

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА**

**ДМ 212.166.19 на базе Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского» Министерства образования и науки Российской Федерации по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 14 октября 2015 № 24

О присуждении Дейч Ульяне Юрьевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов в птицеводстве» по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» принята к защите 12 августа 2015 г., протокол № 18 диссертационным советом ДМ 212.166.19 на базе Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского», Министерства образования и науки Российской Федерации, 603950, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, просп. Гагарина, д. 23, приказ о создании диссертационного совета №75/нк от 15 февраля 2013 г.

Соискатель Дейч Ульяна Юрьевна 1987 года рождения, в 2009 г. окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный торгово-экономический университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и получила диплом с присвоением квалификации «Экономист», в 2011 г. окончила магистратуру в Федеральном государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» по направлению «Экономика», с присвоением степени магистра экономики.

Обучалась в очной аспирантуре на кафедре бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» с 01.11.2010 г. по 20.05.2014 г.

Работает в должности старшего преподавателя на кафедре бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Хоружий Людмила Ивановна, профессор кафедры «Бухгалтерский учет», проректор по экономической работе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева».

Официальны оппоненты:

1) Алборов Ролик Архипович – гражданин России, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия».

2) Сигидов Юрий Иванович – гражданин России, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия», г. Нижний-Новгород, в своем положительном заключении, подписанном Жданкиным Георгием Валерьевичем,

к.э.н., доцентом, заведующим кафедры бухгалтерского учета и финансов, первым проректором, проректором по учебно-методической работе

указала, что диссертационная работа Дейч У.Ю. является самостоятельным, законченным научным исследованием. Содержание диссертации свидетельствует о том, что она выполнена на высоком научном уровне, имеет элементы научной новизны, содержит обоснованные выводы и обладает теоретической и практической значимостью.

Соискатель имеет 22 опубликованные работы, в том числе по теме диссертации 21 работа общим объемом 25,96 п.л., из них 4 статьи в рецензируемых научных изданиях, опубликованы 2 монографии. В качестве наиболее значимых работ выступают следующие статьи:

1. Дейч У.Ю. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли / Л.И. Хоружий, У.Ю. Дейч // Научно-практический журнал «Вестник ИрГСХА». – Иркутск: Изд-во ИрГСХА, 2010. - Вып. 39. - с 106-120. - 0,94 п.л. Статья посвящена вопросам классификации прибыли в системе бухгалтерского учета и аудита, рассмотрена методика раздельного учета доходов и расходов в сельскохозяйственных организациях по видам деятельности с целью управления прибылью, приведена схема организации управленческого учета финансовых результатов.

2. Дейч У.Ю. Влияние учетной политики на финансовый результат / У.Ю. Дейч // Научно-практический журнал «Вестник ИрГСХА». - Иркутск: Изд-во ИрГСХА, 2013. - Вып. 58. - с 123-128. - 0,38 п.л. Статья посвящена исследованию влияния учетной политики на финансовый результат. Показано формирование доходов, расходов и оценка активов при формировании учетной политики.

3. Дейч У.Ю. Влияние статической и динамической балансовых теорий на формирование информации финансовой отчетности / Л.И. Хоружий, У.Ю. Дейч // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – М.: Издательский дом «Панорама», 2013. - Вып. 9. - с 63-69. - 0,44 п.л. В статье исследованы и проанализированы теоретические основы статического и динамического балансов, основные принципы их составления, значение статической и динамической балансовых теорий в современных условиях и их влияние на финансовый результат.

4. Дейч У.Ю. Бухгалтерский учет финансового результата по справедливой стоимости в сельскохозяйственных птицеводческих организациях / У.Ю. Дейч,

Т.Н. Слепнева // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – М.: Издательский дом «Панорама», 2014. - Вып. 10. - с 55-62. - 0,5 п.л. В статье рассмотрена практика формирования финансового результата птицеводческих организаций в условиях адаптации к требованиям МСФО, предлагается выделение специальных счетов и новых форм учетных регистров для учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

На диссертацию и автореферат поступили положительные отзывы:

1. Отзыв от Глущенко Александры Васильевны, д.э.н., профессора, зав. кафедрой учета, анализа и аудита ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет». Пожелание: целесообразно на основе анализа выявить состояние, недостатки, определить пути совершенствования формирования, учета и отчетности по теме работы в рамках действующих законодательных и нормативных правовых актов.

2. Отзыв от Дятловой Ангелины Федоровны, д.э.н., доцента, профессора кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГКОУ ВПО «Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя». Замечания: следовало бы дать авторскую интерпретацию бухгалтерской «справедливой стоимости», в том числе и во взаимосвязи с налогом на прибыль.

3. Отзыв от Каспиной Розы Григорьевны, д.э.н., профессора, зав. кафедрой управленческого учета и контроллинга ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) Государственный федеральный университет». Замечания: автором (с. 20 автореферата, таблица 3) приводятся некоторые бухгалтерские проводки, которые не до конца проработаны. Предлагаемый автором регистр предоставляется достаточно громоздким, целесообразно было бы отнести данный регистр к внутренней управленческой отчетности.

4. Отзыв от Широбокова Владимира Григорьевича, д.э.н., профессора, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Воронежский Государственный аграрный Университет имени императора Петра I». Рекомендация: усилить аргументацию вывода о целесообразности исключения из себестоимости производства продукции в организациях птицеводства внутренних транспортных расходов с тем, чтобы они не искажали справедливую стоимость активов и сельхозпродукции и не влияли на справедливость показателя себестоимости и справедливого дохода от биотрансформации биологических активов.

5. Отзыв от Клычовой Гузалии Салиховны, д.э.н., профессора, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет». Пожелание: целесообразно в автореферате (с. 20-21 автореферата) представить справку в качестве приложения к отчету о финансовых результатах организации.

6. Отзыв от Шогенова Бетала Аминовича, д.э.н., профессора, зав. кафедрой финансов предприятий и инвестиций» ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова». Замечание: операции по формированию финансовых результатов от биотрансформации биологических активов птицеводства следовало рассмотреть и оценить по результатам работы центров ответственности. Возникает вопрос о целесообразности разграничения финансовых результатов от сельскохозяйственной деятельности и прибыли (убытка) от продаж (рисунок 1 автореферата).

7. Отзыв от Кизилова Александра Николаевича, д.э.н., профессора, зав. кафедрой аудита, Богатой Ирины Николаевны, д.э.н., профессора, профессора кафедры аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)». Замечание: автором не раскрыто определение биотрансформации биологических активов в птицеводстве. Также следует отметить, что на рисунке 1 автореферата не четко отражены отличительные особенности классификации доходов и расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве от существующей ранее классификации.

8. Отзыв от Хосиева Бориса Николаевича, к.э.н., профессора, зав. кафедрой экономической безопасности, финансов и аудита, зам. декана факультета «Экономики и менеджмента» ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет». Замечание: в работе мало внимания уделено контрольной функции управления, в частности, системе внутреннего контроля (аудита) учета и анализа финансовых результатов от биотрансформации биологических активов в птицеводстве.

9. Отзыв от Левичева Василия Емельяновича, к.э.н., доцента, декана экономического факультета ФГБОУ ВО «Алтайский государственный аграрный университет». Замечание: наряду с ПБУ 9 и 10 целесообразно сослаться и на ПБУ 18 и рассмотреть его роль в формировании бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли на птицефабриках.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью, достижениями в области бухгалтерского учета, наличием публикаций, соответствующих теме оппонируемого исследования, и, таким образом, компетентных в определении научной и практической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана классификация доходов, расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве, позволяющая организовать учет по общеустановленному и специальному порядку, повысить точность указанных показателей и эффективность сельскохозяйственного производства;

- предложены новые направления развития методики отражения операций по формированию финансовых результатов от биотрансформации биологических активов на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской финансовой отчетности;

- доказана необходимость и перспективность использования в науке и практике определения доходов, расходов от биотрансформации биологических активов и справедливой (совокупной) прибыли;

- введены новые специализированные термины и определения: «доходы от биотрансформации биологических активов», «расходы от биотрансформации биологических активов», «справедливая прибыль от сельскохозяйственной деятельности», «справедливая себестоимость».

Теоретическая значимость исследования обусловлена тем, что:

- доказаны положения, вносящие вклад в расширение теоретических основ учетной системы доходов, расходов, прибылей (убытков) от биотрансформации биологических активов, необходимость оценки биологических активов и продукции птицеводства по справедливой стоимости.

- уточнены теоретические положения, позволяющие определить сущность и экономическое содержание доходов, расходов и финансовых результатов от биотрансформации биологических активов птицеводства; использован комплекс существующих базовых методов исследования;

- изложены аргументы и доказательства, значительно расширившие традиционные представления о бухгалтерском учете финансовых результатах, изложены доказательства прямой связи оценки в бухгалтерском учете на

финансовый результат деятельности птицеводческих организаций;

- раскрыты роль и влияние балансовых теорий на формирование финансовых результатов;

- изучены противоречия между балансовыми теориями при отражении финансовых результатов;

- проведена модернизация методов определения справедливой стоимости и методики отражения операций по формированию финансовых результатов от биотрансформации биологических активов на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности птицеводческих организаций.

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

- разработаны и внедрены в практику отдельные рекомендации по организации бухгалтерского учета финансовых результатов в СХОАО «Белореченское», СПК «Окинский»;

- определены перспективы использования теоретических разработок на практике;

- создана система практических рекомендаций по организации методики бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов птицеводства, позволяющая создать эффективную информационную базу для формирования финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечить комплексный подход к использованию биологических ресурсов, оптимизации производственных факторов, выявлению и мобилизации внутренних резервов повышения эффективности деятельности птицеводческих организаций;

- представлены организационно - методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов в птицеводстве.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- теория построена на известных, проверяемых данных о деятельности хозяйствующих субъектов отрасли птицеводства, согласуется с опубликованными данными по теме диссертации;

- идея базируется на исследовании практики бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов

птицеводства, обобщении передового опыта и личном профессиональном суждении автора;

- использовано сравнение авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации.

Личный вклад соискателя состоит в полном ориентировании диссертационного исследования на развитие бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов птицеводства; личном участии в обработке и интерпретации результативных данных, апробации результатов исследования; подготовке основных публикаций по выполненной работе - 21 публикация, общим объемом 25,96 п.л., в т.ч. 4 статьи объемом 2,26 п.л. в изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России для публикации результатов научных исследований.

На заседании 14 октября 2015 г. диссертационный совет принял решение присудить Дейч Ульяне Юрьеве ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 14 докторов наук по специальности, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту человек нет, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней нет.

Председатель

диссертационного совета

Е.А. Мизиковский

Ученый секретарь

диссертационного совета

Т. С. Маслова

14 «октября» 2015 г.