

В диссертационный совет 35.2.036.03,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Ставропольский государственный
аграрный университет»

ОТЗЫВ

**официального оппонента Бычковой Светланы Михайловны,
доктора экономических наук, профессора
на диссертационную работу Уллах Рахим на тему: «Развитие учетно-
контрольного обеспечения управленческой отчетности по
мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций»,
представленную к защите на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая
экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.**

Актуальность темы диссертационного исследования. В условиях экономических вызовов и усиления внимания к проблемам изменения климата решающим направлением становится мелиорация и аэроландшафтная система земледелия, обеспечивающая снижение зависимости агропроизводства от природно-климатических условий в сочетании с современными агротехнологиями, развитием конкурентоспособного и эффективного сельскохозяйственного производства. Возникновение новых информационных запросов определяет необходимость совершенствовать учетно-аналитический процесс, формирование отчетности о мелиоративных работах в сельскохозяйственных организациях с использованием прогрессивного инструментария и перспективных информационных технологий, раскрытия нефинансовых показателей и параметров экологической деятельности.

Объективная необходимость решения этих вопросов обусловила выбор темы диссертационного исследования, ее актуальность, научную и практическую значимость поднимаемых и решаемых в диссертации вопросов.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на глубоком изучении литературы по выбранной тематике, опубликованных материалов диссертационных исследований, статей и монографий по исследуемой тематике с использованием данных Федеральной службы государственной статистики, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу», публикаций периодических изданий, материалов научно-практических конференций.

Значимость полученных результатов диссертационного исследования, положений, выносимых на защиту, подтверждается их апробацией на международных и всероссийских конференциях, их публикацией. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 17 научных работах общим объемом 8,25 п. л. (авторских – 4,54 п.л.), из них 7 статей – в ведущих, рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК РФ (4,72 п.л., в т.ч. авторских – 3,33 п.л.), 1 статья в журнале, входящем в международные наукометрические базы данных (0,81 п.л., в т.ч. авторских – 0,13 п.л.), а также 9 публикаций (2,72 п.л., в т. ч. авторских – 1,08 п.л.) в других изданиях.

Особого внимания заслуживают акты о внедрении результатов диссертационного исследования в практику деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан (справка о внедрении № 07-7587 от 10.04.2025) и ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу» (справка о внедрении № 01-892/1 от 22.04.2025),

сельскохозяйственных предприятий Республики Татарстан, а также то, что автор стал победителем гранта правительства Республики Татарстан «Алгарыш» по теме «Выращивание плодово-ягодных растений» (Приказ Министерства образования и науки Республики Татарстан № под-1131/22 от 22.06.2022 г.).

Характеристика диссертации, степень ее завершенности и качество оформления.

Представленные диссертация и автореферат Уллах Рахима имеют целостный характер. Диссертация имеет логически выстроенную структуру и последовательность изложения материала, отражает характер исследуемой автором проблемы. Выводы и предложения автора аргументированы, определяются целью и задачами исследования.

Во введении диссертации (стр. 3-11) обоснована актуальность темы исследования, рассмотрена степень разработанности проблемы, указываются цель, задачи диссертации, объект и предмет исследования, приводится научная новизна положений диссертации и основные научные результаты, аргументирована теоретическая и практическая значимость работы, раскрыты апробация и внедрение результатов исследования.

В первой главе «Теоретические основы развития управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» (стр. 11-59) автором систематизирован и углублен понятийный аппарат в области управленческой отчетности применительно к мелиоративным работам в сельскохозяйственных организациях. Научная ценность данной работы заключается, прежде всего, в том, что она восполняет существующий пробел в исследованиях на стыке бухгалтерского учета, управленческого анализа и агромелиорации. Автор не ограничивается обзором существующих подходов, а предлагает собственное структурированное видение проблемы.

В частности отмечается, что существующие классификации не учитывают отраслевой специфики мелиоративных работ. В качестве решения предложены три новых классификационных признака:

- по уровню принятия решений (стратегические, тактические, оперативные отчеты), что позволяет увязать отчетность с моделью управления Р. Энтони («треугольник Энтони») и обеспечить релевантность информации для менеджеров разного уровня;
- по видам мелиоративных работ (гидромелиорация, агролесомелиорация и т.д.), что детализирует учет затрат и результатов по каждому конкретному типу мероприятий;
- по целевой направленности (продуктивно-агрономическая, экономическая, природно-экологическая, социальная). Это наиболее комплексный и ценный признак, так как он позволяет отразить в отчетности не только финансовый, но и значительный экологический и социальный эффект мелиорации, что крайне актуально в контексте устойчивого развития и ESG-повестки.

Несомненную теоретическую ценность представляет введение и обоснование новой дефиниции «оперативная производственная отчетность». Автор не просто использует существующий термин, а проводит глубокий семантический, синтаксический и прагматический анализ, формулируя авторское определение. Эта отчетность позиционируется как ключевой инструмент для принятия оперативных управленческих решений в производственном процессе мелиорации. Ее выделение в самостоятельную категорию является теоретически обоснованным и логически выверенным.

Основой главы, на наш взгляд, является разработка концептуальной модели оперативной производственной отчетности, демонстрирующей системный подход автора к исследованию. Особого внимания заслуживает выделение двух групп принципов: традиционных бухгалтерских

(дополненных новыми – интеграции с цифровыми инструментами, заинтересованности стейкхолдеров, комплексности) и специфических производственных (целостность природных объектов, сбалансированность, природные аналогии и др.), направленных на отражение именно природно-производственной сущности мелиорации.

В ходе всестороннего анализа взаимосвязи бухгалтерского учета и мелиоративного процесса автор наглядно, с помощью схем и таблиц (Рис. 1.4, Табл. 1.3, 1.4), показывает, как каждый вид и этап мелиоративных работ находит отражение в учете, и какие требования это предъявляет к оперативной отчетности.

Анализ второй главы диссертации «Учетное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» (стр. 60-117), позволяет отметить комплексный подход к решению актуальных проблем бухгалтерского учета и управленческой отчетности по мелиоративным работам. Глава структурирована логично и последовательно, начиная с теоретико-методологических основ учета земельных активов и мелиорации, через критический анализ нормативной базы и заканчивая разработкой конкретных инструментов учетного и отчетного характера.

Автором предложен ряд существенных новаций. Во-первых, разработан алгоритм выбора учетного сопровождения мелиоративных работ, который основан на разделении затрат на капитальные и текущие, а также на типе создаваемого или улучшаемого актива (гидротехнические сооружения, многолетние насаждения, увеличение стоимости земельных участков). Это позволяет четко определить корреспонденцию счетов и порядок отражения операций в зависимости от вида мелиорации и источника финансирования.

Во-вторых, значительное внимание уделено разрешению противоречий современной нормативной базы (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020) в части отражения затрат на мелиорацию. Автор обоснованно критикует

упрощенный подход списания бюджетных ассигнований сразу на счет 86 «Целевое финансирование», минуя формирование первоначальной стоимости актива. В качестве альтернативы предложена методика, предполагающая увеличение стоимости земельного участка на сумму произведенных улучшений с последующим отнесением сумм целевого финансирования на добавочный капитал (счет 83). Это не только соответствует экономическому смыслу операций, но и обеспечивает прозрачность структуры стоимости актива по источникам его формирования.

В-третьих, научная ценность работы заключается в разработке комплекса оперативных производственных отчетов для управленческих нужд сельскохозяйственных организаций. Эти отчеты сгруппированы по двум ключевым признакам:

- по этапам мелиоративных работ (изыскания, проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию). Для каждого этапа предложены формы, содержащие как финансовые, так и нефинансовые показатели (например, уровень грунтовых вод, качество воды, сроки выполнения работ, технические характеристики), что позволяет осуществлять комплексный контроль;
- по видам мелиораций (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая, химическая, агрофитомелиорация). Для каждого вида детализированы статьи затрат, что обеспечивает точный учет и анализ себестоимости проводимых мероприятий.

Предложенные формы отчетов (таблицы 2.8 – 2.22) являются практическим инструментарием для менеджмента разных уровней. Они позволяют сравнивать плановые и фактические показатели, оперативно выявлять отклонения, анализировать эффективность использования ресурсов и принимать обоснованные управленческие решения.

В-четвертых, автором проведена серьезная работа по адаптации предложенных методик к реалиям современной автоматизации на платформе

1С. Проанализированы возможности отраслевых конфигураций («ERP Агропромышленный комплекс» и др.), предложены конкретные пути их доработки для усиления контроля за мелиоративными работами (например, детализация отчетов «Анализ использования кадастровых участков» и «Анализ использования полей»). Это переводит теоретические наработки в практическую плоскость и значительно повышает внедряемость результатов исследования.

Предложенные решения позволяют повысить обоснованность управленческих решений, эффективность контроля за использованием целевых средств и ресурсов, а в конечном итоге – способствуют достижению стратегических целей предприятия и отрасли в целом, таких как повышение плодородия земель и обеспечение продовольственной безопасности.

Третья глава «Контрольное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» (стр. 118-184) представленной работы посвящена разработке и систематизации контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам в сельскохозяйственных организациях.

Автором предложена развернутая концепция внутреннего контроля, которая трактуется не только как функция управления, но и как самостоятельная отрасль знания, что соответствует современным тенденциям в экономической науке. Особого внимания заслуживает обзор различных определений внутреннего контроля, представленных ведущими отечественными исследователями, что позволяет составить многогранное представление о данном понятии и выделить его ключевые аспекты: системность, целенаправленность, нормативную базу, принципы и функции.

Автор не только анализирует существующие подходы, но и предлагает собственное определение внутреннего контроля, акцентируя внимание на его роли в обеспечении выполнения стратегии развития предприятия. Это

способствует углублению теоретических представлений о внутреннем контроле как о комплексном механизме управления.

Предложены новые классификационные признаки, такие как уровень обеспечения информационной безопасности, целевые установки развития экономического субъекта, вариативность подходов к проведению контрольных процедур, а также виды и целевая направленность мелиоративных работ. Это расширяет традиционные рамки классификации и позволяет более точно адаптировать систему контроля к специфике сельскохозяйственной деятельности.

Автор обосновывает необходимость интеграции цифровых технологий в систему внутреннего контроля и предлагает четкий поэтапный механизм её внедрения. Это особенно ценно в условиях современной экономики, где цифровая трансформация становится ключевым фактором повышения эффективности и снижения рисков.

Практическая значимость данной главы заключается в том, что разработаны и детализированы конкретные инструменты и документы внутреннего контроля, такие как: рабочие документы внутреннего контроля (РДВК), Внутренний стандарт учета и контроля затрат на мелиоративные работы; формы плановой и отчетной документации (планы затрат, закупок, анализ поставок, план-фактный анализ и т.д.). Данные документы имеют высокую прикладную ценность и могут быть непосредственно использованы сельскохозяйственными предприятиями для организации эффективного контроля мелиоративных работ.

В заключении (стр. 185-187) приводятся основные выводы и результаты исследования, рекомендации к их практическому применению.

Материал, отражающий результаты научных исследований, изложен последовательно и системно, с применением корректной экономической

терминологии, уместно сопровождается иллюстративным материалом и значительным объемом фактографической информации в приложениях.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично соискателем, и их новизна.

Исследование обладает научной новизной и заключается в разработке и обосновании теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, направленных на оптимизацию внутреннего контроля и повышение обоснованности управленческих решений за счет качественной учетной и аналитической информации. Основные результаты диссертационного исследования, обладающие научной новизной и практической значимостью заключаются в следующем:

— развиты теоретические положения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, а именно уточнено определение «оперативная производственная отчетность» (с. 22), дополнена классификация управленческой отчетности путем предложенных автором следующих классификационных признаков управленческих отчетов: «по уровню принятия решений», «по целевой направленности мелиоративных работ», «по видам мелиоративных работ» (с.14-21), что будет способствовать повышению эффективности управления мелиоративными процессами;

— заслуживает внимания предложенная автором концептуальная модель оперативной производственной отчетности (с.57-58) с учетом специфики мелиоративных работ (состава и этапов мелиоративных работ), которая будет обеспечивать интеграцию финансовых и нефинансовых показателей в единую систему управленческой отчетности и их сопоставимость при анализе отчетной информации;

– разработана методика учёта земельных активов, мелиоративных работ и целевого финансирования затрат на мелиоративные работы, а именно: первичные документы по учету земельных угодий и учету мелиоративных работ (стр.69, стр. 225-226), система аналитических счетов (стр.67, таблица 2.1) и корреспондирующих записей (стр. 68, 72, 76), что позволило сформировать авторские формы оперативной производственной отчетности по видам мелиоративных работ и их контроля;

– предложена модель формирования промежуточной и сводной оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций (с.82-84), в рамках которой разработаны формы производственных отчетов (с.84-89 таблицы 2.8-2.13, с.95-102 таблицы 2.15-2.16, с. 112-116 таблицы 2.18-2.22) для сбора информации о финансовых и нефинансовых показателях по всем этапам мелиоративных работ, оценки их эффективности и принятия оперативных решений;

– сформирован инструментарий контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, включающий комплекс рабочих документов внутреннего контроля (с.148-151 таблицы 3.2-3.4, с.160-180 таблицы 3.6-3.16).

Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики.

Результаты диссертационного исследования могут быть положены в основу дальнейших теоретико-методических исследований в области формирования управленческой отчетности и проведения внутреннего контроля, в частности выявлении новых классификационных признаков, принципов, обосновании концептуальной модели формирования и движения управленческой отчетности о мелиоративных работах.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в

совершенствовании теоретических и методических аспектов формирования управленческой отчетности о мелиоративных работах. Предложенный диссертантом методический подход учетно-информационного обеспечения формирования внутренней отчетности о мелиоративных работах будет способствовать разработке отраслевых стандартов бухгалтерского учёта и позволит повысить эффективность контроля за целевым использованием выделяемых бюджетных средств. Разработанный диссертантом формат управленческих отчетов о мелиоративных работах будет способствовать их своевременному и эффективному выполнению в условиях применения информационных технологий. Разработанный методический инструментарий внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ позволит сельскохозяйственным предприятиям оценивать уровень обеспечения информационной безопасности конфиденциальных данных.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов и основных положений диссертационного исследования органами управления АПК региона, в том числе Министерством сельского хозяйства Республики Татарстан, ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу», в учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

Анализ текста диссертационного исследования и автореферата позволяет сделать вывод, что представленная работа изложена логично, написана хорошим научным языком, выводы и рекомендации носят обоснованный характер.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию. Положительно оценивая общий теоретико-методический уровень диссертационного исследования автора, отметим, что наряду с достоинствами имеется ряд дискуссионных вопросов и замечаний:

1. Рассматривая классификацию управленческих отчетов, автор оперирует понятиями «управленческая отчетность» и «управленческий отчет» (с. 16, таблица 1.1). Хотелось бы узнать мнение автора относительно идентичности данных категорий.

2. В работе автор рассматривает такие понятия, как «справедливая стоимость» и «обесценение активов». Данные виды оценок требуют уточнения применительно к мелиоративным работам и земельным активам сельскохозяйственного назначения (с.64). С целью обобщения предложенной диссертантом методики учета следовало бы разработать проект основных положений учетной политики в области учета мелиоративных работ и земельных активов сельскохозяйственного назначения, в том числе оценки и амортизации.

3. На странице 68 в таблице 2.2 и на странице 72 в таблице 2.5 приводятся бухгалтерские записи на сумму начисленных страховых взносов. Как осуществляется в настоящее время администрирование взносов в условиях реформирования?

4. Учетные записи по выполнению мелиоративных работ за счет средств целевого финансирования (таблица 2.5 (стр. 72)) представлены автором с учётом того, что экономический субъект находится на общем режиме налогообложения. Исходя из этого, целесообразно было бы предлагаемые учетные записи в таблице 2.7 (стр. 76) по продаже земельного участка, дополнить операциями по учету НДС.

5. В работе следовало детализировать систему показателей экономической эффективности произведённых мелиоративных работ (таблица 2.13, стр. 89). Интересно было бы увидеть и методику предлагаемой к проведению оценки общественной эффективности мелиоративных инвестиционных проектов, в частности порядок определения цены, отражающей общественную ценность произведённой продукции (стр. 90).

Общее заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертационное исследование Уллах Рахим на тему: «Развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» представляет собой целостную, завершенную научную работу, соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, области исследования 11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»: «п. 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; «п. 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Диссертационное исследование является актуальным и своевременным. Анализ представленной диссертации и опубликованных автором работ показывает, что поставленная цель, состоящая в развитии теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, достигнута. Структура работы позволяет логично и последовательно раскрыть тему исследования.

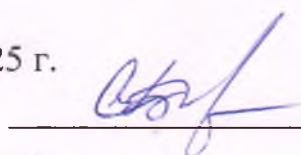
Диссертация Уллах Рахима на тему «Развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» соответствует требованиям критериев п. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года, №842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а соискатель Уллах Рахим заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по

специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика), профессор, профессор кафедры бухгалтерского учёта и финансов Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования Ленинградской области «Гатчинский государственный университет».

«18» сентября 2025 г.



Бычкова Светлана Михайловна

Контактная информация:

Место работы: Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Гатчинский государственный университет», кафедра бухгалтерского учёта и финансов.
Почтовый адрес: 188300, Россия, Ленинградская область, г. Гатчина, Рощинская улица, 5

Телефон: +7 81371 420-47

E-mail : mail@gief.ru

Официальный сайт: <https://www.gief.ru/>

Подпись

заверяю. Специалист отдела кадров

«18» 09 2025 г.

