

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

ОТЗЫВ

официального оппонента Остаева Гамлета Яковлевича,
кандидата экономических наук, доцента
на диссертационную работу Уллах Рахима на тему «Развитие
учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности
по мелиоративным работам сельскохозяйственных
организаций», представленную на соискание степени кандидата
экономических наук по научной специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика

1. Актуальность темы диссертационной работы

Засухи последних лет во время вегетационного периода и нанесенный ими агропромышленному комплексу страны ущерб убедительно показали необходимость восстановления, реконструкции и дальнейшего развития мелиорации земель - надежного средства противостояния аномальным проявлениям климата. Орошаемые земли во всем мире являются одним из главных факторов обеспечения стабильности сельскохозяйственного производства и продовольственной безопасности.

Решить проблему ликвидации засух и обеспечить продовольственную безопасность невозможно без восстановления и развития мелиоративно-водохозяйственного комплекса. Для достижения целевых индикаторов по увеличению производства продовольствия и придания этому процессу устойчивости необходимо дальнейшее развития мелиорации земель в стране, в том числе в Республике Татарстан. Например, по экспертным оценкам, для гарантированного обеспечения населения Республики Татарстан продуктами питания первой необходимости нужно иметь не менее 100 тыс. га орошаемых земель. В настоящее же время данный показатель выполнен лишь на 30%.

Таким образом, развитие данного направления в сельскохозяйственной деятельности страны и Республики Татарстан невозможно без развития информационно-аналитического обеспечения менеджмента компании с применением современных методов планирования, учета и контроля.

Теоретическое обоснование, разработка новых организационно-методических положений формирования внутренней управленческой

отчетности о мелиоративных работах в сельскохозяйственных организациях, предопределила актуальность темы диссертационной работы Уллах Рахима.

2. Обоснованность и достоверность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации

Диссертация является завершенным научным исследованием, обоснованность теоретических положений, выводов и практических рекомендаций которого подтверждается корректным использованием основных положений современного управленческого учета, управленческой отчетности, теории и практики формирования, контроля и интерпретации достоверной финансовой информации о затратах на проведение мелиоративных работ сельскохозяйственными организациями, проблематики учета и контроля оценочных значений. Соискателем изучены, критически осмыслены и дополнены отдельные научные положения в сфере развития категориального аппарата управленческого учета и отчетности по мелиоративным работам, а также инструментов контроля, на что в тексте диссертационной работы оформлены необходимые ссылки.

Работа логически выстроена, в ней последовательно решены задачи содержательного анализа теоретических положений формирования управленческой отчетности, учетного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, исследования инструментария внутреннего контроля, оказывающих влияние на достоверность данных.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 262 наименования, изложена на 187 страницах компьютерного текста, содержит 46 таблиц, 23 рисунка и 14 приложений.

Во введении обоснована актуальность избранной темы, раскрыта степень ее разработанности и выделены проблемные вопросы, заслуживающие развития и дополнения, сформулированы цели, задачи, объект, предмет и методы, нашедшие применение в диссертационной работе. Автор выделил элементы научной новизны, теоретическую и практическую значимость исследования (с. 3-10).

В первой главе «Теоретические основы развития управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» проведено теоретическое исследование, которое служит основой для последующих разработок. Автор критически анализирует существующие классификации управленческой отчетности и обосновывает необходимость их расширения применительно к специфике мелиоративных работ. Были предложены новые классификационные признаки управленческих отчетов (стр.

14-21): по уровню принятия решений (стратегические, тактические, оперативные), по видам мелиоративных работ (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая, химическая, агрофитомелиорация) и по целевой направленности (продуктивно-агрономическая, экономическая, природно-экологическая, социальная). Это позволяет более точно формировать отчетность под конкретные задачи управления.

Далее автор уточняет дефиницию «оперативная производственная отчетность», выделяя ее в самостоятельный вид управленческой отчетности и давая авторское определение, рассматриваемое в трех аспектах: синтаксическом (лингвистическая конструкция), семантическом (смысловая нагрузка) и прагматическом (практическое применение). Согласно определению, «оперативная производственная отчетность – вид управленческой отчетности, включающий совокупность взаимосвязанных финансовых и нефинансовых показателей, отвечающих качественным характеристикам адаптивности, релевантности, проверяемости, нейтральности, существенности, для принятия пользователями своевременных решений относительно производственного процесса» (стр. 22-28).

На стр. 32 представлена модель взаимосвязи компонентов агроландшафта (природные и производственные компоненты) и элементов бухгалтерского учета (учет, отчетность, контроль). Проанализированы виды мелиорации и их влияние на учетно-аналитическую деятельность (Таблица 1.3, стр. 34-35), а также этапы мелиоративных работ и их отражение в учете (Таблица 1.4, стр. 36). В завершение первой главы разработана концептуальная модель оперативной производственной отчетности (стр. 48-49, 57-58, Рисунок 1.7). Модель включает внешние факторы (стимулирующие и сдерживающие), элементы модели (цель, задачи, объект, предмет, инструментарий) и принципы формирования, объединяющие как общехозяйственные, так и специфические производственные принципы, такие как целостность природных объектов, сбалансированность, необходимое разнообразие и др. (Таблица 1.6, стр. 56).

Вторая глава «Учетное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» посвящена прикладным аспектам исследования – разработке методик и конкретных инструментов учетного обеспечения. Автор анализирует нормативно-правовую базу и выявляет противоречия в действующих ФСБУ (6/2020 и 26/2020) в части отражения затрат на мелиорацию, которые увеличивают стоимость земельных участков, не подлежащих амортизации (стр. 63-64). Для решения этой проблемы разработан алгоритм и схема учетного сопровождения мелиоративных работ (Рисунок 2.1, стр. 65). Алгоритм предусматривает выбор учетной схемы в зависимости от

типа затрат (капитальные/текущие) и вида мелиорации, что позволяет корректно формировать стоимость создаваемых или улучшаемых объектов (основных средств или земельных участков).

В ходе исследования был предложен рабочий план счетов для детализированного учета затрат на мелиорацию (Таблица 2.1, стр. 67), где введены новые аналитические счета к счетам 01 «Основные средства» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» для обособленного учета каждого вида мелиоративных работ и их результатов. Также разработаны модели первичных документов («Акт на оприходование земельных угодий» – Таблица 2.3, стр. 69; «Акт приемки-передачи выполненных работ по мелиоративным мероприятиям», Приложение 3) и схема документооборота (Рисунок 2.2, стр. 78), оптимизирующие процесс сбора и регистрации информации о мелиорации.

Детально проработан учет целевого финансирования мелиоративных работ. Автор критикует действующую методику списания затрат с кредита счета 08 в дебет счета 86 и предлагает более обоснованный подход с использованием счетов 01 и 83 «Добавочный капитал» для формирования полной стоимости земельного участка (стр. 73-77, Таблицы 2.6, 2.7). В заключение разработан комплекс форм оперативной производственной отчетности: по этапам мелиоративных работ (гидрогеологические изыскания, проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию), включая как частные отчеты (напр., «Источники финансирования» – Таблица 2.9, стр. 85; «Соблюдение технологии» – Таблица 2.10, стр. 86), так и сводный отчет, интегрирующий финансовые и нефинансовые показатели по всем этапам (Таблица 2.16, стр. 98-102), а также по видам мелиорации (отчеты по затратам на гидромелиорацию, агролесомелиорацию и т.д. – Таблицы 2.18-2.22, стр. 112-115).

Третья глава «Контрольное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» посвящена контрольному обеспечению оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам. В данной главе подробно раскрывается сущность внутреннего контроля как функции управления, основанной на систематическом мониторинге и верификации параметров объекта управления (стр. 118-121). Особую ценность представляет предложенная автором расширенная классификация внутреннего контроля, дополненная новыми признаками, такими как уровень обеспечения информационной безопасности, целевые установки развития экономического субъекта и вариативность подходов к проведению контрольных процедур (стр. 125-127), таблица 3.1). Это позволяет

более гибко и целенаправленно выстраивать систему контроля с учётом современных вызовов, в первую очередь цифровизации.

В ходе исследования детально рассматривается специфика сельскохозяйственного производства (рассредоточенность, сезонность, зависимость от природных условий) и её влияние на направленность контрольных процедур (рисунок 3.9, стр. 144). Автор предлагает четко структурированный поэтапный алгоритм внедрения цифровых технологий в систему внутреннего контроля (рисунок 3.7, стр. 138). Практическая ценность раздела подкреплена разработкой конкретных рабочих документов внутреннего контроля (РДВК), таких как «Тест оценки системы бухгалтерского учета», «Программа контроля затрат» и «Проверка первичного учета». Центральным элементом раздела является разработанный автором «Внутренний стандарт учета и контроля затрат на проведение мелиоративных работ», который служит унифицированным руководством для распределения обязанностей и систематизации контрольных процедур (стр. 152-153, Приложение 8).

В параграфе 3.3 диссертационной работы представлены авторские разработки форм оперативной отчётности. Здесь предлагается целый комплекс рабочих документов, адаптированных для контроля ключевых статей затрат на мелиорацию: заработная плата, амортизация основных средств, поставки запасов, коммунальные услуги, соблюдение норм расхода материалов (стр. 154-172). Важной отличительной чертой предлагаемых форм является интеграция в них блока контроля информационной безопасности, что отражает современные требования к защите конфиденциальных данных. Помимо этого, в разделе представлена подробная модель планирования затрат, включающая такие формы, как «План затрат на проведение мелиоративных работ», «План основных материалов», «План расходов на работы и услуги» и другие (стр. 173-184).

Диссертационная работа изложена понятным, доступным научным языком, с применением адекватной экономической терминологии. Текстовый материал автор иллюстрирует таблицами, схемами, совокупность которых дополняет и поясняет исследование.

Результаты исследования Уллах Рахима не противоречат опубликованным по данной проблематике исследованиям отечественных и зарубежных ученых-экономистов, но, в то же время, дополняют и развивают их.

3. Научная новизна результатов, полученных лично соискателем

В ходе анализа раскрытых в диссертационном исследовании Уллах Рахима теоретических, методических и практических положений учетно-

контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций установлено, что работа содержит элементы научной новизны, заключающиеся в достижении цели работы.

Можно выделить следующие существенные результаты исследования, содержащие научную новизну:

- развиты теоретические положения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций в части уточнения определения «оперативная производственная отчетность», а также разработки дополнительных классификационных признаков управленческих отчетов, что способствует повышению эффективности управления мелиоративными процессами;

- обосновано выделение оперативной производственной отчетности в составе управленческой и предложена ее концептуальная модель применительно к специфике мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций, особенностью которой является интеграция финансовых и нефинансовых показателей в единую систему отчетности, а также идентификация места оперативных данных в учетно-аналитической системе экономического субъекта, что обеспечивает их сопоставимость и единообразие при формировании и интерпретации отчетной информации;

- разработан методический подход по учетному обеспечению мелиоративных работ и целевому финансированию их реализации, позволяющий аккумулировать плановые и фактические данные как по текущим, так и по капитальным затратам, что позволило предложить комплекс форм оперативной производственной отчетности по видам работ и обеспечить адаптивное применение мероприятий внутреннего контроля в соответствии со спецификой каждого из них;

- предложена модель формирования промежуточной и сводной оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, устанавливающая последовательность отражения финансовых и нефинансовых показателей по всем этапам работ, а также раскрывающая данные в области устойчивого развития экономического субъекта и для целей технологического контроля за процессами орошения сельскохозяйственных культур;

- сформирован инструментарий контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, включающий комплекс рабочих документов внутреннего контроля и внутренний стандарт, регламентирующий

порядок учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Достоверность и новизна содержащихся в диссертационной работе обобщений и дополнений, выводов и рекомендаций подтверждается использованием в качестве теоретической и методологической основы публикаций ведущих российских и зарубежных ученых-экономистов, использованием достоверной статистической и нормативно-правовой информации, их обработкой с применением современных научно-обоснованных подходов, которые прошли успешную апробацию на практике.

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы Уллах Рахима состоит в обосновании концептуальных положений формирования управленческой отчетности и проведения внутреннего контроля, в частности уточнении определения «оперативная производственная отчетность», выделении новых классификационных признаков управленческой отчетности, совершенствовании принципов формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций как основополагающих правил и идей, лежащих в основе теории бухгалтерского учета и разработке ее концептуальной модели.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования разработанных концептуальных и организационно-методических разработок при формировании системы учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности экономических субъектов. Предложенная модель учетно-информационного обеспечения формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам способствует разработке отраслевых стандартов бухгалтерского учета и позволяет повысить эффективность контроля за целевым использованием выделяемых бюджетных средств. Разработанный формат управленческих отчетов и инструментов внутреннего контроля будет способствовать своевременному и эффективному выполнению мелиоративных работ в условиях применения информационных технологий, а также оценить уровень обеспечения информационной безопасности конфиденциальных данных о деятельности экономического субъекта.

5. Замечания и дискуссионные положения исследования

Отмечая качественное решение задач диссертационной работы, в то же время, необходимо обратить внимание автора на ряд замечаний по существу ее отдельных положений.

1. В предложенном автором оперативном производственном отчете «Источники финансирования мелиоративных работ» (таблица 2.9, стр. 85) для повышения управленческой ценности рекомендуем добавить категорию времени, т.е. сроков освоения источников финансирования, а также использовать метод освоенного объема.

2. В развитие положений автора приведенные в параграфе 2.2 по вопросам формирования управленческой отчетности по этапам мелиоративных работ и параграфе 3.3 по вопросам формирования форм оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам целесообразно разработать и представить финансовую модель с использованием программного обеспечения MS Excel.

3. В параграфе 3.3 в таблице 3.18 в рамках план-фактного анализа автору следовало бы уделить внимание влиянию выявленных в ходе анализа отклонений на соответствующий результат или окупаемость, что также повысит значимость и ценность информации при принятии управленческих решений.

4. В работе автора не представлен мировой опыт по теме исследования.

Приведенные замечания не касаются принципиальных положений диссертационной работы и не влияют на научный уровень полученных результатов.

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

Диссертационная работа Уллах Рахима является завершенным научным исследованием, 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».

Представленный автореферат отражает основное содержание диссертационного исследования. По теме диссертации опубликовано 17 научных работ, в т. ч. 7 публикаций - в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, 1 статья в журнале, входящем в международные наукометрические базы данных, и 9 публикаций в других изданиях.

кандидат экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учёта, финансов и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет».

[Signature]

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учёта, финансов и аудита.

Почтовый адрес: 426024, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.
Свердлова, 30 каб. 206

Телефон: +89128554381

E-mail : info@udsau.ru

Официальный сайт: <https://udsau.ru/>

Подписано: *Позитив* *решено*
исполнитель *управления*
кадрового *делопроизводства*



Надпись

