая и организационно-методическая база по созданию системы управленческого учета и внутривозможного контроля в сельскохозяйственных предприятиях; использование сельскохозяйственными предприяти-

ями старых форм отчетности, при предоставлении органам статистики соответствующей информации; отсутствие инструкции, методических указаний и руководства по вопросам учета, оценки и анализа в сельскохозяйственных предприятиях; низкий уровень, бессистемность и нерегулярность организации аналитических работ в сельскохозяйственных предприятиях; отсутствие и слабая скорость интернета в селах, неразвитость информационных технологий” (стр.55, 62).

В этой связи, в настоящее время, в сельскохозяйственных предприятиях выдвигаются вопросы совершенствования учета затрат, определения себестоимости продукции и работ, а также ценообразования. В связи с этим возникло потребность в технологии учета, которая обеспечит необходимую поддержку и единство управленческих решений, даст возможность предприятию уменьшить свои затраты и, тем самым, увеличить реальную прибыль, полученную от операционной деятельности.

Соискатель считает, что оптимальная учетно-аналитическая система должна симбиозно интегрировать в себе процессы наблюдения, измерения, сбора, хранения, анализа, оценки, подготовки, обработки и передачи объективной информации, необходимой менеджерам для выполнения своих функциональных обязанностей (стр. 57).

Для обоснования организации управленческого учета в растениеводстве, прежде всего, необходимо определить центры ответственности по местам возникновения затрат на производимую продукцию. Как общеизвестно, по организационно-экономическим признакам, наиболее оптимальным объектом управления и учета затрат в растениеводстве является бригада, которая имеет руководителя, обладающего всеми необходимыми правами и полномочиями в организации и технологии производства.

Завершая исследование данного вопроса, автор констатирует, что создание эффективной учетно-аналитической системы служит не только основой управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий, но и позволяет выявить недостатки в этой сфере, выявить внутрихозяйственные

резервы, найти и предложить пути нейтрализации факторов, отрицательно воздействующих на рентабельность их деятельности в условиях рынка (стр.62).

Диссертант, исследуя современное состояние организации учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством в Республике Таджикистан, основываясь на деятельность отдельных сельскохозяйственных предприятий, как в количественном, так и в качественном направлении (табл.2.1-2.16), выявляет положительные стороны и отрицательные моменты, то есть недостатки существующей системы бухгалтерского учета, отчетности и анализа в сельском хозяйстве республики.

Считаем целесообразным то, что автор работы, в современных условиях сельского хозяйства, уделяет особое внимание правильной организации управленческого учета, так как эффективность производства растениеводческой продукции во многом зависит от разработки и реализации организационно-управленческих мероприятий по совершенствованию учета затрат и усилению контроля за выходом этой продукции. На основании приведенных статистических и аналитических материалов, соискатель выявляет недостатки и преграды, задерживающие развитие и внедрение прогрессивного управленческого учета и предлагает конкретные меры по их устранению (стр. 70-106).

В работе отмечено, что для регулирования вопросов организации учета и отчетности в сельскохозяйственных предприятиях предназначен международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство», который предлагает методику учета выпущенной продукции сельскохозяйственными предприятиями от так называемых биологических активов в момент ее получения (стр. 69-73).

Затраты современного сельскохозяйственного предприятия чрезвычайно разнообразны. Для исследования их роли и значения в формировании затрат центра ответственности в растениеводстве, должны быть разработаны их классификации, отвечающие целям бухгалтерского управленческого уче-

та, а также позволяющие глубоко аналитически подойти к характеристике затрат, в целях управления ими, контроля и анализа их размеров. Более приемлемым признан постатейный метод учета затрат в разрезе центров ответственности, позволяющий оптимально отразить и опосредовать функциональные связи данного центра с другими подразделениями предприятия (стр. 73;101).

Соискателем отмечено, что в системе мероприятий, обеспечивающих рост эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий, обязательным элементом является рациональная организация первичного учета. Для центров ответственности сельскохозяйственных предприятий, в соответствии с организационно-технологическими особенностями, должен быть разработан и уточнен вариант первичной и сводной документации по бухгалтерскому учету и контролю затрат в растениеводстве (стр. 74-76).

Необходимо отметить, что распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан, № 102 от 25.12.2010 года, согласованном с Агентством статистики при Президенте Республики Таджикистан, утвержден перечень формы первичных учетных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета для бюджетных и хозяйствующих субъектов Республики Таджикистан. Эти типовые формы первичного, аналитического и сводного учета, унифицированные соответственно характеру деятельности предприятий народного хозяйства нашей республики, и их правильное применение, позволит повысить качество бухгалтерского управленческого и финансового учета и отчетности. Однако, как доказывает автор в своей работе, применяются они еще не на всех сельскохозяйственных предприятиях и существенной причиной этого является отсутствие отраслевых инструкций и положений, регулирующих отдельные аспекты организации учета и отчетности (стр. 79). Эти документы и регистры приспособлены для ведения управленческого учета по статьям затрат на этапе первичного наблюдения и контроля выполнения отдельных технологических операций в растениеводстве. В качестве сводных группировочных документов по учету затрат в центрах

ответственности отрасли растениеводства, оптимальным является использование производственных отчетов, показатели которых будут сформулированы по номенклатуре статей затрат.

Диссертантом отмечено, что налаживание сельскохозяйственного производства в новых условиях требует его комплексного аналитического изучения. Так, как в условиях конкуренции и свободного движения капитала и товаров, принятие управленческих решений невозможно представить без проведения анализа показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий, занимающего основное место в системе управления их экономикой, а также способствующего выявлению резервов повышения эффективности и результативности их производства (стр. 84-92).

Автор полагает, что в теории и практике учета остается нерешенной проблема счетного отражения производственных операций. Принимая во внимание разную целевую направленность финансового и управленческого учета, в них должны фиксироваться хозяйственные операции разного экономического содержания, автор предлагает дополнить действующий план счетов восьмым разделом под названием «Счета управленческого учета», аргументируя тем, что счета учета расходов по экономическим элементам одновременно выступают в качестве переходящих счетов, позволяющих перегруппировать данные из управленческого учета в системе финансового учета (стр.107-111).

Соискатель, относительно развития учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, предлагает применение нормативного метода учета, как средства оперативного управления затратами и ресурсами в растениеводстве. Далее автор констатирует сущность и роль анализа в создании гибкой системы управленческого учета и возможности развития системы стратегического управленческого учета в сельскохозяйственном производстве.

Уместно отметить, что обоснование формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными предприя-

тиями это сложный процесс, предполагающий учет множества внешних и внутренних факторов, взаимодействия разнообразных методов и технологий управления.

Соискатель отмечает, что при формировании учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными предприятиями, целесообразно использовать концепцию стратегического учета и анализа, предполагающую формирование информации, направленной на уточнение появившихся возможностей и обеспечивающей четкое видение направления деятельности и гибкость, необходимых, чтобы воспользоваться этими возможностями. Концепция стратегического учета и анализа позволит сформировать учетно-аналитическое обеспечение управления и будет способствовать реализации стратегии сельскохозяйственного предприятия.

Автор отмечает, что одним из наиболее перспективных направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными предприятиями является использование стратегического управленческого учета, позволяющего устранить недостатки, характерные для бухгалтерского учета и принять во внимание факторы внешней среды. В рамках учетно-аналитической системы должно формироваться учетно-аналитическое обеспечение управления, позволяющее генерировать оперативную, тактическую и стратегическую информацию, что соответствует информационным потребностям менеджеров (стр.146-162).

Выводы и предложения соответствуют содержанию диссертации, ее цели, задачам и новизне исследования, они аргументированы и обоснованы.

Ознакомление с научными трудами соискателя и авторефератом, позволяет оппонировавшей организации сделать вывод о достаточном отражении в них содержания диссертации.

В тоже время, рецензируемая диссертационная работа не лишена отдельных недостатков, упущений, неточностей, основными из которых являются:

1. В предлагаемой автором форме «Ведомость учета затрат по калькуляционным статьям» (стр. 43,187, приложение 1) перечень приведенных статей затрат по экономическому содержанию и характеру производства не соответствует процессу производства отрасли растениеводства. Такие статьи, как «Цеховые расходы» и «Общезаводские расходы», скорее всего, относятся к промышленности.

2. Диссертант, в качестве первичного документа по учету выработки, разработал и предлагает сменную ведомость о выработке и его совмещение со сменным производственным отчетом, что не является приемлемым для сельскохозяйственного производства (стр. 76,188, приложение 2).

3. На страницах работы, название первичных учетных документов не соответствует утвержденным типовым формам (стр. 74,75).

4. Математический аппарат диссертационной работы беден.

5. В работе встречаются повторения, трактовки не относящихся к рассматриваемым вопросам, а также ошибки грамматического и стилистического характера.

6. В работе желательно было привести зарубежный опыт учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством в современных условиях.

7. Диссертанту необходимо было рассмотреть вопросы автоматизации учетного цикла в сельскохозяйственных предприятиях, в результате которого можно получать базу данных использованных в автоматизированном режиме, для нормирования и контроля затрат по местам ответственности.

Однако указанные недостатки и упущения носят частный характер и ни в коей степени не умаляют научной ценности и практической значимости проведенных диссертантом исследований.

Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 17 научных работах, из них 12 в изданиях, индексируемых РИНЦ, 6 статей – в изданиях, рекомендованных ВАК при Президенте Рес-

публики Таджикистан. Общий объем научных публикаций по теме диссертации составляет 7,1 п.л.

Все изложенное позволяет сделать вывод о том, что диссертационная работа Файзуллоева Абдурозика Хушвахтовича на тему «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства)» выполнена на достаточно высоком научно-методическом уровне, представляет собой завершённое исследование актуальной проблемы современности. Работа отвечает требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, пункту 37 «Порядка присвоения ученых степеней и присуждения ученых званий», утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан (№ 505 от 24.10.2016), а ее автор заслуживает присуждения ему искомой ученой степени кандидата экономических наук, по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

Отзыв рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерского учета и аудита» Таджикского аграрного университета имени Шириншох Шотемур, протокол № 3, от 27 октября 2020 года.

Председатель,
к.э.н., доцент, декан учетно-
финансового факультета

А.Х. Олимов

Секретарь

М.П. Бокиева

Эксперты,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита,

З.Х. Нуруллоев

к.э.н., ассистент кафедры экономического
анализа и статистики,

У.С. Сангинова

Подписи заверяю,
Начальник отдела правового
обеспечения и кадров ТАУ



М.А. Тагоева