



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный
университет»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

Университетская пл., 1, Воронеж, 394018.
Тел. (473) 220-75-21. Факс (473) 220-87-55
E-mail: office@main.vsu.ru
http://www.vsu.ru
ОКПО 02068120, ОГРН 1023601
ИНН/КПП 3666029505/3666

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

ФГБОУ ВО «Воронежский

государственный университет»,

профессор

Ендовицкий Д.А.

2019 г.

25.09.2019

№ 3001-100

На № _____

от _____ 20__

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертацию Махмудова Абуязида Руслановича
на тему «Развитие управленческого учета инвестиций на создание
инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях»,
представленную в диссертационный совет Д 212.196.06 на базе
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова» на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Центральное место в продовольственной системе страны занимает инновационная деятельность, от эффективности которой зависят уровень экономического подъема сельского хозяйства. Инновационное развитие занимает приоритетное место в новой программе развития агропромышленного комплекса до 2025 года, реализация которой в значительной степени зависит, в том числе, от тесного взаимодействия инвестиционных и инновационных процессов.

В условиях сложной макроэкономической ситуации, глобализации экономики, необходимости наращивания объемов производства отечественной сельскохозяйственной продукции путем развития инвестиционно-инновационной деятельности, в том числе за счет создания новых биологических активов, наряду с задачей продовольственной безопасности и импортозамещения, существенно возрастает значимость развития учетно-информационного обеспечения управления инвестиционно-инновационной деятельностью в сельскохозяйственных организациях, существенную роль в котором отводится управленческому учету, что определяет важность и практическую значимость проведенного исследования.

В свою очередь необходимо отметить, что повышение результативности инвестиционно-инновационных процессов невозможно без постановки надлежащего финансового контроля за финансовыми потоками и инвестиционными затратами на создание инновационных продуктов и, следовательно, без дальнейшего развития учетно-информационного обеспечения управления инвестициями на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Таким образом, повышение эффективности государственных программ развития сельского хозяйства требует совершенствования инвестиционно-инновационной политики и вызывает необходимость адаптации к современным требованиям системы учетно-информационного обеспечения управления инвестициями на создание инновационных продуктов, в том числе его составной части – управленческого учета – для принятия необходимых управленческих решений по повышению эффективности деятельности аграрного сектора экономики, что и определяет актуальность представленного исследования.

Содержание и структура работы

Диссертация Махмудова А.Р. представляет собой глубокое, комплексное, завершённое исследование, обладающее теоретической и практической значимостью. Структура диссертационной работы выстроена на основе строгой логической взаимосвязи всех ее разделов, целостности и последовательности пред-

ставленного в ней материала, в полном объеме раскрывающего тему научного исследования, что позволило достичь реализации цели и решить поставленные задачи. Работа состоит из введения, трех глав, включающих 17 таблиц и 25 рисунков, заключения, списка использованной литературы, содержащего 287 источников, и 11 приложений.

Во **введении** обоснованы актуальность темы, определены цель, задачи, предмет и объект исследования, его теоретическая и методологическая база, основные положения диссертационной работы, выносимые на защиту, их научная новизна, теоретическая и практическая значимость, а также данные об апробации результатов работы. Основные научные результаты диссертационного исследования представлены в трех главах.

В первой главе «Теоретические основы управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» уточнены теоретические подходы к понятиям инвестиций и инноваций и формированию учетно-информационного обеспечения управления инвестиционно-инновационной деятельностью.

Выявлены исторические особенности, этапы формирования и развития бухгалтерского учета инвестиций в нашей стране, выделены концептуальные подходы, сформулированные различными школами и направлениями экономической теории инноваций, особенности инновационной деятельности в сельском хозяйстве, способствующие пониманию сущности инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях (с. 15-19, 27-39).

Соискателем обоснована необходимость адаптации бухгалтерского учета к происходящим активным изменениям в экономике, связанным с переходом на инновационный путь развития (с. 24). Обобщение трактовок понятия инвестиций, отраженных в различных публикациях, с некоторым уточнением и с учетом отраслевых особенностей позволили соискателю сформулировать авторское определение данного термина для целей управленческого учета (с. 14).

Особое внимание соискатель уделяет вопросу классификации инвестиций, в основу которой положен предмет инновационной деятельности. Данный под-

ход позволил соискателю расширить классификацию инвестиций по объектам вложений (с. 23); выделить и дать определение новому подвиду инвестиций – «инновационные инвестиции», в основу которого заложен предмет инновационной деятельности, в свою очередь относимого к новой учетной категории – инновационный продукт; дано авторское определение инновациям и инновационному продукту в сельском хозяйстве (с. 39).

Во второй главе «Современное состояние управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» проведен анализ динамики и тенденций развития инвестиций на создание инновационных продуктов в аграрном секторе экономики. Подробно охарактеризовано состояние как бухгалтерского, так и управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

В частности, исследовано нормативно-правовое регулирование инвестиционной деятельности, определены явные недостатки в его организации и предложены пути совершенствования (с. 63-66, с. 72).

Также соискателем проведена критическая оценка содержания форм отчетности (бухгалтерской, статистической, управленческой) и порядка их формирования в части инвестиций и инноваций, выявлены их основные недостатки (с. 77-79, с. 81-84).

В третьей главе «Совершенствование управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» автором разработана структурно-логическая модель управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях (с. 86-107).

Применительно к инвестиционно-инновационной деятельности диссертантом предложена методика управленческого учета, основанная на том, что на каждой стадии, этапе и в точке принятия инвестиционных управленческих решений управленческий учет решает разные задачи (с. 110-114). В целях совершенствования аналитической части управленческого учета инвестиций на создание

инновационных продуктов автором обоснована модификация счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «НИОКР». Для детализации информации об инновационных инвестициях соискателем предложено использовать транзитные счета 30-37. Также автором разработана система учета источников финансирования инвестиций на создание инновационных продуктов (с.118).

В целях развития методики анализа инвестиций на создание инновационных продуктов соискателем рекомендовано усовершенствовать систему показателей для анализа инвестиций на создание инновационных продуктов по центрам ответственности и по проекту в целом (с. 131).

Для отражения предложенных показателей Махмудовым А.Р. разработаны формы бюджетов и управленческой отчетности: «Бюджет расходов по инновационному проекту, финансируемому за счет разных источников», «Бюджет источников финансирования инвестиций в инновационный продукт», «Сводный бюджет поступлений, расходов и финансовых результатов от реализации инновационного проекта», «Ведомость управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов (НИОКР)», «Отчет об инвестициях в инновационные разработки по источникам финансирования», «Отчет о доходах от реализации инновационных продуктов» (с. 133); предложен документооборот с разработанными формами отчетности по раскрытию информации об инвестициях на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях (с. 134).

Применительно к инвестициям в инновационные проекты на основе предложенных к использованию ключевых показателей эффективности инвестиций автором разработана методика расчета уровня эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов (с. 136).

В **заключении** отражены основные результаты проведенного исследования (с. 139-149).

Обоснованность и достоверность результатов исследования

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования подтверждена всесторонним и

комплексным изучением автором проблемы, связанной с развитием теоретических положений и разработкой практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

В своей работе Махмудов А.Р. придерживается системного подхода в отношении выбранной темы исследования, обоснованно аргументирует полученные выводы.

На базе комплексного анализа сформировавшейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, трудов ученых и специалистов-практиков в данной области, статистических данных автором исследуются теоретические и методические особенности управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Диссертация построена на глубоком знании объекта исследования, особенностей его развития в сельском хозяйстве. В диссертации собран, тщательно обработан и исследован теоретический и фактический материал об учетно-информационном обеспечении инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Сформулированные в диссертации выводы и рекомендации имеют убедительную аргументацию и прошли широкую апробацию на научно-практических конференциях. Все это придает результатам исследования необходимую достоверность и обоснованность.

Результаты исследования характеризуются концептуальной целостностью, логической последовательностью и аргументированностью.

Положения диссертационного исследования апробированы соискателем на научно-практических конференциях. По теме работы опубликовано 19 научных трудов 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.; два раздела в двух коллективных монографиях общим объемом 4,19 п.л. (вклад автора – 1,65 п. л.)).

Научная новизна основных положений и результатов исследования

Новизна диссертационного исследования состоит в развитии теоретических и методических аспектов, а также разработке научно-практических рекомендаций по развитию управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Указанные положения научной новизны в полной мере соответствуют сформулированным целям и задачам диссертационной работы.

Основными элементами приращения научного знания следует назвать:

1. Авторский подход к определению понятий «инвестиции», «инновации» и «инновационный продукт», учитывающий особенности отечественного сельского хозяйства (с. 14, с. 39); дополнение известных классификаций инвестиций для целей управленческого учета новым объектом – инновационные инвестиции, отражающие особенности сельского хозяйства (с. 23). Автором выделены виды инновационных инвестиций в сельском хозяйстве как отдельные объекты управленческого учета, с помощью инструментария которого может быть сформирована релевантная информация об уровне эффективности их реализации.

2. Системный подход к формированию структурно-логической модели организации управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях как совокупности структурных элементов, создающей в своем единстве учетно-аналитический фундамент для исследования развития и результативности инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях (с. 85-107).

3. Предложенная методика управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Автор справедливо отмечает, что на каждой стадии, этапе создания инновационного продукта и осуществления соответствующих вложений управленческий учет решает разные задачи. Исходя из этого предложена методика поэтапно-ориентированного управленческого учета инвестиций на создание инновационного продукта в сельском хозяйстве, позволяющая осуществлять контроль инвестиционных затрат и соблюдения инвестиционных бюджетов (с. 110-116).

4. Разработанный методический подход к расчету уровня эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов (с. 131) и формы управленческих отчетов (с. 133). Автор предлагает использовать для этого систему ключевых показателей инвестиционной деятельности. Предложенный методический подход адаптирован к специфике деятельности сельскохозяйственных организаций и позволит получать информацию об эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов на всех этапах инновационного проекта. Практическое использование предложенных расчетных формул (с. 136) позволяет оперативно идентифицировать процессы, этапы, стадии и места возникновения инвестиционных затрат с целью их контроля и принятия необходимых управленческих решений.

Указанные положения соответствуют Паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, пунктам 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»; 2.7. «Инвестиционный анализ и оценка эффективности инвестиций» раздела 1 «Бухгалтерский учет».

Значимость для науки и практики полученных соискателем результатов

Разработанные соискателем положения вносят существенный вклад в развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Опираясь на труды отечественных и зарубежных ученых, соискатель обосновал необходимость исследования инвестиций и инноваций в качестве единой системы во взаимосвязи с формированием и развитием управленческого учета; уточнил понятие «инвестиции в сельском хозяйстве», что послужило основанием для выделения нового подвида инвестиций «инновационные инвестиции» в качестве объекта управленческого учета; разработал рекомендации по развитию управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях на основе обоснования методики сбора, обобщения и анализа информации на выделенных

субсчетах, аналитических и транзитных счетах; предложил новые формы управленческих отчетов.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в возможности их использования сельскохозяйственными организациями, занимающимися разработкой и внедрением инноваций; при чтении лекций по дисциплинам «Управленческий учет и отчетность», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ в отраслях» и другим экономическим дисциплинам, связанным с инвестициями, инновациями и управлением ими.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертации

Значительная работа, проведенная соискателем, достигнутые положительные результаты исследования, обладающие научной новизной, не исключают присутствия в диссертации отдельных дискуссионных аспектов, требующих пояснений.

1. Первым научным результатом выдвинуто уточнение содержания экономических категорий «инвестиции» и «инновации», однако любые категории не требуют уточнений. Вместе с тем, автору следовало более аргументировано раскрыть особенности инвестиций и инноваций в сельском хозяйстве.

2. В п. 2.1 диссертации приводится анализ динамики и тенденций развития инвестиций на создание инновационных продуктов, основанный на статистических данных за период 2010-2015 годов. Результатом стало построение прогноза инвестиций на 2020 год. Однако не ясно, почему из поля зрения автора выпал период 2016-2018 годов, характеризующийся существенными изменениями в развитии сельского хозяйства в РФ.

3. Предлагаемая в п. 3.1 структурно-логическая модель управленческого учета инвестиций в сельскохозяйственные организации, на наш взгляд, не бесспорна. В частности, в подсистемах управления смешаны функции, технические средства управления и факторы. В тоже время выпали такие важнейшие функ-

ции управления, как учет, анализ, контроль.

4. В п. 3.1 приведены элементарные формулы расчета отклонений, коэффициентов соблюдения норм, однако остается не ясным, как рассчитан показатель «качество управления инновационным проектом» (табл. 8 с. 106).

5. В табл. 16 диссертации приводится методика расчета показателей эффективности инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов. Логично было бы дать пояснения, из каких предлагаемых автором форм управленческих отчетов следует использовать информацию для исчисления приведенных показателей, что могло бы усилить взаимосвязь полученных в диссертации результатов.

6. Требуют уточнения цифровые данные, приведенные в разработанных формах бюджетов (приложения Г, Д, Е). Между этими данными не прослеживается четкой взаимосвязки.

Однако высказанные замечания не снижают в целом положительной оценки результатов диссертационного исследования А.Р. Махмудова, их новизны, теоретической и практической значимости. Автором проведено комплексное исследование, выполнены значимые для развития теории и методики управленческого учета разработки.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

В целом диссертация Махмудова Абуязида Руслановича на тему «Развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» является завершенным исследованием, обладающим научной новизной и практической значимостью. Она 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. Текст диссертации соответствует критериям целостности, соразмерности частей, логической взаимосвязи, приведены ссылки на использованные источники и собственные публикации.


Автореферат и публикации автора соответствуют содержанию диссертации, результаты достоверны и научно обоснованы.

Диссертация на тему «Развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях» соответствует критериям, установленным п. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Махмудов Абуязид Русланович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен Гусевой Ларисой Ивановной, к.э.н., доцентом, доцентом кафедры экономического анализа и аудита, Гальчиной Ольгой Николаевной, к.э.н., доцентом, доцентом кафедры экономического анализа и аудита, и Пожидаевой Татьяной Алексеевной, к.э.н., доцентом, доцентом кафедры экономического анализа и аудита.

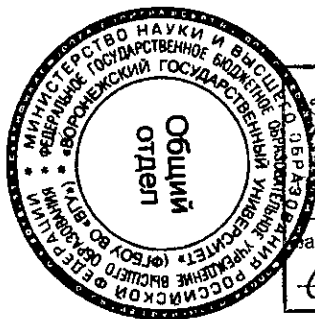
Данный отзыв был обсужден и утверждён на заседании кафедры экономического анализа и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» 24 сентября 2019 г., протокол № 2.

Заведующая кафедрой
экономического анализа и аудита,
к.э.н., доцент



Коробейникова
Лариса Сергеевна

Адрес места работы: 394018, г. Воронеж, Университетская пл., д. 1,
рабочий телефон: (473) 275-57-27,
e-mail: korobeinikova@vsu.ru
24.09.2019 г.



федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ВГУ»)	
подпись	<i>Коробейниковой Л.С.</i>
подпись	<i>Сергеева</i>
подпись	<i>Сидорова</i>
подпись, расшифровка подписи	24.09.19