

«УТВЕРЖДАЮ»



Ректор Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Волгоградский  
государственный аграрный университет»  
кандидат технических наук, доцент

Цепляев Виталий Алексеевич

« 16 » сентября 2025 г.

### ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный аграрный университет» на диссертационную работу Уллах Рахима на тему «Развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика**

#### 1. Актуальность темы исследования

В современных условиях хозяйствования мелиоративные мероприятия выступают ключевым инструментом повышения плодородия земель, оптимизации использования водных ресурсов и увеличения продуктивности сельскохозяйственных угодий, что требует точного и достоверного учета затрат, результатов и последствий их реализации. Однако существующая методологическая база учета и отчетности зачастую не учитывает специфику мелиоративных работ, что снижает качество принимаемых управленческих решений и ограничивает возможности для оценки экономической и экологической эффективности данных мероприятий. В связи с этим разработка научно обоснованных подходов к совершенствованию организационно-методического обеспечения учета и отчетности приобретает особую значимость. Дополнительную актуальность исследуемой проблемы придает процесс цифровой трансформации экономики, который предполагает внедрение современных технологий сбора, обработки и анализа данных. Эти технологии создают новые возможности для повышения точности учета и аналитической ценности отчетности, однако их успешное

применение требует адаптации существующих методик и разработки новых подходов к организации учетного процесса. Кроме того, усиление внимания к экологическим аспектам хозяйственной деятельности, включая влияние мелиоративных работ на состояние окружающей среды, обуславливает необходимость формирования отчетности, позволяющей оценивать как экономические, так и экологические последствия данных мероприятий. Это особенно важно в контексте выполнения международных обязательств России в области устойчивого развития и реализации национальных программ по восстановлению и развитию мелиоративного комплекса. Значимость исследования усиливается также законодательными изменениями, направленными на повышение прозрачности и достоверности отчетности в сельском хозяйстве, а также требованиями стандартов финансовой отчетности, которые оказывают непосредственное влияние на методологию учета мелиоративных работ. Таким образом, развитие организационно-методического обеспечения учета и отчетности представляет собой комплексную задачу, решение которой направлено на повышение эффективности управления мелиоративными проектами, минимизацию рисков ошибок и злоупотреблений, а также обеспечение соответствия нормативным требованиям. Научная разработка данной проблемы позволит не только усовершенствовать теоретические основы учета и контроля, но и создать практические рекомендации для сельскохозяйственных организаций, что подчеркивает ее актуальность в современных условиях развития аграрного сектора экономики.

## **2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационной работе, не вызывает сомнений, так как основывается на глубоком и всестороннем изучении большого количества теоретических работ, изучающих проблемы учетно-контрольного

обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Достоверность результатов диссертации Уллах Рахима подтверждается достаточным количеством публикаций, использованием современных методов исследования, которые соответствуют поставленным в работе цели и задачам. Научные положения, авторские выводы и рекомендации в диссертации приведены в положениях, выносимых на защиту, обстоятельно обоснованы в тексте работы и подкреплены ссылками на авторитетные источники, среди которых действующие нормативные правовые акты российского законодательства и официальная статистическая информация по исследуемой проблеме. Таким образом, достоверность результатов исследования обоснована существенным объемом эмпирического материала.

В качестве научного инструментария для решения задач в рамках поставленной цели автором широко используется полный спектр общенаучных и специальных методов исследования, таких как монографический и абстрактно-логический, экономико-статистический, экономико-математический, анализ и синтез, индукция и дедукция, классификация, сравнение и обобщение, а также специальные методы бухгалтерского учета (счета, двойная запись, отчетность, баланс) и экономического анализа. Сочетание указанных методов позволило наиболее качественно и эффективно решить поставленные в исследовании задачи.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается представлением и обсуждением научных результатов на международных и всероссийских научно-практических конференциях, основные теоретические наработки и научно-практические результаты нашли отражение в 17 работ общим объемом 8,25 п.л. (вклад автора – 4,54 п.л.), из них 7 публикаций в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 1 публикация входящем в международные наукометрические базы данных, и 9 публикаций в других изданиях.

### 3. Оценка содержания и структуры диссертации

Работа имеет целостный характер, структурированность, системность и четко выраженную логику исследования. Это раскрывается в последовательном изложении материала, начиная от теоретико-методических основ и заканчивая рекомендациями по развитию учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Во введении обоснована и доказана актуальность выбранной темы исследования, сформулированы цель и соответствующие задачи, теоретическая методологическая база исследования, инструментально-методический аппарат, представлены положения, выносимые на защиту, научная новизна, теоретическая и практическая значимость, достоверность и обоснованность результатов исследования, их апробация.

В первой главе «Теоретические основы развития управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» автор на основе исследования теоретических и методических основ формирования управленческой отчетности о мелиоративных работах в сельскохозяйственных организациях выделяет оперативную производственную отчетность и определяет место данного вида отчетности в учетно-аналитической деятельности экономического субъекта (стр.11-14). Для развития теоретических основ формирования управленческой отчетности автор обосновывает необходимость ее классификации с учетом специфики мелиоративных работ и в зависимости от уровня использования цифровых технологий (стр.15-21). Разработанная автором классификация, а также всесторонний анализ существующих в экономической литературе определений категории «управленческая отчетность», позволили выделить самостоятельную дефиницию «оперативная производственная отчетность» как вида управленческой отчетности, который включает совокупность взаимосвязанных финансовых и нефинансовых показателей, отвечающих качественным характеристикам релевантности, проверяемости,

нейтральности, существенности, для принятия пользователями своевременных решений относительно производственного процесса (стр.21-28).

В рамках исследования определена необходимость составления управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, в качестве отличительной особенности которой выступает ее оперативно-производственный характер (стр. 31-48). В частности установлена взаимосвязь типологий мелиоративных работ и особенностей ведения бухгалтерского учета (таблица 1.3, стр. 34-35); определены общие этапы мелиорации земель, требующие полноценного информационного сопровождения (таблица 1.4, стр. 36); установлены сдерживающие и стимулирующие факторы развития оперативной производственной отчетности о мелиоративных работах (таблица 1.5, стр. 37).

Отдельного внимания заслуживают предложения соискателя по расширению принципов составления управленческой отчетности с учетом особенностей современных условий финансово-хозяйственной деятельности. (стр. 52-56, таблицы 1.6 и 1.7).

Существенный научный вклад в развитие методологических основ формирования отчётности по мелиоративным работам вносит разработанная концептуальная модель оперативной производственной отчетности, включающая компоненты внешней (экологические и бухгалтерские факторы стимулирующего и сдерживающего влияния при составлении рассматриваемой отчетности) и внутренней среды (определение дефиниции «оперативная производственная отчетность», цель, задачи, учетно-контрольный инструментарий, бухгалтерские и производственные принципы), для идентификации данного вида отчетности в самостоятельную категорию и дальнейшего развития инструментария ее формирования (стр. 57-58, рисунок 1.7).



Во второй главе «Учетное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» предложен алгоритм выбора учетного сопровождения мелиоративных работ на основании различий в результатах мелиорации (образование гидросооружений и многолетних насаждений, а также увеличение стоимости земельных участков) (рисунок 2.1, стр. 61-66); установлены направления развития аналитических возможностей счетов 01 «Основные средства» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» для определения точной стоимости получаемых внеоборотных активов (стр. 67-78).

В процессе исследования автором была разработана «Модель формирования и движения оперативной производственной отчетности об организации и выполнении мелиоративных работ в сельскохозяйственной организации» (рисунок 2.3, стр. 83), а также сформированы финансовые и нефинансовые оперативные производственные отчеты по этапам мелиоративных работ: 1) гидрогеологические и геоморфологические изыскания; 2) проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации; 3) возведение мелиоративных сооружений; 4) ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений, что позволит принимать управленческие решения о перераспределении собственных и заемных ресурсов экономического субъекта (стр. 84-106).

Большое практическое значение имеют разработанные формы оперативных производственных отчетов по видам мелиоративных работ (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация). Каждый из представленных отчетов обобщает плановую и фактическую информацию, что может служить информационной базой для последующих контрольных мероприятий в соответствии со спецификой каждого вида работ (стр. 112-117).

В третьей главе «Контрольное обеспечение оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам» для развития

теоретических положений контрольной деятельности предложены дополнительные классификационные признаки внутреннего контроля, которые позволяют систематизировать контрольные процедуры, определить потребность в ресурсах, необходимых для их проведения, установить сроки, оптимальные для проведения контрольных мероприятий (стр. 123-127). Кроме того, с учетом влияния фактора цифровизации на финансово-хозяйственную деятельность организации автор предлагает в качестве субъекта внутреннего контроля выделять отдел, обеспечивающий контроль за информационной безопасностью предприятия (стр. 128-129).

В ходе исследования автором обоснована необходимость внедрения цифровых технологий в систему внутреннего контроля путем поэтапного выполнения определенных организационных работ (стр. 131-139, рисунок 3.7), а также разработана «Схема контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» (стр. 141, рисунок 3.8).

Практическое значение для развития контрольного обеспечения мелиоративных работ имеет сформированный комплекс рабочих документов по организации внутреннего контроля (стр. 147-153), а также разработанные рабочие документы, формируемые в процессе контрольных мероприятий, которые содержат информацию о центрах контроля в системе информационной безопасности и лицах, обеспечивающих осуществление и ведение учета конкретных хозяйственных операций; о направлениях контроля обеспечения информационной безопасности для разработки рекомендаций по совершенствованию политики безопасности и управления информационной безопасностью на организационном уровне; о виде программного продукта, используемого в процессе учета хозяйственных операций для определения того, обеспечивает ли данный программный продукт информационную безопасность конфиденциальных данных о деятельности экономического субъекта (стр. 155-172). Для определения функций, задач, методов деятельности и статуса контролирующих органов,

исключения конфликтов интересов, обеспечения надлежащего уровня надежности, соответствующей характеру и масштабам проводимых операций и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, автором разработан Внутренний стандарт учета и контроля затрат на проведение мелиоративных работ (Приложение 8).

Следует также отметить, что автором исследовано прикладное значение форм внутреннего контроля, которые необходимы для обобщения информации о затратах для проведения мелиоративных работ (стр. 176-183).

В заключении представлены результаты проведенного исследования, в обобщенном виде приводятся сделанные в работе выводы и обусловившие их аргументы.

#### **4. Научная новизна полученных результатов исследования**

Научная новизна состоит в развитии организационно-методического обеспечения учета и формирования отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

К наиболее значимым результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

1. Развита теоретическая основа учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций в части уточнения определения «оперативная производственная отчетность» в трех аспектах: синтаксическом (структура данных и форма представления отчетности), семантическом (смысловое значение отчетности в контексте управления мелиоративными работами), прагматическом (практическое применение отчетности для оперативного контроля и принятия управленческих решений), а также разработаны дополнительные классификационные признаки управленческих отчетов: «по уровню принятия решений» (стратегический, тактический, оперативный), «по целевой направленности мелиоративных работ» (продуктивно-агрономической, экономической, природно-экологической и социальной), «по видам мелиоративных работ»



(гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация) (стр. 15-28).

2. Выделена оперативная производственная отчетность в составе управленческой и предложена ее концептуальная модель применительно к специфике мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций (цель, задачи, предмет, объект, принципы, инструментарий и факторы, влияющие на ее генезис), 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 (стр. 49-58).

3. Разработан методический подход по учетному обеспечению мелиоративных работ и целевому финансированию их реализации (система аналитических счетов и корреспондирующих записей), позволяющий аккумулировать плановые и фактические данные как по текущим, так и по капитальным затратам, что позволило предложить разработать комплекс форм оперативной производственной отчетности по видам работ (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация) и обеспечить адаптивное применение мероприятий внутреннего контроля в соответствии со спецификой каждого из них (стр. 60-78).

4. 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: 1) гидрогеологические и геоморфологические изыскания; 2) проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации; 3) возведение мелиоративных сооружений; 4) ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений, которая раскрывает данные в области устойчивого развития

экономического субъекта, а также для целей технологического контроля за процессами орошения сельскохозяйственных культур (стр. 80-107);

5. Сформирован инструментарий контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, включающий комплекс рабочих документов внутреннего контроля для осуществления план-фактного анализа затрат на проведение мелиоративных работ, разработаны опросник для оценки обоснованности и достоверности учетных операций, поэтапная программа контроля затрат на мелиоративные работы (перечень объектов контроля, источников информации для его проведения, методы, период и характер проверки), а также внутренний стандарт, регламентирующий порядок учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций (стр. 118-184).

### **5. Теоретическая и практическая значимость диссертации**

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в ходе исследования обоснованы концептуальные положения формирования управленческой отчетности и проведения внутреннего контроля, в частности уточнено определение «оперативная производственная отчетность», выделены новые классификационные признаки управленческой отчетности, усовершенствованы принципы формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций и разработана ее концептуальная модель.

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, что

позволит 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.

Теоретические и практические положения диссертации используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» при преподавании дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Корпоративный финансовый контроль», «Внутренний контроль в организациях АПК».

#### **6. Рекомендации по использованию результатов и выводов, содержащихся в диссертации**

Результаты, полученные автором в рамках диссертационного исследования, могут быть использованы:

- Министерством сельского хозяйства Российской Федерации при осуществлении регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности, а также при разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности;
- организациями аграрного сектора экономики в своей практической деятельности при формировании учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета затрат на проведение мелиоративных работ; при осуществлении контроля и планирования деятельности в части затрат на проведение мелиоративных работ, при формировании отчетности и представлении результатов деятельности для заинтересованных пользователей;
- учебными учреждениями в сфере научно-педагогической деятельности, связанной с разработкой перспективных учебных программ и специальных курсов;

- при организации курсов подготовки к аттестации и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров, внутренних аудиторов, менеджеров и специалистов по экономическому анализу.

## **7. Дискуссионные положения и замечания по диссертации**

Являясь обоснованным и завершенным научным исследованием, диссертация Уллах Рахима содержит определенные недостатки.

1. В таблице 1.6 представлены так называемые «производственные принципы» оперативной отчетности, однако их содержание в ряде случаев выходит за рамки учетно-отчетной деятельности и относится скорее к экологическим или агротехническим основам мелиорации. Такие принципы, как «целостность природных объектов» или «принцип природных аналогий», имеют скорее природоохранную и технологическую природу, и их прямое включение в систему учетных принципов требует обоснования трансформации этих экологических норм в конкретные учетные процедуры, показатели и формы отчетности.

2. В диссертации недостаточно раскрыта специфика формирования и использования оперативной производственной отчетности в современных условиях цифровизации. В частности следовало уделить внимание роли автоматизированных систем и технологий в сборе, обработке и анализе данных, а также их влиянию на достоверность и скорость предоставления информации;

3. В отдельных разработанных автором формах оперативных производственных отчетов отсутствуют обоснования включения тех или иных статей затрат, не раскрывается методология их группировки, что делает невозможным оценку полноты и релевантности представленной информации для принятия управленческих решений. Например, в таблице 2.21 «Оперативный производственный отчет по затратам на химическую мелиорацию» отсутствует разграничение затрат по конкретным типам мелиорантов (известкование, фосфоритование, гипсование), что не позволяет

оценить эффективность каждого вида химической обработки в отдельности и снижает аналитическую ценность отчета.

4. В тексте диссертации упоминается необходимость создания «единой системы оперативных производственных данных» (стр. 107), однако не указано, с какой периодичностью должны формироваться данные оперативные отчеты, каковы временные рамки их предоставления менеджерам различных уровней управления, какова оперативность предоставления информации в случае выявления критических отклонений. Данная информация важна для оперативного управления, так как разные виды мелиоративных работ требуют различной частоты контроля.

5. В структуре предложенного «Внутреннего стандарта учета и контроля затрат на проведение мелиоративных работ» отсутствует четкая интеграция системы внутреннего контроля с системой управления рисками предприятия. Специфика сельскохозяйственного производства, включающая зависимость от почвенно-климатических условий, сезонность и многоотраслевой характер предприятий, предполагает необходимость идентификации и оценки специфических рисков, связанных с мелиоративными работами, и разработки соответствующих контрольных процедур. Отсутствие риск-ориентированного подхода в методике внутреннего контроля снижает его профилактическую функцию и ограничивает способность предприятия к своевременному выявлению и предотвращению потенциальных проблем в осуществлении мелиоративных мероприятий.

6. Какие методы внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы с учетом внедрения цифровых технологий следует использовать при проведении контрольных мероприятий, и как они могут быть адаптированы под специфику различных видов мелиоративной деятельности?

Тем не менее, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации Уллах Рахима, они свидетельствуют о сложности поставленных в диссертации теоретических и методических задач



в области развития учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

### **Заключение**

Диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу, выполненную на высоком научно-методическом уровне и посвященную развитию учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Разработанные в диссертационной работе Уллах Рахимом рекомендации в целом обладают необходимой глубиной исследования, убедительной аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Представленные в работе рекомендации имеют теоретическое значение и создают методическую основу развития учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Диссертация и автореферат свидетельствуют о полноте и завершенности проведенного исследования. Текст диссертации соответствует критериям целостности работы, сбалансированности содержания глав и параграфов, логической взаимосвязи изложенного материала.

Диссертационная работа выполнена в рамках 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».

На основании вышеизложенного следует признать, что диссертационное исследование Уллах Рахима на тему «Развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» соответствует всем

требованиям критериев п. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года, №842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Уллах Рахим, заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Диссертация, автореферат и отзыв рассмотрены, обсуждены и одобрены на заседании кафедры учетно-информационных технологий и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный аграрный университет», протокол № 2 от «16 » сентября 2025 года.

Доктор экономических наук (08.00.05),  
заведующий кафедрой учетно-информационных  
технологий и аудита Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Волгоградский  
государственный аграрный университет»,  
профессор

«16 » сентября 2025 г.



Балашова Наталья Николаевна

**Сведения о ведущей организации:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Волгоградский государственный аграрный университет», кафедра учетно-информационных технологий и аудита

**Почтовый адрес:** 400002, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр. Университетский, д. 26

**E-mail:** volgau@volgau.ru

**Телефон:** +7 (8442) 41-17-84

**Сайт:** <https://www.volgau.com/>

