

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г. В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 17 октября 2019 г. № 22

О присуждении Махмудову Абуязиду Руслановичу, гражданину Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 4 июля 2019 г. (протокол заседания № 17) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36., диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Махмудов Абуязид Русланович, 1978 года рождения, в 2002 году окончил государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Чеченский государственный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификация – экономист (диплом № 3286 от 11 сентября 2002 г.). С 2005 по 2008 гг. обучался в очной аспирантуре федерального государственного

бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева». Кандидатские экзамены сданы, удостоверение № 06-40/2718 от 4 июля 2017 г., справка об обучении № 06-40/2762 от 4 июля 2017 г.

В период подготовки диссертации Махмудов Абуязид Русланович работал в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева» в должности ассистента (с 2007 г.), переведен на должность старшего преподавателя (с 2010 г. по настоящее время).

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева Керимов Вагиф Эльдар оглы¹.

Официальные оппоненты:

Бариленко Владимир Иванович, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента учета, анализа и аудита,

Бобрышев Алексей Николаевич, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского управленческого учета дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», г. Воронеж, в своём положительном

¹ На дату защиты – ФГБОУИ ВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет».

отзыве, подписанном Коробейниковой Ларисой Сергеевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой экономического анализа и аудита, утверждённым д.э.н., профессором Ендовицким Дмитрием Александровичем, ректором, указала, что диссертация Махмудова А.Р. является завершённым исследованием, обладающим научной новизной и практической значимостью, является научно-квалификационной работой, в которой автором разработаны теоретические и организационно-методические положения по решению важной задачи развития управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Диссертация удовлетворяет всем требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор Махмудов Абуязид Русланович заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 19 научных публикаций объемом 9,12 п.л., среди них – 6 статей в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, общим объемом 2,59 п.л. (вклад автора – 2,59 п.л.), два раздела в двух коллективных монографиях общим объемом 4,19 п.л. (вклад автора – 1,65 п. л.).

В опубликованных работах представлены научные результаты диссертационного исследования, в частности, авторская методика управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов, методика расчета эффективности инвестиций в проекты по созданию инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Наиболее значимые результаты, обладающие научной новизной,

представлены в следующих публикациях:

1. Махмудов, А. Р. Лизинг как инструмент активизации инвестиционных процессов (на примере АПК Чеченской республики) / А.Р. Махмудов // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2010. – № 1. – С. 32-36 (0,25 п.л.).

2. Махмудов, А.Р. Управленческий аспект учетного обеспечения инновационной деятельности в сельскохозяйственном производстве / А.Р. Махмудов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – 2012. – № 04(078). – С. 882-889. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2012/04/pdf/71.pdf> (0,5 п.л.).

3. Махмудов, А.Р. Некоторые аспекты информационного обеспечения инвестиционно-инновационной деятельности сельскохозяйственных организаций (на примере Чеченской Республики) / А.Р. Махмудов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – 2012. – № 04(078). – С. 791-800. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2012/04/pdf/63.pdf> (0,625 п.л.).

4. Махмудов, А.Р. Особенности учета затрат на НИОКР / А.Р. Махмудов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 9. – С. 23-28 (0,31 п.л.).

5. Махмудов, А.Р. Бухгалтерский учет инвестиций в виде целевой государственной помощи в сельском хозяйстве / А.Р. Махмудов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 12. – С. 38-42 (0, 25 п.л.).

6. Махмудов, А.Р. Организация управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях / А.Р. Махмудов // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – № 3. – С. 274-289 (0,93 п.л.).

Недостоверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты

диссертации, и заимствований материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов:

1. ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», от д.э.н, профессора, профессора кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета Хорина Александра Николаевича. Отзыв положительный. Замечания: 1) Соискателем не до конца раскрыт вопрос об использовании счета 97 «Расходы будущих периодов» при закрытии счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «НИОКР»; 2) В работе мало уделено внимание вопросу учета и оценки достаточной эффективности инноваций; 3) Автору следовало бы раскрыть необходимость дифференцированного учета источников финансирования инвестиций и инноваций с точки зрения анализа и оценки инноваций; 4) Представленная методическая схема учетной системы инноваций в явном виде не отражает специфику сельскохозяйственного бизнеса; она скорее носит инвариантный характер.

2. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», от д.э.н, профессора, заведующего кафедрой теории бухгалтерского учета Сигидова Юрия Ивановича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате не представлена схема документооборота с использованием предложенных форм управленческих отчетов.

3. ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ширококова Владимира Григорьевича. Отзыв положительный. Замечания: 1) Требуется разъяснения и дальнейшей аргументации методика закрытия предложенного автором счета 37 «Использование средств инвестиционно-инновационного фонда»; 2) Не показана степень универсальности предложенной системы управленческого учета. Могут ли разработанные методики управленческого учета и расчета эффективности инвестиций на

создание инновационных продуктов использованы в организациях других отраслей?

4. ФГБОУ ВО «Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева», от д.э.н, профессора кафедры маркетинга и товароведения Гусева Андрея Юрьевича. Отзыв положительный. Замечание: автор не представил в автореферате пример расчета эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов по предложенной методике.

5. ООО «Редакция журнала «Бухгалтерский учет», от д.э.н, профессора, главного редактора журнала «Бухгалтерский учет», заслуженного экономиста Российской Федерации Врублевского Николая Дмитриевича. Отзыв положительный. Замечания: 1) На рисунке 5 автореферата представлена модификация счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», которая предполагает поэтапный учет инвестиций в проект по созданию инновационного продукта, но в исследовании не показана последовательность формирования инновационного продукта на предложенных аналитических счетах; 2) На схеме учета инвестиционных затрат, представленной на рисунке 6 автореферата, непонятно, как представленные счета управленческого учета будут пересекаться со счетами 10 «Сырье и материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 02 «Амортизация» и т.д. Не указано также, какие счета дебетуются, а какие кредитуются.

6. ООО «Агропромышленная корпорация АСТ Компани М», от главного бухгалтера Повалкиной Татьяны Евгеньевны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате не показаны формы документов по формированию и использованию, предлагаемых резервов по инвестициям на создание инновационных продуктов.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции в научной деятельности, известностью достижений в экономических науках, наличием публикаций в

соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

введены авторские трактовки понятий «инвестиции в сельском хозяйстве», «инновации в сельском хозяйстве», «инновационный продукт в сельском хозяйстве», что позволяет формировать учетно-информационную систему инвестиционно-инновационной деятельности сельскохозяйственных организаций;

предложено в качестве нового направления исследования расширить объекты классификации инвестиций за счет выделения нового объекта – инновационные инвестиции, а также систематизации видов инновационных инвестиций, что позволит сельскохозяйственным организациям формировать информацию, необходимую для контроля инвестиционных затрат на создание и использование инноваций и принятия оперативных эффективных управленческих решений;

разработана в системе управленческого учета структурно-логическая модель учетно-аналитического обеспечения, целью которой является формирование полной, оперативной и достоверной информации о состоянии, развитии и результативности инвестиционно-инновационных процессов с использованием таких инструментов, как стратегическое бюджетирование, стратегический контроллинг и стратегический анализ;

предложена методика поэтапно ориентированного управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, обеспечивающая менеджеров всех уровней оперативной информацией об инвестициях на создание инновационного продукта, в разрезе стадий и этапов инновационного проекта. Реализация методики обеспечивается предложенной соискателем системой транзитных счетов управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов и источников их финансирования,

внутри которых будут открываться соответствующие субсчета и аналитические счета.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны теоретико-методические положения, вносящие вклад в развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, доминирующей концепцией которого является развитие отраслевой учетно-аналитической системы в исследуемой области;

применительно к проблематике диссертации результативно использовано сочетание общенаучных методов, таких как логический, сравнительный и контекстный анализ, методы обобщения и конкретизации, методы индукции и дедукции, которые позволили определить закономерности и противоречия, а также проблемные области исследуемой темы и разработать авторские подходы к формированию информационной базы инвестиционно-инновационной деятельности, удовлетворяющей информационные запросы участников инновационных проектов;

изложены результаты критического анализа существующей нормативно-правовой базы, регулирующей учет в сфере инвестиций и инноваций, обоснована необходимость решения ряда проблем учета в нормативных документах, регламентирующих учет инвестиций, что в свою очередь поспособствует развитию управленческого учета в данной сфере;

раскрыты сущность концепции управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях как синтеза результатов анализа существующих положений учетно-информационного обеспечения инвестиций и инноваций, что позволило разработать структурно-логическую модель и методику управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях; предложить методику расчета эффективности инвестиций в инновации, адаптированную к деятельности сельскохозяйственных организаций;

изучены этапы зарождения и развития теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета инвестиций на основе контент-анализа, что позволило сделать вывод об отстающем характере его развития от условий ведения экономики, ориентированных на инновации.

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

разработана и внедрена методика управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, включающая поэтапно ориентированные учетные процессы инвестиций в проекты по созданию инновационных продуктов, а также учет и контроль за источниками их финансирования, что подтверждено справками о внедрении ООО «АПК АСТ Компани М», ЗАО «Озерский Молочный комбинат»;

определены возможности практического применения разработанной методики управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, позволяющие формировать адекватную учетную информацию, необходимую специалистам, принимающим инвестиционные управленческие решения;

созданы макеты управленческих отчетов для формирования показателей инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях, необходимых для контроля и управления инвестиционно-инновационной деятельностью в сельскохозяйственных организациях;

предложены методические рекомендации по расчету эффективности инвестиций в проекты по созданию инновационных продуктов с использованием системы ключевых показателей, адаптированной к специфике организаций сельскохозяйственной отрасли.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения основаны на фундаментальных исследованиях российских и зарубежных ученых в области инноваций,

инвестиций и их учетного обеспечения, нормативно-правовых актах, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета инвестиций и инноваций, международных стандартах финансовой отчетности;

идея базируется на обобщении теоретических положений и практического опыта по учету инвестиций, а также критического анализа существующих моделей учета инвестиций в инновации в сельскохозяйственных организациях;

установлено соответствие полученных научных результатов исследования совокупности накопленных знаний по методологии управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах исследования, включая обоснование актуальности темы, постановку цели и задач исследования, получение исходной информации, разработку и реализацию общей концепции диссертации; апробацию результатов, подтвержденных справками о внедрении; подготовку, участие и публичное обсуждение результатов на международных конференциях; подготовку публикаций по теме исследования.

Полученные научные выводы, разработанные методические подходы и рекомендации могут служить базой для дальнейших теоретических и практических разработок с целью развития учетной научной области и практической деятельности, а также найдут применение в процессе обучения студентов и магистрантов экономического профиля при формировании учебно-методических материалов, чтении лекций по дисциплинам «Управленческий учет и отчетность», «Анализ хозяйственной деятельности», «Финансовое планирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы» и другим экономическим дисциплинам, связанным с инвестициями, инновациями и их управлением, а также с учебно-методическими центрами при формировании программ подготовки и переподготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Диссертационное исследование Махмудова А.Р. является самостоятельной и завершённой научно-квалификационной работой, в которой решена актуальная научная задача развития управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, имеющая важное теоретическое и практическое значение.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 17 октября 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Махмудову А.Р. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 18 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 28, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – 1.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196
д.э.н., профессор



Зарова Е.В.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 212.196
к.э.н., доцент

Васильева А.В.

18 октября 2019 г.