

В диссертационный совет Д 212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет  
имени Г.В. Плеханова»

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

доктора экономических наук, профессора

Бариленко Владимира Ивановича

на диссертацию Махмудова Абуязида Руслановича «Развитие управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

### **Актуальность темы исследования**

Развитие аграрного сектора экономики играет ключевую роль в повышении продовольственной безопасности нашей страны. Но как показывает опыт, для реализации стратегических целей Государственных программ развития сельского хозяйства необходимо адекватное учетно-информационное обеспечение управления предприятиями отрасли, позволяющее анализировать и контролировать показатели их деятельности, реально характеризующие достижение поставленных целей.

В настоящее время центральным элементом развития сельского хозяйства России является переход к инновационной модели. Создание и внедрение инноваций во все направления деловой активности организаций АПК призвано способствовать росту их конкурентоспособности, производительности труда, объемов сельскохозяйственной продукции и экономичности ее производства. При этом повышение эффективности инвестиций в инновационное развитие невозможно без совершенствования учетно-аналитического и контрольного обеспечения управления инвестиционно-инновационной деятельностью сельскохозяйственных организаций, важным инструментом которого является управленческий учет.

В этой связи тема диссертации Махмудова А.Р. представляется вполне актуальной в научном плане и востребованной отечественной практикой, так как недостаточность решения целого ряда вопросов в области учета инвестиций в инновации затрудняет процессы инициации и контроля эффективности реализации инвестиционно-инновационных проектов в сельскохозяйственных организациях.

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

Сформулированная в диссертации авторская позиция по вопросу о необходимости развития управленческого учета инновационной деятельности сельскохозяйственных организаций как основы создания условий их конкурентоспособности и устойчивого развития, основывается на изучении большого количества специальной литературы и обширного практического опыта. Автор тщательно изучил, творчески и критически переосмыслил особенности имеющихся в научном и практическом обороте моделей управленческого учета. Теоретической и методологической основой исследования стали труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского финансового и управленческого учета инвестиций и инноваций. В работе использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, отечественные Положения по бухгалтерскому учету. В ходе исследования было изучено около 300 литературных источников, часть из которых опубликована за рубежом.

Структура диссертационной работы достаточно логична, а последовательность и содержание исследуемых вопросов позволяют комплексно раскрыть концептуальные и методические подходы к управленческому учету инновационной активности и конкретные рекомендации автора по учетно-аналитическому обеспечению конкурентоспособности отечественных сельскохозяйственных организаций.

Для обоснования теоретических положений диссертации и построения

предлагаемой модели управленческого учета инвестиций на создание инновационных активов проведен анализ динамики инвестиций, в том числе в сфере инноваций в сельском хозяйстве в рамках реализации государственной программы развития сельского хозяйства за 7 лет. Анализ проводился на основе данных Росстата, Минсельхоза России, также были использованы отчетные показатели ряда крупных организаций АПК.

Обоснованность выводов и рекомендаций автора подтверждается также их апробацией на международных, всероссийских, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях, использованием их в практической деятельности реальных организаций и публикацией результатов исследования в открытой печати.

Диссертант исследовал становление управленческого учета инвестиций в сельском хозяйстве, выявил его отраслевые особенности и недостатки существующей практики учетно-информационного обеспечения вложений в инновационную деятельность (в том числе непосредственно на создание инновационных продуктов). Это позволило ему обосновать новые теоретические и практические подходы к формированию системы управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях и разработать структурно-логическую модель такого учета, позволяющую более полно решать основные задачи учетно-аналитической системы.

**Достоверность и новизна исследования, полученных результатов,  
выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Степень достоверности результатов исследования А.Р. Махмудова подтверждается глубокой проработкой отечественных и зарубежных источников по теме диссертации, обобщением практического опыта управленческого учета в АПК, представительностью и достоверностью исходных данных, корректностью аналитических расчетов. Основные результаты исследования докладывались и обсуждались на ряде

международных, всероссийских, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференций, а также были опубликованы в 19 работах автора, в том числе в 6 статьях без соавторства в изданиях, определенных перечнем ВАК Минобрнауки России.

А.Р. Махмудов поставил целью своего исследования разработку теоретических положений и практических рекомендаций по развитию управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. В ходе достижения этой цели им был получен целый ряд результатов, обладающих признаками научной новизны. К наиболее значимым научным результатам можно отнести следующее:

– соискатель дает авторские определения инвестициям в сельском хозяйстве (в том числе инвестициям в инновации) в качестве объектов управленческого учета (с. 14, 23, 39), повышающие понимание их экономической сущности. При этом расширение классификации инвестиций путем выделения дополнительного объекта «инновационные инвестиции» позволит формировать ценную управленческую учетную информацию для контроля инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях;

– разработана структурно-логическая модель управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях (с. 86-107), которая позволяет проводить систематические учет, контроль и анализ состояния, развития и результативности их инвестиционно-инновационной деятельности;

– предложена методика поэтапно-ориентированного управленческого учета, представленная двумя блоками, характеризующими стадию подготовки инновационного проекта и стадию его реализации (с. 110-114). Методика базируется на новых подходах к формированию учетной информации с помощью модификации счета по отражению вложений во внеоборотные активы, а также предложенных транзитных счетов по учету

инвестиционных затрат и источников их финансирования (с. 115-118);

– рекомендована методика расчета системы ключевых показателей эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов (с. 131), предложены адаптированные к деятельности сельскохозяйственных организаций формы соответствующих управленческих отчетов и необходимая схема документооборота (с.133-134), улучшающие информационное обеспечение управления инновациями.

### **Значимость для науки и практики, полученных автором результатов исследования**

Применяя системный подход, А.Р. Махмудов внес определенный вклад в развитие теоретических аспектов учетно-информационного обеспечения инвестиций на создание инновационных продуктов. Для целей развития системного управленческого учета соискателем предложены совершенствование понятийного аппарата, расширение классификации инвестиций и специализированная методика учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Практически значимыми для сельскохозяйственных организаций, ведущих НИОКР, могут быть признаны рекомендации по созданию счетов управленческого учета инвестиций на создание инновационных активов, по отражению в учете источников финансирования таких инвестиций и их использования, по формированию различных аналитических показателей, позволяющих оценивать эффективность вложений на каждом этапе проекта создания инновационного продукта. Реальная применимость результатов диссертационного исследования подтверждается их использованием в учетной работе ЗАО «Озерский Молочный комбинат» и ООО «Агропромышленная корпорация АСТ Компани М».

### **Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Авторская концепция развития управленческого учета инвестиций в проекты по созданию инновационных продуктов в специфических условиях организаций АПК может быть использована для аналогичных исследований и в других сферах экономики. Предложения по методике управленческого учета инвестиций в инновации, формированию и анализу отчетной информации о подготовке и реализации инновационных проектов, по оценке их эффективности могут быть рекомендованы к широкому внедрению в практику экономической работы современных сельскохозяйственных организаций.

Разработанные рекомендации по развитию управленческого учета могут быть использованы в учебной работе вузов и в системе повышения квалификации практических работников.

### **Оценка содержания работы, ее завершенность**

Выполненное А.Р. Махмудовым исследование направлено на развитие теоретических положений и разработку практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

Структура диссертации соответствует сформулированной цели и задачам исследования, она логически выстроена от рассмотрения теоретических основ управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях к критическому анализу современного состояния такого учета и до разработки комплекса мер по его совершенствованию.

В целом диссертация А.Р. Махмудова представляет собой глубокое, комплексное, завершенное научное исследование, обладающее как теоретической, так и практической значимостью.

### **Достоинства и недостатки в содержании и оформлении диссертации**

Диссертация носит характер целостного, комплексного исследования, решающего важные прикладные задачи на основе обоснования теоретических положений и анализа обширного фактического материала. Все предложенные учетно-контрольные и аналитические элементы составляют целостный инструментарий информационно-аналитической системы управленческого учета инвестиций в инновации сельскохозяйственных организаций. В целом работа качественно подготовлена и оформлена.

При несомненной актуальности и научной обоснованности полученных результатов исследования, необходимо заметить, что диссертация содержит и ряд дискуссионных моментов:

1. Соискатель дает авторское определение инновационному продукту в сельском хозяйстве как объекту управленческого учета. Однако этот объект не фигурирует на предложенных автором счетах управленческого учета (хотя предпосылки для этого в диссертационной работе обозначены в ходе критического анализа действующих федеральных стандартов по учету в данной сфере).

2. В третьей главе при изучении сущности источников финансирования инвестиций, основной акцент сделан на амортизацию, но не определен авторский подход к данной категории, ни с экономической точки зрения, ни с бухгалтерской. В работе также следовало более подробно рассмотреть учет использования других источников финансирования инновационных инвестиций, в особенности венчурных фондов.

3. Автор предлагает использовать поэтапно-ориентированную методику управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Учитывая то, что в сельском хозяйстве инновационный процесс характеризуется высокими рисками, длительными сроками и значительными затратами, возникает вопрос - не будет ли этот подход излишне трудоемким и сложным технически? Но возможностям решения подобных проблем при помощи

использования современных информационно-цифровых технологий в диссертации не уделено должного внимания.

4. Предложенная структурно-логическая модель управленческого учета и его поэтапно-ориентированная методика предусматривают выделение двух стадий проектного цикла (подготовки инновационного проекта и его реализации). Однако не менее важной представляется и предпроектная стадия, связанная с самой инициацией идеи о необходимости конкретной инновации и о разработке соответствующего проекта. В модели принятия управленческих инновационных решений на с. 109 это показано, но рекомендуемая методика управленческого учета не предусматривает никаких процедур для этой стадии и вовсе ее не выделяет. В то же время, интеграция управленческого учета с принципами бизнес-анализа была бы способна обеспечить систематическое выявление проблем бизнеса и определение путей их решения при помощи иницируемых инноваций.

5. Рекомендуемая автором система ключевых показателей эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов ориентирована исключительно на показатели экономической эффективности, однако для обеспечения условий устойчивого развития целями инноваций может быть достижение и социального, и экологического эффекта (об этом упоминает и сам автор). Думается, что было бы полезным дополнение системы показателей для оценки инвестиций в инновации индикаторами социальной и экологической эффективности.

6. Содержание исследования существенно обогатилось бы от большего внимания автора к организационным аспектам реализации предлагаемой модели управленческого учета инвестиций в реальных сельскохозяйственных организациях.

Вместе с тем, сделанные замечания не снижают достоинств проведенного исследования и общей оценки его результатов, а лишь определяют пути дальнейших изысканий диссертанта в данном направлении.



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

Диссертационная работа Махмудова А.Р. написана соискателем самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Махмудовым А.Р. из других работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертация соответствует 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» паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Разработанные автором рекомендации практически используются в деятельности ЗАО «Озерский Молочный комбинат», селекционно-опытных станций ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, агрофирмы ОАО «Московское» по племенной работе», ООО «Агропромышленная корпорация АСТ Компани М».

Автореферат и публикации Махмудова А.Р. адекватно отражают научные результаты диссертационного исследования. Оформление диссертации и автореферата соответствует требованиям ГОСТ.

Таким образом, диссертация Махмудова А.Р. является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи совершенствования управленческого учета инвестиций в создание инновационных продуктов сельскохозяйственными организациями, имеющей существенное значение для развития страны. Работа соответствует требованиям п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней,

утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Махмудов Абуязид Русланович заслуживает присуждения искомой ученой степени по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент -  
профессор Департамента учета,  
анализа и аудита федерального  
государственного  
образовательного бюджетного  
учреждения высшего образования  
«Финансовый университет при  
Правительстве Российской  
Федерации»,  
доктор экономических наук,  
профессор

Владимир Иванович Бариленко

Бариленко Владимир Иванович  
125993, Москва ГСП-3, Ленинградский проспект, д.49,  
Телефон 8(905) 598-75-28, E-mail: [vbarilenko@fa.ru](mailto:vbarilenko@fa.ru)  
Научная специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет,  
статистика, год защиты докторской диссертации: 1990

