

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 35.2.036.03,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФГБОУ ВО «СТАВРОПОЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»,
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 30.10.2025 г. № 27

О присуждении Уллах Рахиму, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика принята к защите 27.08.2025 г. (протокол заседания № 20) диссертационным советом 35.2.036.03, созданным на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12, приказ Минобрнауки от 01.06.2023 г. №1193/нк).

Соискатель Уллах Рахим, 1 марта 1991 года рождения. В 2017 году соискатель окончил Институт информационных технологий COMSATS по программе «Науки о Земле», присуждена степень бакалавра наук, в Исламской Республике Пакистан (диплом от 15.03.2017г., серийный №043183, регистрационный № СПТ/SP13-ERS-024/ATD).

В 2021 году соискатель с отличием окончил ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» по направлению «Нефтегазовое дело», профиль «Нефтегазовая инженерия», присвоена квалификация магистра (диплом 101632 0033088, регистрационный номер 235-03-1/21 от 30.06.2021г.).

В 2022 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» по направлению подготовки «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», присвоена квалификация магистра (диплом 101605 0079655, регистрационный номер 04-01-5432 от 22.02.2022г.).

В 2024 году соискатель окончил аспирантуру очной формы в ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, статистика» и получил квалификацию «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом от 01.07.2024 г., серийный номер 101631 0642815, регистрационный номер № 04-01-8254 от 01.07.2024 г.).

С января 2022 года по настоящее время работает в ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» в должности инженера кафедры разработки и эксплуатации месторождений трудноизвлекаемых углеводородов.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Закирова Алсу Рафкатовна, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита.

Официальные оппоненты:

1. Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ГАОУ ВО Ленинградской области «Гатчинский государственный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов;

2. Остаев Гамлет Яковлевич кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный аграрный университет», доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет» (г. Волгоград) в своем положительном заключении, подписанном Балашовой Натальей Николаевной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой учетно-информационных технологий и аудита, указывает, что диссертация Уллах Рахима представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Соискатель имеет 17 опубликованных работ общим объемом 8,25 п. л. (в т. ч. авторских – 4,54 п. л.), из них 7 публикаций (4,72 п. л., в т. ч. авторских – 3,33 п. л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 1 статья в журнале,

входящем в международные наукометрические базы данных (0,81 п. л., в т. ч. авторских – 0,13 п. л.), и 9 публикаций (2,72 п. л., в т. ч. авторских – 1,08 п. л.) в других изданиях, в т. ч.: 1) 1. Уллах Р. Целевое финансирование мелиоративных работ на предприятиях АПК: учет и отчетность / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 1 (511). – С. 22–38; 2) Уллах Р. Мелиорация земель как объект бухгалтерского учета: современное состояние и перспективы развития / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 8 (518). – С. 898–912; 3) Уллах Р. Совершенствование внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 9 (507). – С. 1057–1072 и др.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Все научные результаты, представленные в диссертации и выносимые на защиту, получены лично автором.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва), профессор кафедры бизнес-аналитики, доктор экономических наук, профессор Вахрушина М.А. дает такие замечания: «1) В автореферате представлены схемы и модели (Рисунок 2, Рисунок 4), требующие дополнительных разъяснений для лучшего понимания механизмов их реализации; 2) Следовало пояснить, о каких нефинансовых показателях речь идет в таблице 4».

2. ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (г. Нижний Новгород), профессор кафедры судебной экспертизы, доктор экономических наук, профессор, Козменкова С.В. дает такое замечание: «Соискателем в работе сделан вывод о целесообразности включения мелиоративных затрат в первоначальную стоимость земельного участка. Исходя из этого целесообразно было бы, на наш взгляд, рассмотреть вопросы налогового учета затрат, связанных с мелиорацией земель».

3. ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (г. Казань), профессор кафедры учета, анализа и аудита, доктор экономических наук, профессор Куликова Л.И. дает такое замечание: «В качестве замечания следует указать, что, несмотря на глубокую проработку вопросов совершенствования управленческой отчетности по мелиоративным работам, диссертантом практически не исследуется проблема раскрытия

соответствующей информации о таких работах и связанных с ними затратах в контексте финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов».

4. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (г. Санкт-Петербург): профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа, доктор экономических наук, профессор Леонтьева Ж.Г. указывает на такие замечания: «1) В работе уделено значительное внимание уточнению понятия «оперативная производственная отчетность» и ее классификации. Однако не до конца раскрыт вопрос применения разработанных классификационных признаков в условиях автоматизации учетно-контрольных процессов. Современные сельскохозяйственные организации активно внедряют цифровые технологии, и хотелось бы увидеть более подробное описание возможностей адаптации предложенной модели отчетности к цифровым платформам; 2) В работе предложены новые классификационные признаки внутреннего контроля, однако в автореферате недостаточно подробно раскрыт их взаимосвязанный характер. Создается впечатление, что признаки существуют автономно, хотя в реальной практике контрольные процедуры часто формируются на стыке нескольких критериев (например, по целевой направленности и по уровню обеспечения информационной безопасности)».

5. ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет» (г. Уфа), профессор кафедры финансов, анализа и учетных технологий, доктор экономических наук, профессор Рафикова Н.Т. указывает на следующее замечания: «Вместе с тем, хотелось бы уточнить, какова целесообразность предложения нового счета 83.05 «Прирост капитала за счет бюджетного финансирования мелиоративных работ»».

6. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет» (г. Краснодар), профессор кафедры аудита, доктор экономических наук, профессор Сафонова М.Ф. указывает на следующее замечание: «В исследовании подробно раскрыта модель формирования промежуточной и сводной отчетности по мелиоративным работам, однако недостаточно представлены вопросы экономической эффективности предложенной системы: стоимость ее внедрения и какие конкретные экономические выгоды могут получить сельскохозяйственные организации».

7. Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» (г. Чебоксары), профессор кафедры экономики, доктор экономических наук, профессор Серебрякова Т.Ю. указывает на следующее замечание: «необходимо уточнить 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?».

8. ФГАОУ ВО «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.» (г. Саратов), заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита, доктор экономических наук, профессор Садыкова Т.М. указывает на замечание: «В качестве замечания хотелось бы отметить отсутствие четкого разграничения между понятиями «оперативная производственная отчетность» и «управленческая отчетность». Хотя автор выделяет первый термин как самостоятельный подвид, в некоторых местах автореферата они используются как синонимы, что вызывает путаницу. Необходимо более строго определить, чем именно оперативная производственная отчетность отличается от управленческой отчетности в рамках его модели — по частоте формирования, детализации, набору показателей или кругу пользователей — чтобы избежать двусмысленности в научном дискурсе».

9. ФГБОУ ВО «Вятский государственный агротехнологический университет» (г. Киров), доцент кафедры информационных технологий, бухгалтерского учета и статистики, кандидат экономических наук, доцент Клинова Е.А. указывает на такое замечание: «На стр. 14-16 автореферата автором предложен методический подход для учетно-информационного обеспечения формирования управленческой отчетности, способствующей оперативному получению информации для повышения эффективности мелиоративных работ. На наш взгляд, автору стоит более детально раскрыть, каким образом предложенный метод отличается от существующих подходов».

10. ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет» (г. Владикавказ), доцент кафедры экономики и экономической безопасности, кандидат экономических наук, доцент Хосиев Б.Н. указывает на такое замечание: «В работе указывается, что интеграция финансовых и нефинансовых показателей в систему отчетности является перспективным направлением. Считаем необходимым предоставить убедительное обоснование выбора конкретных нефинансовых показателей и их значимости для управления мелиоративными работами».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, наличием научных трудов и публикаций по профилю

диссертационного исследования, способностью определить научную и практическую ценность работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **развита** научная концепция учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности, базирующаяся на идее интеграции финансовой и нефинансовой информации, обособленном сборе данных в составе оперативной производственной отчетности и адаптации системы бухгалтерского учета и отчетности к производственно-технологической специфике (учет целевой направленности, видов и этапов мелиоративных работ в сельскохозяйственных организациях), что позволяет повысить точность данных для принятия управленческих решений на основании учетной информации;

– **предложена** оригинальная классификация 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), в результате применения которой становится возможным сбор финансовой и нефинансовой информации по этапам и видам мелиоративных работ для проведения оперативного план-фактного анализа понесенных затрат;

– **введено** новое понятие «оперативная производственная отчетность» отличительными признаками которого является обоснование структуры и формы представления учетной информации (синтаксический аспект определения), раскрытие сущностно-смыслового значения отчетности и ее адаптивных свойств применительно к производственно-технологической специфике мелиоративных работ в сельском хозяйстве (семантический аспект определения), а также экспликация практических возможностей применения отчетности для оперативного контроля и принятия управленческих решений (прагматический аспект определения), что позволило идентифицировать место оперативной производственной отчетности в учетно-аналитической деятельности экономического субъекта;

– **обоснованы** элементы концептуальной модели учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций (цель, задачи, предмет, объект, производственные и бухгалтерские принципы, инструментарий и факторы, влияющие на ее генезис), обусловленные воздействием группы экологических, производственных и экономических факторов на агротехнологические операции, что приводит к возникновению новых объектов в системе учетно-контрольного обеспечения деятельности экономического субъекта;

– **сформирован** инструментарий аккумуляирования данных на счетах бухгалтерского учета по видам мелиоративных работ (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация) в зависимости от получаемых объектов – результатов учета (создание нового объекта основных средств, увеличение стоимости имеющегося объекта основных средств), позволившая повысить точность данных в оперативных производственных отчетах;

– **разработан** двухуровневый комплекс промежуточной и сводной оперативной производственной отчетности, базирующийся на последовательном аккумуляировании финансовой и нефинансовой информации в соответствии с рекомендованным регламентом, что позволяет стандартизировать информационные потоки, адаптировать контрольные процедуры к специфике каждого вида мелиорации и повысить обоснованность оперативных управленческих решений.

– **предложена** система контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, включающая комплекс рабочих документов, опросник проверки достоверности учетных операций, программу контроля затрат, внутренний стандарт, что позволило стандартизировать процедуры проверки обоснованности совершенных хозяйственных операций в агропромышленном производстве, а также повысить эффективность внутреннего контроля за целевым использованием средств, в том числе бюджетного финансирования.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– **доказаны** теоретические положения, вносящие вклад в расширение системно-концептуального представления об учетно-контрольном обеспечении управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций как источника финансовой и

нефинансовой информации о состоянии и эффективности реализации операционных бизнес-процессов экономического субъекта, позволяющего в том числе проводить контрольные мероприятия за целевым расходованием средств и соблюдением агротехнологических мероприятий;

– **применительно к проблематике диссертационного исследования результативно использованы** системный и интегративный подходы, комплекс методов эмпирического и теоретического исследования – наблюдение, сравнение, классификация, измерение, анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрактно-логический, экономико-статистический, монографический, а также специальных методов бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа, позволивших исследовать проблему формирования оперативной производственной отчетности и инструментария ее учетно-контрольного обеспечения с позиций производственно-технологической специфики мелиоративных работ, принципов устойчивого развития и цифровизации АПК, развить ее концептуальные и организационно-методические основы;

– **изложены** аргументы в пользу системного и разнонаправленного (стимулирующего и ограничивающего) влияния эколого-технологических и экономических факторов на инструментарий оперативной производственной отчетности сельскохозяйственных организаций, что позволило обосновать элементы ее концептуальной модели (цель, задачи, бухгалтерские и производственные принципы, объект, предмет, инструментарий) применительно к специфике мелиоративных работ;

– **раскрыто** несоответствие состава форм и структуры показателей управленческой отчетности требованиям производственно-технологической специфики мелиоративных работ в сельскохозяйственных организациях, концепции устойчивого развития и цифровой трансформации АПК;

– **изучен** генезис процесса становления и классификации управленческой отчетности посредством системно-хронологического и сравнительного анализа, что позволило идентифицировать факторы (стимулирующие и сдерживающие), оказывающие влияние на развитие оперативной производственной отчетности применительно к специфике мелиорации, и обосновать необходимость введения новых классификационных признаков;

– **проведена модернизация** инструментария управленческой отчетности по мелиоративным работам посредством реализации концепции оперативной

производственной отчетности, обеспечивающая получение релевантных финансовых и нефинансовых данных по этапам и видам мелиорации, посредством применения учетных (система счетов и субсчетов, модели корреспондирующих записей, формы первичных документов и регистров), контрольных (опросные листы, поэтапные программы контроля, рабочие документы), организационных (состав и структура форм оперативных отчетов, регламент учетно-контрольного обеспечения) и аналитических (методика формирования и интерпретации плановых и фактических показателей отчетности) процедур.

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

- **разработан и внедрен** методический инструментарий внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ, включающий рекомендации по поэтапному инкорпорированию цифровых технологий в систему внутреннего контроля; методический подход по учетному обеспечению мелиоративных работ и целевого финансирования на их реализацию; модель формирования промежуточной и сводной оперативной производственной отчетности, что подтверждается справками о внедрении в рамках деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Федерального государственного учреждения «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу», сельскохозяйственной организации ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского район Республики Татарстан, а также в учебный процесс ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»;

- **определены** перспективы практического использования методических подходов к учетно-контрольному обеспечению управленческой отчетности в части раскрытия финансовой и нефинансовой информации о производственно-технологической специфике мелиоративных работ в условиях цифровой трансформации и устойчивого развития АПК;

- **создана** система практических рекомендаций, включающая регламентацию, учетное и контрольное обеспечение процессов формирования управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на проверяемых данных, основанных на выводах отечественных и зарубежных исследователей, специалистов в области учета и контроля затрат

сельскохозяйственных организаций, согласуется с опубликованными материалами по теме диссертации;

идея базируется на анализе практики, обобщении передового отечественного и зарубежного опыта учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности;

использован комплексный подход к анализу проблемы, включающий современные методы сбора и обработки данных, а также их сравнительный анализ с ранее опубликованными результатами исследований;

установлено, что выводы автора соотносятся с результатами исследований других авторов в данной предметной области (Р. А. Алборова, А. Н. Бобрышева, М. А. Вахрушиной, В. Б. Ивашкевича, Г. С. Клычовой, С. В. Козменковой, Е. И. Костюковой, М. М. Хисматуллина, Л. И. Хоружий и др.).

Личный вклад соискателя состоит в:

- **постановке** цели и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя во всех этапах исследовательского процесса, включая сбор, обработку и интерпретацию исходных данных, обоснование практических выводов рекомендаций по реализации положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности;
- **личном участии** во внедрении результатов исследования в практику работы учетно-аналитических служб сельскохозяйственных организаций;
- **разработке** понятийного аппарата учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности; методик формирования учетных записей; форм управленческой отчетности;
- **обосновании** направлений развития методического обеспечения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности;
- **апробации** результатов исследований на научно-практических конференциях различного уровня и в открытой печати;
- **подготовке** 17 публикаций основных результатов диссертационного исследования;
- **составлении** оригинального иллюстративного графического и табличного материала, отражающего результаты исследования (46 таблиц, 23 рисунков, 10 приложений).

В ходе защиты были высказаны следующие критические замечания относительно необходимости обоснования алгоритма трансформации оперативных данных в

стратегические решения, недостаточной детализации экологических и социальных индикаторов в предложенных формах отчетности за счет метрик экологической эффективности и социального воздействия.

Соискатель Уллах Рахим ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и привел собственную аргументацию выделения оперативной производственной отчетности в самостоятельный блок управленческих отчетов, взаимосвязи положения разделов «Бухгалтерский учет мелиоративных работ и формирование оперативной производственной отчетности» и «Внутренний контроль оперативной производственной отчетности», подхода к учетно-контрольному обеспечению процедуры формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративной деятельности в зависимости от вида и этапов мелиоративных работ, бухгалтерские принципы составления управленческой отчетности, алгоритм выбора учетного сопровождения мелиоративных работ.

На заседании 30 октября 2025 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи, направленной на развитие учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, имеющей существенное значение для реализации государственной политики в сфере агробизнеса, присудить Уллах Рахиму ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 13 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 14, против - 0, недействительных бюллетеней - 0.

Председатель

диссертационного совета



Бобрышев Алексей Николаевич

Ученый секретарь

диссертационного совета

Павленко Ирина Геннадьевна

«31» октября 2025 г.