

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 6D.КОА-055 ПРИ
ТАДЖИКСКОМ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ ПО
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК
аттестационное дело № 7**

Решение диссертационного совета от 28 ноября 2020 г., протокол № 22

о присуждении Файзуллоеву Абдурозику Хушвактовичу, гражданину Республики Таджикистан, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Учетно-аналитическая система управления сельскохозяйственным производством (на примере растениеводства)», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, аудит и статистика, принята к защите 27 августа 2020 г., протокол № 22 диссертационным советом 6D.КОА-055 при Таджикском национальном университете (734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, пр. Айни, 35), созданным на основании приказа Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан от 03 июля 2019 года, №166.

Соискатель Файзуллоев Абдурозик Хушвактович, 1985 года рождения, в 2009 году окончил Российско-Таджикский (славянский) университет по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», получил квалификацию экономист-бухгалтер.

С 2013 являлся соискателем кафедры «Учет, анализ и аудит» Российско-Таджикского (славянского) университета.

В настоящее время работает старшим преподавателем кафедры учета, анализа и аудита Российско-Таджикского (славянского) университета.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита Российско-Таджикского (славянского) университета.

Научный руководитель: Низомов Самариддин Фахриевич - доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономического анализа и аудита Таджикского национального университета.

Официальные оппоненты:

1. Маткеримова Анаркан Маткасымовна - доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Международного университета имени К.Ш. Токтомаматова (Кыргызская Республика).

2. Бадалов Хуршед Хотамович – кандидат экономических наук, ст. преподаватель. кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, дали положительные отзывы по диссертации.

Оппонирующая организация - кафедра бухгалтерского учета и аудита Таджикского аграрного университета имени Шириншох Шохтемура, в своем положительном заключении, подготовленном доцентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Нуруллоевым З.Х. и к.э.н, ассистентом кафедры экономического анализа и статистики Сангиновой У.С., подписанном

председателем заседания к.э.н., доцентом Олимовым А.Х., секретарем Бокиевой М.П., и утвержденным ректором Таджикского аграрного университета имени Шириншох Шохтемура, доктором сельскохозяйственных наук, профессором Махмадёрзода У.М., указала, что диссертационная работа Файзуллоева Абдурузика Хушвактовича 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 по степени новизны, актуальности, практической значимости заслуживает положительной оценки, содержит обоснованные и аргументированные научные положения и выводы, соответствует специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, аудит и статистика, а её автор заслуживает искомой ученой степени кандидата экономических наук в соответствии п. 10, 12, 37 «Порядка присвоения ученых степеней и присуждения ученых званий», утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан (№ 505 от 26.11.2016 г.).

Выбор официальных оппонентов обоснован их известностью в области учета, анализа и аудита, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью оценить научно-практическую значимость диссертации, а также согласием на представление отзыва. Выбор оппонировавшей организации обоснован ее непосредственным отношением к исследованию проблем совершенствования учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством в Республике Таджикистан; направление научно-исследовательской и практической деятельности Таджикского аграрного университета имени Шириншох Шохтемура, соответствует теме диссертации; имеется согласие на представление отзыва. Соискатель имеет 17 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 6 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Файзуллоев А.Х. Нормативное хозяйство и предпосылки его организации в агропромышленных объединениях // Вестник Таджикского национального университета /Серия социально-экономических наук № 9.- 2018-С. 213-217(в соавторстве, 0,4 п.л.)

2. Файзуллоев А.Х. Анализ природоохранной деятельности и пути повышения ее эффективности // Вестник Таджикского Национального Университета (Серия социально-экономических наук) № 4. - 2020-С. 43-51(в соавторстве, 0,5 п.л.)

3. Файзуллоев А.Х. Совершенствование методики анализа финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан // Вестник Таджикского национального университета (Серия социально-экономических наук) № 5. - 2020-С. 138-144 (в соавторстве, 0,5 п.л.)

4. Файзуллоев А.Х. Текущее состояние и проблемы дальнейшего развития управленческого учета в РФ и РТ // Вестник Таджикского

национального университета (Серия социально-экономических наук) № 6. - 2020-С. 125-131(в соавторстве, 0,6 п.л.)

5. Файзуллоев А.Х. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве //Вестник Таджикского национального университета (Серия социально-экономических наук) № 7. - 2020-С. 98-103(в соавторстве, 0,5 п.л.)

6. Файзуллоев А.Х. Концептуальные основы антикризисного управления сельскохозяйственными предприятиями//Вестник Таджикского аграрного университета «Земледелец» № 2(54)-2012-С.72-74(0,25 п.л.)

7. Файзуллоев А.Х. Современное состояние организации учета и анализа в сельском хозяйстве /А.Х. Файзуллоев // Международный теоретический и научно-практический журнал - Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2019, № 1 (24). С. 296-303(0,5 п.л.)

8. Файзуллоев А.Х. Направления обеспечения продовольственной безопасности и совершенствование ее учетно-аналитической системы // Международный теоретический и научно-практический журнал - Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2018, № 4 (23) – С. 173-178 (в соавторстве, 0,45 п.л.)

9. Файзуллоев А.Х. Диагностический анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан // Международный теоретический и научно-практический журнал - Аудит и менеджмент № 2(2). - 2019-С. 99-105 (в соавторстве 0,4 п.л.)

10. Файзуллоев А.Х. Сущность и содержание антикризисного управления // Вестник РТСУ №1(36)-2012-С.84-89 (в соавторстве 0,45 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступили положительные отзывы от:

1. **Чая В.Т.** - доктора экономических наук, профессора кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова со следующими замечаниями:1) автором предложены и внедрены в учетно-аналитическую практику сельскохозяйственных предприятий различные научно-методические разработки, однако, их экономический эффект по данным автореферата не определен. 2.) в автореферате следовало бы более развернуто отразить методику ведения отдельного синтетического счета по каждому виду отклонений в системе «Стандарт-кост».

2. **Исроилова Т.М.** – кандидата экономических наук, доцента, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета со следующими замечаниями: 1) На стр. 13 автореферата автор приведет факторы, влияющие на оптимальность учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, но к сожалению, в автореферате диссертантом не показано на примере одной отечественной сельскохозяйственной предприятие воздействие этих факторов. 2) Диссертанту необходимо было изучать опыта зарубежных стран по вопросам совершенствование учета-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством.

3. **Дадоматова Д.Н.** – кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой бухгалтерского учета Таджикского государственного

университета права, бизнеса и политики со следующими замечаниями: 1) На стр. 19, таблица 5 автореферата автор приводит оформление расчета ожидаемой себестоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции в растениеводстве, однако автором не обоснован и показано механизм применения данного расчета на практике, т.е., в деятельности сельскохозяйственных предприятий республики. 2) Автором на стр.17 автореферата предложена интерпретация счетов управленческого учета 8 раздела плана счетов, но, к сожалению, мы не видим использование этих категории счетов на практике, а также автором не обосновано применение вышеуказанных счетов в деятельности отечественных сельскохозяйственных предприятий

4. Каримова Б.Х. – кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Института туризма, предпринимательства и сервиса Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан со следующими замечаниями: 1) на стр. 10 автореферата, рисунок 1 автор приводит элементы управленческого учета в растениеводстве, но к сожалению, в автореферате диссертантом не обосновано и не представлена методика применения этих элементов на практике. 2) Диссертантом на странице 17 автореферата предложена интерпретация счетов управленческого учета 8-го раздела плана счетов, но, к сожалению, мы не видим использование этих категорий счетов на практике, автором не обосновано применение вышеуказанных счетов в деятельности отечественных сельскохозяйственных предприятий.

5. Маъдиева С. – кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета со следующими замечаниями: 1) на стр. 10 автореферата на рисунке 1 в четвертой колонке приводится «методы планирования (бюджетирования)...», однако достаточным и более уместным является использование только термина «бюджетирования»; 2) в работе встречаются ошибки грамматического и стилистического характера.

6. Ходжиева Г.Х. – кандидата экономических наук, члена комитета по управленческому учету Общественного института профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан со следующими замечаниями: 1) на стр. 12 автореферата приводится, что «по нашему мнению, учетно-аналитическая система представляет собой систему, которая включает управленческий учет, управленческий анализ и управленческий контроль, что позволяет удовлетворять информационную потребность, повышать эффективность управления». На наш взгляд, эта часть предложения – «представляет собой систему, которая» оказалась лишней; 2) на стр. 18 автореферата говорится о разработке модели взаимосвязи финансового и управленческого учета, однако сама модель нигде не встречается; 3) диссертанту следовало было изучить зарубежный опыт по вопросам совершенствования учета-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– *разработаны* основные положения учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства и рекомендации по его совершенствованию с целью информационного обеспечения управления сельскохозяйственными предприятиями, в частности - типовая модель учетно-аналитической системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий, обеспечивающая выявление внутрихозяйственных резервов и принятие оптимальных управленческих решений на основании сформулированной в рамках управленческого учета анализированной и полезной информации и тем самым эффективность их деятельности;

– *предложена* методика управленческого анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий по данным управленческого учета, обеспечивающая тесное взаимодействие сбалансированной системы показателей управленческого анализа и учета, в частности использование модели «Затраты – Объем производства - Прибыль» с целью систематизации и оптимизации результативных показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий и методики маржинального анализа этих показателей для целей управления. Такая методика позволяет правильно определить границы переменных и постоянных затрат в рамках управленческого анализа и рассчитать значение ряда показателей деятельности сельскохозяйственных предприятий, такие как безубыточный уровень производства; общую и удельную сумму маржинального дохода; уровень цены, способное покрыть совокупность затрат, уровень цены, способное покрыть только переменные затраты и т.д.;

– *доказаны* возможности внедрения важнейших элементов системы нормативного метода, а также использования системы «Стандарт-кост» на практике отечественных сельскохозяйственных предприятий, в частности возможности разработки в сельскохозяйственных предприятиях нормы (по основным статьям затрат: семена и посадочный материал, заработная плата, удобрения, сырьё, вспомогательных материалов и др.), а также вести учет отклонения от норм и изменения норм. Поскольку системы «Нормативный метод учета затрат» и «Стандарт-кост» основываются на идентичной идеи - установление нормативов (стандартов), установление отклонений и ведение учета по ним, не исключается возможность использования «Стандарт-кост» с целью выявления риска в производстве и реализации сельскохозяйственной продукции;

– *дана оценка* современного состояния организации учета и анализа в сельскохозяйственных предприятиях; предложена система мероприятий по совершенствованию действующей практики организации учета и анализа затрат сельскохозяйственных предприятий;

– *введена* номенклатура счетов под названием «Счета управленческого учета», которая намного улучшает технику ведения учета затрат и с большей точностью позволяет сельскохозяйственным предприятиям определить, как себестоимость производимой продукции, так и себестоимость незавершенной и побочной продукции. Счета учета расходов по видам (экономическим элементам) одновременно выступают в качестве переходящих счетов, позволяющих перегруппировать данные из управленческого учета в системе финансового учета. При организации интегрированного финансового учета используется синтетический счет 1-го порядка в подразделе счета 80200 «Основное производство», который закрывается по дебету 80900 «Свод общих затрат».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– *доказаны* концептуальные положения учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством путем группировки адекватных современным условиям понятийного аппарата с точки зрения научно-практического направления знаний: а) учетно-аналитическое обеспечение представляет собой систему сбора информации, в рамках которой осуществляется ее группировка в приемлемом виде в целях удовлетворения запросов управленческого персонала и подготовки финансовых отчетов; б) содержание этой системы вытекает из методологии бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью;

– *сформулировано и предложено* авторское определение управленческого учета, которое, в отличие от позиций других авторов, помогает менеджерам не только в принятии решений оперативного и тактического характера по управлению деятельностью предприятия, но и в составлении различных планов, осуществлении непрерывного контроля, проведении систематического анализа с целью получения максимальной прибыли в будущем;

– *предложены* практические рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства и информационному обеспечению системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий: создание оптимальной учетно-аналитической системы, не только в масштабе сельскохозяйственных предприятий в целом, но и в масштабе их центров ответственности; дополнение действующего плана счетов республики Таджикистан 8-м разделом под названием «Счета управленческого учета»; на подготовительной стадии учета ожидаемой себестоимости необходимо разработать нормативы затрат (по установленным статьям калькуляции), по каждому объекту биологических активов и виду сельскохозяйственной продукции и т.д.;

– *выявлены* воздействующие влияния технологических и отраслевых особенностей сельскохозяйственных предприятий на создание гибкой системы управленческого учета: производственный процесс связан с землей и живыми организмами; этот процесс имеет сезонный характер; земля считается как основным средством производства; производства на полевых условиях с

применением техники требует точного учета этой техники и механизмов; относительно длительный период производства продукции по отдельным видам требует вести учет доходов и расходов будущих периодов; в процессе производства одновременно получается несколько видов основной и побочной продукции.

– *разработаны* методические положения и даны практические рекомендации по формированию учетно-аналитической системы информационного обеспечения управления сельскохозяйственным предприятием. Создание эффективной учетно-аналитической системы служит не только как основа управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий, но и позволяет выявить недостатки в этой сфере, выявить внутрихозяйственные резервы, найти и предложить пути нейтрализации факторов, отрицательно воздействующие на рентабельность их деятельности в условиях рынка.

– *доказаны* возможность и порядок применения системы стратегического управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, который служит информационной базой принятия и обоснования стратегических управленческих решений. Оптимальная система стратегического управленческого учета предусматривает применение многоступенчатости в анализе хозяйственной деятельности центров ответственности (сегментов, бизнес-процессов) и сельскохозяйственных предприятий в целом, являющемся важным инструментом, используемым для достижения успеха в их деятельности

– *проведен* анализ современного состояния организации учетно-аналитической системы сельскохозяйственного производства, особенно в сфере растениеводства, интегрирующая процессы учета, анализа, контроля, и в рамках которой формируется прозрачная информация, необходимая пользователям для принятия различных управленческих решений.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

-*разработана* типовая модель учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством с целью обеспечения единства методологии бухгалтерского учета, теоретические и практические результаты диссертационного исследования внедрены и учтены в практическую деятельность ООО «Таджикаудитсервис» (справка о внедрении от 15.06.2020 г., № 54), ДХ «Низомиддин» (Акт-внедрения от 05.08.2020 г., № 02), КК «Вору» (акт внедрения от 13.08.2020 г.) и в учебный процесс Российско-Таджикского (Славянского) университета (справка о внедрении от 28.08.2020 г., № 608/02).

- *определены* методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве, а также счета учета расходов по видам (экономическим элементам) одновременно выступают в качестве переходящих счетов, позволяющих перегруппировать данные из управленческого учета в системе финансового учета.

- *предложена* модель организации финансового и управленческого учета, отражающая отдельные хозяйственные операции на счетах в финансовой и

управленческой бухгалтерии с учетом их особенностей, при которой используется синтетический счет 1-го порядка в подразделе счета 80200 «Основное производство», который закрывается по дебету 80900 «Свод общих затрат».

- *представлены* методические положения и даны практические рекомендации по формированию учетно-аналитической системы информационного обеспечения управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- *теория* построена на общеизвестных положениях экономической науки в области управленческого учета и анализа в сельскохозяйственной отрасли, трудов отечественных и зарубежных учёных, где достаточно глубоко и обстоятельно исследованы вопросы развития сельскохозяйственного производства и создания его оптимальной учетно-аналитической системы;

- *идея* исследования основывается на анализе статистических данных и динамики роста сельскохозяйственного производства, опубликованных на конференциях, интернет ресурсах и других периодических изданиях, характеризующих процесс организационно-методического обеспечения управленческого учета, а также нормативных документах и трудах ученых, занимающихся изучением учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством, проблемами функционирования и развития сельскохозяйственных предприятий, развития сельскохозяйственной отрасли в Республике Таджикистан;

- *использованы* диалектический подход к явлениям и процессам хозяйственной жизни, системный и процессный подходы к изучаемым проблемам, общенаучные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование и абстрагирование, балансовый метод, группировка, историко-логический, а также приемы апробирования и экспериментальной проверки, систематизации изучаемого теоретического и практического материала при решении проблемы развития действующей учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственным производством.

Личный вклад соискателя состоит в:

- обобщении, систематизации, уточнении и дополнении теоретических и практических подходов к анализу и оценке эффективности учетно-аналитической системы с учетом специфики деятельности сельскохозяйственных предприятий. На основе теоретических обобщений и комплексного анализа разработана учетно-аналитическая система сельскохозяйственного производства. Отдельные результаты исследования могут быть использованы при разработке теоретических и методических положений по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа в сельском хозяйстве Республики Таджикистан.

- изданные публикаций по теме диссертационной работы 17 опубликованных научных работ общим объёмом 7,1 п.л., из них: 12 - в изданиях, индексируемых РИНЦ, 6 статей - в изданиях, рекомендованных ВАК при президенте Республики Таджикистан;

- апробации результатов исследования на научно-практических конференциях и семинарах различных уровней.

На заседании 28 ноября 2020 года диссертационный совет принял решение присудить Файзуллоеву Абдурозику Хушвактовичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, аудит и статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за 13, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

**Заместитель председателя диссертационного совета
д.э.н., профессор**

Уроков Д.У

**Ученый секретарь
диссертационного совета, к.э.н., доцент**

Мирзоев С.С.



28 ноября 2020 года