

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж.БАЛАСАГЫНА
КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. Б.Н. ЕЛЬЦИНА**

Диссертационный совет Д.08.18.571

На правах рукописи
УДК:338.43:657(575.3)

Барфиев Кобилджон Хушвахтович

**КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
ПРОИЗВОДСТВА И ЕЁ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ:
ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ
(на материалах Республики Таджикистан)**

08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

БИШКЕК – 2018

Работа выполнена на кафедре «Экономического анализа и аудита»Таджикского национального университета.

Научный консультант: ИсраиловМукашИсраилович

доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Кыргызско – Российский Славянский университет им. Б.Ельцина

Официальные оппоненты: Тажибаев Серик Дуйсеналиевич

доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Финансы и учет», Таразский инновационно – гуманитарный университет, Республика Казахстан

Исроилов Баходир Ибрагимович

доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Налоговая академия Республики Узбекистан

Ержанов Абдулла Калиевич

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Учет, аудит и статистика», Алматинская академия экономики и статистики

Ведущая организация:

Кафедра “Бухгалтерский учет и экономический анализ” Ошского государственного университета, адрес: 723500, г.Ош,ул.Ленина,331.

Защита диссертации состоится «25» января 2018 г. в 15-00 часов на заседании диссертационного совета Д08.18.571 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете(КНУ) им. Ж. Баласагынаи Кыргызско-Российском Славянском университете (КРСУ) им. Б.Н. Ельцина, по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Жибек Жолу, 394, Корпус 8, ауд. 300.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотекиКНУ им. Ж. Баласагына по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Жибек Жолу, 394;КРСУ им. Б. Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44, адрес сайта ДС: www.dissovetecon.knu.kg

Автореферат разослан « ____ » _____ 201__г.

Ученый секретарь

диссертационного совета,

кандидат экономических наук, доцент

Дженалиева М.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Сельскохозяйственное производство является одной из стратегических отраслей экономики Республики Таджикистан. Современное ее положение, как и в большинстве стран СНГ постсоветского пространства, находится в состоянии критического развития. Сложности, связанные с развитием отечественного сельского хозяйства и её конкурентоспособности, были и остаются основными проблемами национальной аграрной политики. Отечественное продовольствие, по отношению к субсидированному импортному, оказалось неконкурентоспособным и собственная сельхозпродукция стала вытесняться из внутреннего рынка импортными, которые в значительной степени оказались дешевле.

Несмотря на наличие определенной изученности, проблемы конкуренции и конкурентоспособности сельскохозяйственного производства остаются весьма актуальными, ибо посвященные им в последние годы научные исследования зачастую носят сегментарный характер. К сожалению, вопросы обеспечения конкурентоспособности аграрных формирований на базе современной информационной учетно-аналитической системе вообще остаются не исследованными.

Наряду с теоретическими вопросами о понятии и сущности категории конкурентоспособности остаются актуальными проблемы по ее выявлению, определению и выработки мер и способов повышения. В данном аспекте, особую актуальность представляет учетно-аналитическая основа, которая выступает основным информационным источником в системе управления хозяйственной деятельности как экономического субъекта, так и отрасли в целом.

Проблемам конкуренции и конкурентоспособности с политэкономической точки зрения посвящены труды классиков и современных ученых экономистов: К. Маркса, М. Портера, Д. Рикардо, Д. Робинсон, А. Смита, Ф. Хайека, П. Самуэльсона, И. Шумпетера, В. Леонтьева, С. Шаталина, А. Лившица, Н. Петракова и др.

Отраслевую особенность агропромышленного комплекса, так и отдельных её факторов, связанных с конкурентоспособностью сельскохозяйственного производства и их обеспеченности средствами системы учета и анализа посвятили свои труды следующие ученые стран СНГ: М.А. Вахрушина, Ф.И. Васькин, В.В. Ивашкевич, М. Исраилов, Э.У. Кулова, А.Б. Ботобеков, Д.К. Омуралиева, А.А. Осмонова, Т.Дж. Суранаев, Я.В. Соколов, В.М. Ткач, А.А. Сатмурзаев, Р.А. Узенбаев, А.А. Хоружий, С.Д. Тажибаев, А.К. Ержанов и др.

Несмотря на многочисленные исследования теоретических, методологических и практических понятий теории и эволюции, категория конкурентоспособность остаётся весьма актуальной, требующая научного

уточнения её содержания с целью его повышения путем принятия должных управленческих решений по средствам учетно-аналитической основы управленческого информационного обеспечения.

Исследованию отдельных научно-практических аспектов проблем конкурентоспособности и состояния учетно-аналитического обеспечения аграрного сектора Республики Таджикистан посвящены работы отечественных ученых: И.А. Асророва, Н.И. Амирова, Ш. Акрамова, Ш.Ш. Базарова, М.Б. Бобоева, Т.Б. Ганиева, К.К. Давлатова, М.В. Калемуллоева, С.Д. Комилова, А.К. Курбанова, А.А. Мадаминова, С.О. Мирзохонова, А.А. Мирзоалиева, С.Ф. Низомова, А.О. Орипова, Р.С. Тохировой, Х. Умарова, Д.У. Уракова, А.Г. Хаджибаева, З.Ш. Шарипова и др.

Результаты исследования подтверждают, что функциональная возможность управленческого учета и отчетности в обеспечении повышения уровня конкурентоспособности сельскохозяйственного производства Республики Таджикистан недостаточнореализована, а еётеоретико-методологические и организационныеаспекты не охвачены научным исследованием и требует более детального и всестороннего изучения.

Все выше сказанные аспекты развития учетно-аналитической системы в направлении обеспечения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и предопределило выбор автором настоящей темы диссертационного исследования.

Связьтемыдиссертации с крупныминаучнымипрограммами (проектами), основныминаучно-исследовательскимиработами, проводимымиобразовательныминаучнымиучреждениями. Тема диссертационный работы отвечает целям «Национальной стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года» и Концепции инновационная развития агропромышленный комплекс (АПК) на период 2014-2020 года, а также связана с реализацией Постановления Правительство Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по внедрению международного стандарта финансовой отчетности» (№465 от 3 октября 2006), и научного направления кафедры «Экономический анализ и аудит» Таджикского национального университета.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методологических подходов, концептуальных организационно-экономических положений и методических рекомендаций, обеспечивающих повышение конкурентоспособности предприятий агропромышленного комплекс,а основанных на стандартизированной учетно-аналитической базе.

Достижение постановленной цели обусловили постановку и решение следующих **задач**:

- исследовать теоретико-методологические основы, конкуренции и конкурентоспособности сельскохозяйственного производства и их интегрирование с учетно-аналитической информационной системой;
- обобщить и систематизировать зарубежный опыт организации учета конкурентоспособности и разработать рекомендации по его внедрению в отечественную практику в условиях МСФО;
- исследовать особенности методологических и организационных аспектов управленческого учета затрат на производство конкурентоспособной продукции с выделением расходов на повышение качества;
- исследовать методологические аспекты управления конкурентоспособности по показателям управленческой отчетности;
- провести сравнительный анализ институциональных и производственно-экономических условий, а также показателей развития конкурентоспособности аграрных формирований;
- определить основные направления оптимизации производства сельскохозяйственной конкурентоспособной продукции на базе математического моделирования;
- определить уровень конкурентоспособности сельскохозяйственного производства республики в условиях развития региональной торговли;
- определить эффективности влияния государственного регулирования на развитие конкурентоспособности сельскохозяйственного производства;
- обосновать, во взаимосвязи с методикой учетного отражения кластерную форму организации и диверсификации производства как условие повышения конкурентоспособности продукции отрасли.

Научная новизна исследования в следующем:

- установлена интегрированная взаимосвязь основ и сущностей понятий конкуренции и конкурентоспособности с состоянием организационной практики и методологической разработанности адаптерных элементов и систем учета;
- обобщен зарубежный опыт организации и использования системы учета по повышению конкурентоспособности производства и разработана методика его адаптивности и применимости к агроформированиям Таджикистана в условиях МСФО;
- обоснованы особенности методологических и практических подходов при организации управленческого учета затрат, связанные с производством конкурентоспособной продукции;
- обоснованы методологические основы управления конкурентоспособности сельскохозяйственного производства (предприятия) на базе показателей управленческой отчетности, составленной по носителям учетно-аналитической системы, а также представлены рекомендации по совершенствованию форм и содержаний отчетности;

- выработана методология проведения анализа структуры затрат и факторов, влияющий на показатели конкурентоспособности;

- с использованием метода математического моделирования и прогнозирования определены основные направления оптимизации развития подотраслей сельского хозяйства по производству конкурентоспособной продукции;

- предложен экономический механизм и порядок учета формирования интеграционных структур, учитывающие интересы его участников на основе отраслевой кластеризации с целью повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий;

- выявлены основные рычаги государственного регулирования по повышению уровня конкурентоспособности сельскохозяйственного производства Республики Таджикистан и определены основные его стратегические направления;

- разработан комплекс мер по повышению конкурентоспособности сельскохозяйственного производства, включающий кластеризацию смежных отраслей, увеличение объема производства продукции, диверсификацию отрасли и культур, применение инновационных подходов и развития производственной инфраструктуры отрасли и оптовых продовольственных рынков.

Практическая значимость полученных результатов. В результате исследования были разработаны практические рекомендации, способствующие дальнейшему повышению конкурентоспособности сельскохозяйственного производства в Республике Таджикистан. Теоретические положения могут быть использованы в системе образования, а предложенные экономические механизмы – в практике Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан.

Экономическая значимость полученных результатов.

Полученные автором новые научные результаты, обоснованные теоретические выводы и предложения могут послужить основанием для дальнейших теоретических и прикладных исследований в области повышения эффективности аграрного производства и его информационного и учетно-аналитического обеспечения.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- углублены теоретико-методологические положения, определяющие сущность и понятия конкуренции сельскохозяйственного производства, обоснована важность интеграции процессов производства с достоверным отражением в учетно-аналитической системе;

- анализ зарубежного опыта учета конкурентоспособности производства и возможные пути их адаптации к реалиям и условиям отечественных сельскохозяйственных предприятий;

- обоснование и разработка ведение управленческого учета затрат, определение методов калькулирования себестоимости продукции на базе

предлагаемой классификации затрат, включающие расходы по повышению конкурентоспособности;

- обоснование выделения в классификации затрат расходов, обеспечивающих повышение качества продукции и способствующие росту конкурентоспособности;

- выработка рекомендации по расширению показателей и изменению форм отчетности по управлению конкурентоспособностью предприятий;

- предложено исследование конкурентоспособности с использованием комплекса методов экономико-статистического анализа;

- обоснование влияния на уровень конкурентоспособность структуры затрат на производство и реализацию продукции и других производственных факторов;

- обоснование концепции моделирования и прогнозирование производства конкурентоспособной продукции;

- исследование степени влияния на конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий использование организационно-производственных факторов – кластеризации, диверсификации, государственного регулирования и др.

Личный вклад соискателя. Результаты исследования внедрены в методические инструкции по учету затрат и исчислению себестоимости продукции. Отдельные результаты нашли отражение в лекционно-практических материалах по дисциплине «Учет затрат и калькулирование себестоимости в различных отраслях», в разработке курса «Экономика сельскохозяйственных предприятий», «Аграрная политика отрасли», «Управленческий учет в аграрных формированиях», «Управленческий анализ в аграрных формированиях», «Анализ хозяйственной деятельности в аграрных формированиях»

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования были доложены и обсуждены на следующих международных научно-практических конференциях: «Международные стандарты финансовой отчетности и вопросы их внедрения на субъектах Республики Таджикистан» (г.Душанбе, 2010); «Моделирование и информационные технологии» (РТ, г.Душанбе, 2011); «Проблемы финансового, управленческого учета и налогового учета в соответствии МСФО» (г.Душанбе, 2012); «Развитие теории, методологии и организации учета, анализа и аудита в условиях перехода к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)» (г.Душанбе, 2013); «Проблемы совершенствования анализа и аудита в условиях многоукладной экономики и перехода на Международные стандарты» (г.Душанбе, 2013); «Современная статистика и её роль в управление демографических процессов: проблемы и перспективы» (г.Душанбе, 2013); «Учет, анализ, аудит: перспективы и развития» (г.Душанбе 2014); «Современные кризисные явления в экономике и проблемы учетного, контрольного и

аналитического обеспечения управления предприятием» (Украина, г. Луцк, 2014); «Актуальной проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» (г. Душанбе 2014); «Внедрение Международных стандартов аудита в Республики Таджикистан: проблемы и перспективы» (г. Душанбе, 2014); «Обеспечение продовольственной безопасности в Республики Таджикистан» (г. Душанбе, 2014); «Перспективы развития бухгалтерского учета, аудита, финансового - ревизионного и налогового контроля в современных условиях международной интеграции экономики». (г. Екатеринбург, 2014); «Конкурентоспособность и инновации в экономических знаниях». (Р. Молдавия, 2014); «Национальный аграрный сектор-элемент европейских земледельческих регионов в стратегии «Европа-2020». Хозяйственная Академия им. Д.А. Ценова-Свиштов. (Болгария, 2014); «Проблемы разработки и внедрения национальных стандартов в соответствии Международных стандартов финансовой отчетности» (г. Душанбе, 2015); «Paradigm of accounting and auditing: national realities, Regional and international trends» (Молдавия, 2016); «Учет, анализ и контроль в стратегии развития Экономики Украины» (Украина, г. Луцк, 2016); «25-летию Государственной независимости Республики Таджикистан» (г. Душанбе, 2016); «Проблемы внедрения управленческого учета в Республики Таджикистан» (г. Душанбе, 2016); «Учет, анализ и аудит: вызовы институциональной экономики» (Украина, г. Луцк, 2016); «Глобализация экономики: проблемы и развития Стратегии бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики». (РТ, г. Душанбе 2016 г); «Достижения и проблемы современной науки». (РФ, г. Санкт-Петербург, 2016г); «Вопросы комплексного экономического анализа показателей устойчивого развития предприятий и его информационное обеспечение» (г. Душанбе, 2016); «Accounting and the Accounting profession in the century of challenges». (R. Moldova, 2017); «Проблемы развития туризма и народных ремесел в современных условиях» (РТ, г. Пенджикент, 2018).

Теоретические положения исследования были использованы в учебном процессе при преподавании экономических дисциплин в высших учебных заведениях Республики Таджикистан.

Полнота отражения результатов диссертации в работах, опубликованных соискателем. Основные результаты исследования были опубликованы в 89 работах, общим объемом 37,9 п.л., в том числе: 25 научных статей в журналах, публикуемых за пределами Республики Таджикистан, 5 научных статей в журналах, рекомендуемых ВАК КР для опубликования результатов исследования, 30 статей в журналах, индексируемых РИНЦ и 29 статей в прочих научных и периодических изданиях.

Структура и объем диссертации. Диссертация изложена на 257 страницах компьютерного текста, состоит из введения, 4 глав, выводов и предложений, списка использованной литературы. В работе приведены данные, отраженные в 40 таблицах, представлено 21 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы и определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна, практическая и экономическая значимость полученных научных результатов, личный вклад соискателя.

В первой главе -«Теоретико-методологические основы конкурентоспособности сельскохозяйственного производства как объект учетно-информационной системы» рассмотрена сущность конкуренции с научно-теоретической точки зрения, раскрыта роль учетно-аналитической системы в управлении конкурентоспособностью с учетом зарубежного опыта повышения уровня конкурентоспособности сельскохозяйственного предприятия.

Любая предпринимательская деятельность и его элементы поведения на протяжении веков имела конкурентную поведенческую форму, которая с развитием экономических отношений все больше и больше ужесточается. Можно отметить, что конкуренция представляет собой формальный признак деятельности экономического субъекта или предпринимателя, которая обладает структурообразующим значением в системе деловых отношений.

Большой вклад в исследование теории конкуренции и конкурентоспособности осуществлен «классиком политической экономии» А. Смитом, который еще в XVIII в., методологию и теорию обогатил поведением экономических агентов на рынке товаров и услуг посредством конкуренции [Смит, А. Исследование о природе и принципах богатства народов. // Анатология экономической классики. - М.: 1991. - Т.1. - С. 412].

В основе экономических учений теории конкуренции и конкурентоспособности лежат также труды Д. Рикардо, К. Маркса, Ф. Энгельса, Э. Чемберлина, М. Портера, которые с разной точки зрения обратили внимание природе конкуренции, которое занимает ключевое место в системе хозяйственных и производственных взаимоотношений современного общества [Маркс, К., Энгельс, Ф. Сочетания.- М.: Гос. изд. полит, лит-ры, 1995. - Т. 4. - С.559-560.].

Термины «конкурентная стратегия» и «силы конкуренции» в современной экономической науке, как категориальный аппарат получили благодаря научным трудам М. Портера. Согласно трудам М. Портера основа конкуренции заключается в пяти силах, которые в современной науке называют пятью силами Портера: угрозой появления новых конкурентов;угрозой появления товаров или услуг-заменителей;способностью поставщиков торговаться;способностью покупателей торговаться;соперничеством уже имеющихся конкурентов между собой [Портер, М. Международная конкуренция.- М.: Международные отношения, 1993. - С.621].

По мнению автора конкуренцияэто процесс борьбы между выступающими на

рынке хозяйствующими субъектами, связанная с обеспечением наиболее устойчивых и выгодных возможностей сбыта своей продукции и завоевание большей рыночной доли, а конкурентная среда – совокупность соперничающих субъектов в границах определенного рыночного пространства; а само понятие конкурентоспособность – охватывает возможность экономического субъекта противостоять на потребительском рынке за потребителя что обеспечит ему перспективную долю дохода.

Принимая во внимание, что основными показателями конкуренции и в первую очередь, конкурентоспособности выступают издержки связанные с производством сельскохозяйственной продукции, или какой либо другой, а также качество этого продукта можно отметить, что она является поддающейся регулированию и контролю посредством управления издержек, затрат и расходов.

Управление конкурентоспособности сельскохозяйственного производства непосредственно взаимосвязанно с системой управления данного производства, которая в свою очередь имеет тесную взаимосвязь с учетно-аналитической системой, являющейся основой информационного обеспечения управления опирающаяся на практические и методологические разработки, что обеспечивает его рациональность в принятии управленческих решений.

Особую роль обеспечения эффективности управления и его функционирования играют информационные ресурсы, обеспечивающиеся путем функционирования учетно-аналитической системы. Она выступая как информационная база управления предприятием, играет ключевую роль в обеспечении эффективного управления конкурентоспособности, являющейся составной системой оперативного управления. Это можно охарактеризовать тем, что информационное обеспечение на уровне данных позволит:

- значительно ускорить получение информации руководством экономического субъекта о текущем состоянии результатов деятельности;
- оперативно обеспечить руководство требуемой информацией в определенные (заданные, установленные) периоды времени;
- обеспечение оперативного принятия управленческого решения посредством проведенного анализа с минимизацией риска потери информации и вместе с ним внутрихозяйственных ресурсов.

Учетно-аналитическая система в сфере экономических наук подразделяется на две крупные (основные) подсистемы: учетная система и аналитическая система, которые охватывают ряд его составляющих. Пользуясь определением основных составляющих учетно-аналитической системы, автором подготовлена схема его состава (см. рис.1.1).



Рис.1.1. Состав учетно-аналитической системы управления конкурентоспособности и его конечные результаты

Составлено автором на основе обобщений спецлитературы

Рассматривая полемику теоретико-методологических основ сущности и значения конкуренции и конкурентоспособности сельскохозяйственного производства, а также их интеграции с учетно-аналитической информационной системой, возникает необходимость рассмотрения понятий термина «бухгалтерский управленческий учет»- и «управленческий анализ» как основных информационных источников и методов обоснования, принимаемых руководством экономического субъекта управленческих решений.

Основным информационным источником обеспечивающим предварительное регулирование и управление, а также служащим отправной точкой оценки эффективности сельскохозяйственного производства является составляемые бюджеты затрат, что является весьма актуальной.

Создание учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных предприятиях позволит рационально управлять производственно-хозяйственной деятельностью, а также снизить производственные затраты, что в конечном итоге приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции, являющейся основным рычагом, влияющим на уровень конкурентоспособности.

Обеспечение повышения уровня конкурентоспособности в современных условиях возможно только в том случае, если руководство экономического субъекта опираясь на исторические факты развития отрасли обратит внимание на позитивный опыт как отечественных, так и зарубежных субъектов хозяйствования, связанных с повышением его уровня и её адаптации к современным условиям глобализации.

В соответствии с научными исследованиями М. Портера, ни одна страна не может быть конкурентоспособной абсолютно во всем, так же как и быть чистым экспортером абсолютно всего. Успех тех отраслей, которые добьются конкурентных преимуществ на внешнем рынке, повысит цены на рабочую силу и капитал в своей стране, сделав тем самым прочие отечественные отрасли неконкурентоспособными [Портер, М. Международная конкуренция. - М.: Международные отношения, 1993. - С.621].

Обеспечение развития сельскохозяйственного производства требует и изучение положительного зарубежного опыта тех стран, которые добились значительных результатов в данной отрасли. Необходимость в изучении зарубежного опыта ведения сельскохозяйственного производства, было подчеркнуто в выступлении Президентом Республики Таджикистан Эмомали Рахмоном в котором отметил: «В процессе реформы мы должны изучить опыт развитых стран мира и определить основные направления стратегии развития сельскохозяйственной отрасли» [Рахмонов, Э.Ш. О неотложных мерах по стабилизации и развитию агропромышленного комплекса страны. «Экономика Таджикистана: стратегия развития» - 2000. - №1. -С.5.]. [236]

Таким образом, автор диссертационного исследования придерживаясь научным высказываниям и теоремам конкуренции

конкурентоспособности подтверждает, что для того чтобы добиться устойчивого развития, а в дальнейшем, удерживать высокие конкурентные позиции, необходимо изучить мировой опыт сельскохозяйственного производства совершенствуя, и интерпретируя его, внедрить в национальную экономику.

Современный опыт и практика ведения бухгалтерского управленческого учета, а также организация калькулирования себестоимости направленная на управление затрат с целью их оптимизации и повышения уровня конкурентоспособности, показывает что для достижения поставленной цели необходимо выбирать один наиболее эффективный метод учета затрат из числа современных.

Во второй главе - «Формирования и организация системы учета обеспечения производства конкурентоспособной продукции» рассмотрены классификация затрат, связанная с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, необходимость организации управленческого учета, порядок учета затрат на повышение качества продукции обеспечивающий его конкурентоспособность, методологические и практические основы отражения в учете и отчетности биологических активов, а также исследованы методы управления конкурентоспособностью по средствам управленческой отчетности.

Система управления конкурентоспособности сельскохозяйственного предприятия в разрезе учетно-аналитической основы, выделяет управленческий учет как ключевой.

Пользуясь устоявшимися понятиями данными непосредственно «управленческому учету» выделяется его основная цель, заключающаяся в подготовке и предоставлении достоверной информации, об имеющихся, или же возможно возникающих в будущем, затратах предприятия которые являются базой принятия управленческих решений связанных с достижением поставленных экономико-социальных целей. Для того чтобы достичь поставленных перед управленческим учетом цели, в части управления затрат, и вместе с ним направленное на управление конкурентоспособности, сельскохозяйственному предприятию необходимо правильно определить его функциональные задачи, такие как распределение и классификация затрат по бизнес-процессам, сегментам деятельности, калькулирования себестоимости, его анализа и выявление наиболее значимых и влиятельных отклонений от запланированных данных, как в части затрат, так и в части финансовых результатов.

Рассматривая основные составляющие системы управленческого учета затрат, начиная с его цели и до конечного результата автором представлена обобщенная схема управленческого учета затрат, которая отражена на рис. 2.1.

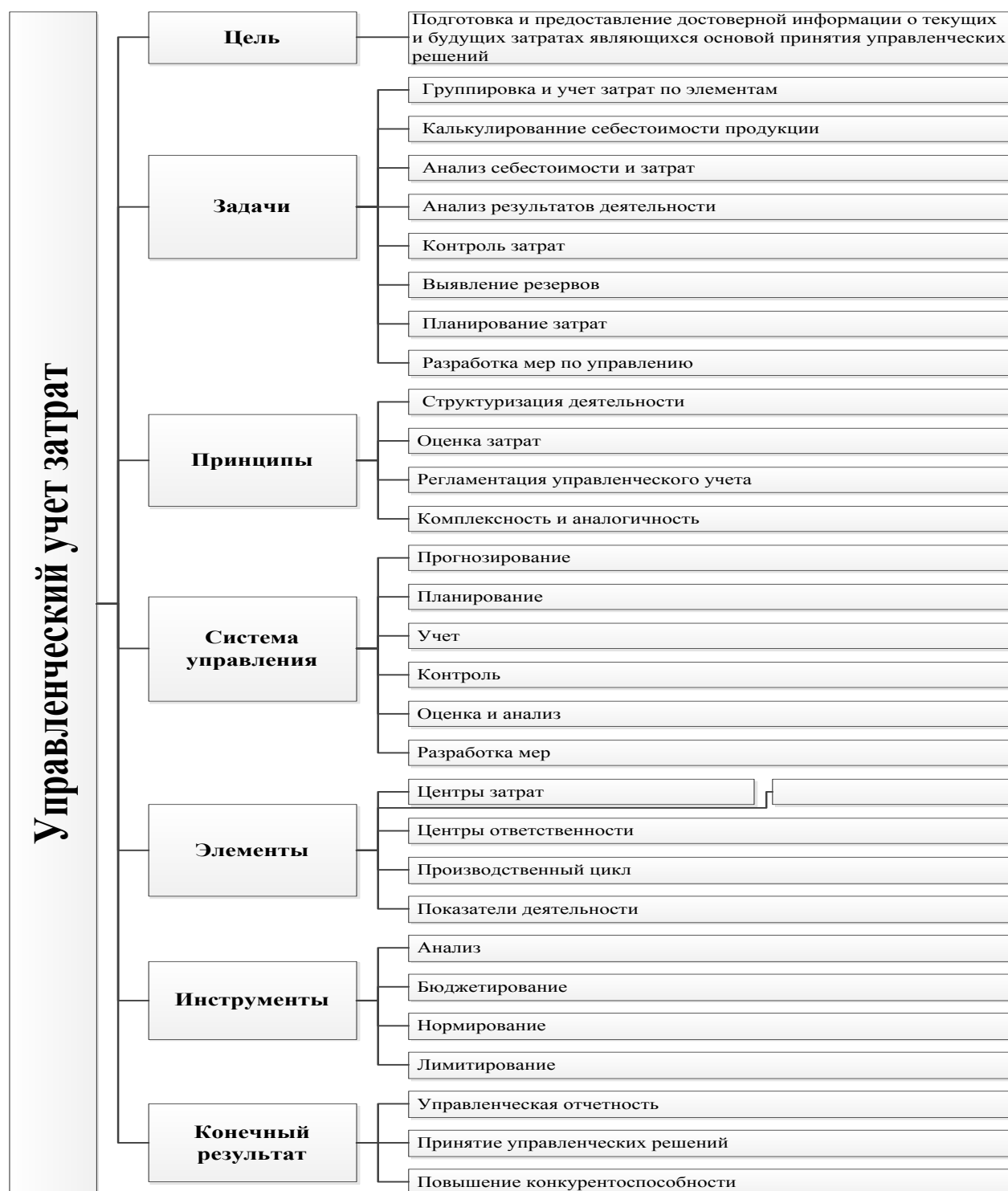


Рис.2.1. Система управленческого учета затрат

Источник: Составлено автором на базе МСФО

Рациональное управление затратами обоснованной классификацией взаимосвязанной с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции способствует должной регламентации управленческого учета, которая полагаясь на внешние и внутренние стандарты позволит сформулировать результаты и оценочные показатели.

Сама специфика организации управленческого учета затрат независимо

от сферы деятельности экономического субъекта требует использования классификации затрат детализацией на центры возникновения, взаимосвязи с центром ответственности и т.д.

Основой управленческого учета затрат является в первую очередь определение себестоимости производимой продукции, а уже после управление затратами как важнейшей частью управленческой стратегии любого предприятия.

Научное исследование учета затрат, связанных с повышением качества сельскохозяйственной продукции, определяет необходимость рассмотрения научно-теоретического понятия термина «качество» и определения конечных последствий от ввода их в оборот, т.е. реализации потребителям продукции с низкими качественными уровнями.

Качество продукции – это характерная черта выпускаемой производителем товарной продукции, а также его свойства, которые обеспечивают их способностью удовлетворять определенные потребности конечных или же промежуточных, а зачастую, и потенциальных пользователей.

Для достижения основной цели связанной с оптимизацией затрат направленных на повышение качества, нужно пройти ряд процессов управления, которые, в свою очередь, опираются на учетно-аналитическую систему.

Основными проблемами учета качества, а также отражения затрат, связанных с его улучшением, в современных условиях является разработка единой методологии планирования, учета и анализа обеспечения качества продукции, охватывающая экономическую эффективность мероприятий по повышению качества продукции и их учетное отражение отклонений вызванных с качественными изменениями.

Рассматривая развития аграрного сектора экономики Республики Таджикистан,(далее РТ)можно отметить, что страна обладает мощным потенциалом повышения эффективности сельскохозяйственного производства путем восстановления производства хлопка сырца.

Таблица 2.1 -Динамика производства хлопка-сырца в Республике Таджикистан за 1991-2017 годы (втн)

Культура	1991	2005	2010	2015	2017	2017г. в % к 1991г.
Хлопок-сырец – Всего	819616	437899	310560	270047	386508	47,2
в т.ч. тонко- волокнистый сорт	189188	37099	1717	443	564	3,0

Источник: Составлен автором на основе статданных Агентство по статистике при Президенте ТР.

Хлопководство в РТ традиционная культура приносившая в условиях СССР и после развала основную часть национального дохода. К сожалению, ныне она превратилась в рядовую статью дохода дехканов. Валовый сбор хлопка в 2017 году по сравнению с 1991 годом снизился до 47,2%, а пользующаяся в мире устойчивым высоким спросом тонковолокнистый сорт сократился до 3%. Ныне, основную часть выращенного хлопка закупает Китай и перерабатывает тут же в свободной экономической зоне РТ. Мировая цена 100 фунта (45,35 кг) хлопка колеблется от 723,54 сомони в РТ до 84,20 долл. США в США. Следовательно, при сохранении достигнутого объема производства хлопка 1991 г. дополнительный доход составил бы 81,0 млн долл. США, а с учетом продажи тонковолокнистого сорта эта сумма превысила бы более 100 млн. долл. США, что безусловно подняла бы конкурентоспособности отрасли.

Управление и учет затрат, направленных на повышение качества сельскохозяйственной продукции может быть рационально выполнено при наличии должной группировки с учетом последовательности образования дополнительных вспомогательных затрат, связанных с данной проблематикой.

К сожалению, в управленческом учете, затраты направленные на повышение качества выпускаемой продукции в классификации производственных и хозяйственных затрат не предусматривается. Однако, в АПК имеется реальная возможность, решения проблем по учету затрат на улучшение и повышение качества продукции выделив статью «Затраты на повышение и улучшение качества».

На основании проведенного исследования проблемы учета затрат на повышение качества выпускаемой продукции автор предлагает в бухгалтерском учете сельскохозяйственным и перерабатывающим предприятиям в перечень калькуляционных статей дополнительно включить две статьи, направленных для учета и обобщения производственных и реализационных затрат связанных с улучшением и повышением качества продукции.

Другим важным аспектом формирования учетно-аналитической информации является финансовая отчетность. Составление финансовой отчетности и отражение в нем активов, для сельскохозяйственного предприятия имеет свои особенности, в том числе в части отражения «биологических активов».

Исследуя понятие «биологические активы» и взаимосвязанные терминологии направления бухгалтерского учета требует выделения определенных терминологических и сущностных понятий, которые выделяют его научные и практические особенности, связывая их с бухгалтерским учетом и отчетностью сельскохозяйственного предприятия.

Рассмотрение порядка отражения биологических активов в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и опытом является весьма актуальной проблемой почти во всех без

исключения аграрных формирований РТ, т.к. значительную долю в затратах отрасли животноводства и растениеводства составляют биологические активы (животные, корма, семена).

В системе стандартизации бухгалтерского учета в соответствии с МСФО для сельскохозяйственных предприятий особое значение имеет практическое применение положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», целью которого является равномерное признание выручки. Если бы этот стандарт не применялся, основная часть выручки, получаемая сельскохозяйственным предприятием из-за фактора сезонности, признавалась бы в третьем квартале (после сбора урожая).

Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологический актив это растения и животные, контролируемые предприятием в результате прошлых событий. Данный стандарт применяется для учета биологического актива и сельскохозяйственной продукции, т.е. продукции, полученной от биологических активов на момент ее сбора.

Управление конкурентоспособности сельскохозяйственного предприятия в основном должно опираться на соответствующих результатах анализа и стратегических оценок. Управленческий анализ является, как известно основным механизмом разработки оптимальных управленческих решений. Но процесс анализа основывается на оптимальных и достоверных данных, а от его недостаточности, искажается результативность и эффективность принимаемых управленческих решений.

Основу информационного обеспечения управленческого анализа и принятия соответствующих управленческих решений составляет отчетность, состоящая из финансовой, управленческой, налоговой и статистической информации (рис.2.2).



Рис.2.2. Виды бухгалтерской отчетности и их участие в системе управления сельскохозяйственного предприятия

Источник: Составлено автором на основе изучения литературы

Современная система бухгалтерского учета и отчетности функционирующая в сельскохозяйственных субъектах, не в полной мере отвечает управленческим требованиям как по средствам так, и способам представления данных, обладающие излишней детализацией. Другим фактором является недостаточная оперативность его составления и представления, что влияет на результативность принимаемых решений.

Основным механизмом влияния на управленческие решения руководства экономического субъекта с информационной точки зрения выступает организованная управленческая отчетность, которая является внутренней отчетностью как в структурном, так и в составном аспекте.

В управлении конкурентоспособностью сельскохозяйственного предприятия не достаточно иметь информацию о финансовом состоянии. Для данной цели необходима внутренняя управленческая отчетность, которая является результатом совсем иной деятельности и отражает информацию куда важнее, чем финансовое состояние хозяйствующего субъекта –т.е процесс формирования финансовых результатов и показателей эффективности.

Основной проблемой составления и представления управленческой отчетности, это на наш взгляд, является отсутствие методологических основ, методических рекомендаций, а также нормативно-правовых актов, которые обуславливают вести управленческий учет и составлять отчетность т.е отсутствие стандартов управленческого учета. Современные отечественные специалисты и управленцы экономических субъектов, в том числе сельскохозяйственных товаропроизводителей РТ, в большей степени опираются на нормативное регулирование учета и отчетности прошлого периода. Это привело к тому что, управленческий персонал порою не имеет должной управленческой информации, способствующей рациональному управлению состояния экономического субъекта, а вместе с ним и конкурентного состояния.

Управленческая отчетность, направленная на управление конкурентоспособностью должна характеризовать не только достигнутые результаты финансово-хозяйственной и производственной деятельности экономического субъекта, но и в какой-то мере отражать прогноз осуществляемых мероприятий направленных на обеспечение роста уровня конкурентоспособности.

В этой связи предприятиям необходимо принять во внимание, то, что в разрабатываемую форму управленческого отчета необходимо отразить финансовые и нефинансовые показатели. Рассматривая направленность стратегического функционирования и развития сельскохозяйственного предприятия управленческая отчетность может быть только в том случае эффективным и результативным, если она представит возможность осуществления аналитических процедур, или же предоставлении сравнительных показателей достигнутых результатов.

Третья глава – «Экономико-статистический анализ конкурентоспособности сельскохозяйственного производства» охватывает анализ состояния сельскохозяйственной отрасли за период независимости РТ и тенденции его развития. Также рассматриваются влияние основных факторов обеспечивающих и снижающих уровень конкурентоспособности путем аналитических процедур, проведен структурный анализ затрат с определением экономической эффективности производимой продукции, а также сделан прогноз производства сельскохозяйственной продукции путем моделирования.

В настоящее время, в РТв сельскохозяйственной отрасли, функционирует общей численности 171354 хозяйств и организаций как крупных, средних, так и малых. Структурное разделение общего количества хозяйств и организаций, занимающихся сельхозпроизводством, отражено в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Численность сельскохозяйственных организаций действующих на территории Республики Таджикистан в 2017 году

Формы хозяйствования	Всего	в %
Всего по республике	171354	100
Государственные хозяйства	129	0,07
Ассоциации дехканских (фермерских) хозяйств	122	0,07
Коллективных дехканских хозяйств	5617	3,27
Акционерные общества	175	0,10
Дехканские (фермерские) хозяйства	164631	96,0
Подсобные хозяйства при предприятиях и организациях	680	0,39

Источник: Составлен автором на основе данных Агентства по статистике при Президенте РТ. - 2018. –С.9

В период перехода к рыночной экономике и аграрной реформы произошли крупные изменения:если в 1991 году доля производства в общественных хозяйствах составляла 35,9%, то в 2017 году из общего объема производства сельскохозяйственной продукции доля производства общественных хозяйств составила лишь 4,8%, дехканских (фермерских) хозяйств - 36,5%, а в личных хозяйствах населения было произведено 58,7% сельскохозяйственной продукции (рис.3.1).

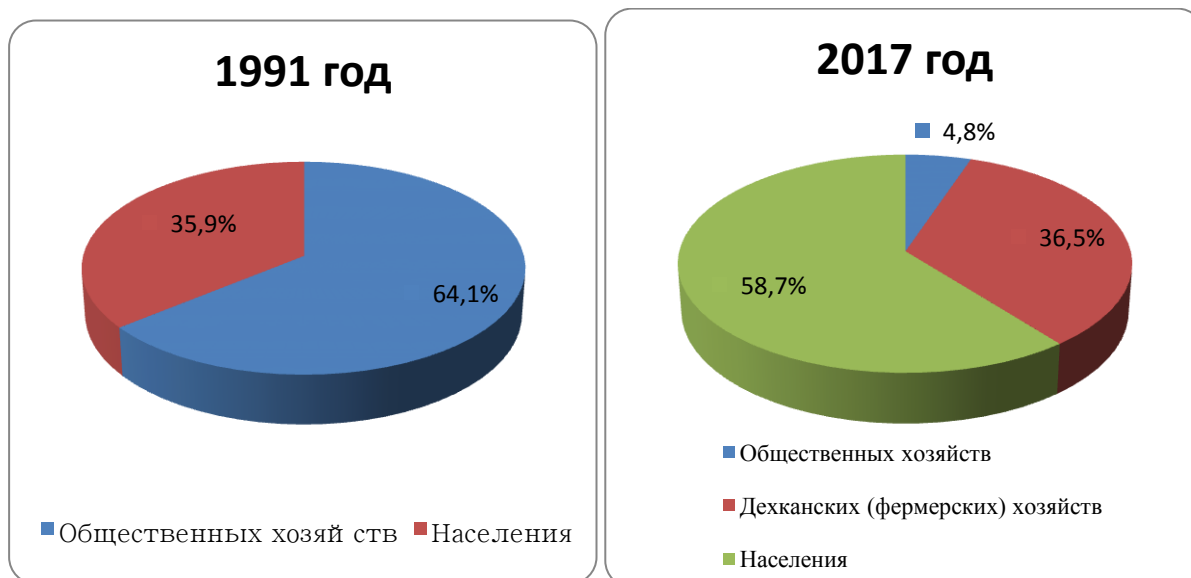


Рис. 3.1. Удельный вес организационно-правовых форм хозяйствования в производстве сельскохозяйственной продукции, %

Источник: Составлен автором на основе статданных Агентство по статистике при Президенте РТ.

С преобразованием сельскохозяйственной отрасли и возникновением различных форм собственности, в РТ произошли также значительные изменения в структуре посевных площадях и сельскохозяйственных культур. Рост посевных площадей заметен в таких культурах как: зерновые и зернобобовые с 30,0% до 49,2%; пшеница с 17,5% до 34,1%, картофеля, овощей и бахчевых культур с 6,4% до 14,3%. Снижение же заметен в отношении посева технических культур с 37,8% до 24,2%, хлопка с 36,4% до 20,7%, кормовых культур с 27,7% до 12,1% (рисунок 3.2).

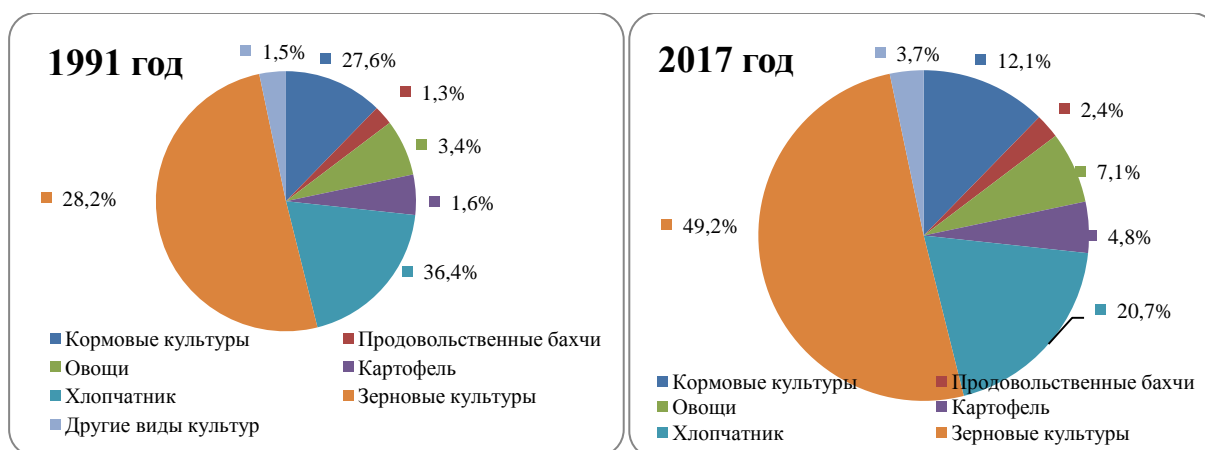


Рис. 3.2. Структура посевных площадей РТ в разрезе сельскохозяйственных культур за 1991 и 2017 годы. (в % к общей посевной площади)

Источник: Составлен автором по статданным Агентство по статистике при Президенте РТ

Правительству РТ удалось приостановить спад производства сельскохозяйственной продукции только в 1996 году, но при этом получен хоть и незначительный, но все же рост производства по сравнению с предшествующим 1995 годом на 2%. В последующем из года в год объем производства сельскохозяйственной продукции возрастал: в 2000 году 3,8%, в 2005 году – 3,1%, в 2010г.- 6,8%, в 2015 году – 16,9%, в 2016 году – 17,%, и в 2017 году – 18,8%.

По данным Агентства статистики при Президенте РТ, объем валовой продукции сельского хозяйства в 2017 году во всех категориях хозяйств республики составил 24576,0 млн. сомони, в том числе растениеводства – 16977,8 млн. сомони и животноводства – 7598,2 млн. сомони.

Анализ показал, что если в 1991 году валовая продукция сельского хозяйства на долю общественного сектора приходилось 97,8%, то уже к 2017 году она снизилась до 1,8%. Доля продукции, производимая в личных подсобных хозяйствах, за исследуемый период возрос и в 2017 году составил 58,7%.

Тенденция снижения доли общественного сектора и увеличения частного сектора продолжается. Даже по некоторым видам продукции (овощи, зерно, фрукты, виноград, молоко) удельный вес достиг до 85-90%.

Следует отметить, что современное состояние сельскохозяйственного производства РТ не смотря на некоторое улучшение против 1991 года все же имеются показатели, указывающие на его неэффективность и отсутствия должного уровня конкурентоспособности.

Эффективное функционирование сельскохозяйственного производства и достижение его конкурентоспособности зависит в первую очередь от конкурентных преимуществ отрасли, а уж потом от выпускаемой им продукции. Но следует отметить, что на уровень конкуренции как экономической категории и состояния экономического субъекта могут влиять различные факторы, которые в структуре экономического управления и по мере возникновения подразделяются на внутренние и внешние. Данные факторы должны приниматься во внимание в процессе принятия управленческих решений.

К основным факторам влияющих на уровень производства сельскохозяйственной продукции в РТ, нами в исследовании отнесены: посевная площадь; живые организмы – растения и животные; средства производства и трудовые ресурсы.

Состояние конкурентоспособности основывается на оценке уровней системы экономических показателей, которые обосновывают факторы, влияющие на него (рис.3.3).



Рис.3.3.Факторы, влияющие на конкурентоспособность сельскохозяйственного производства

Источник: Составлен автором на основе статданных Агентство по статистике при Президенте РТ

В РТ функционируют 164631 дехканских (фермерских) хозяйств, где доля объема продукции сельского хозяйства производимой данной формой хозяйствования в 2017 году составила 36,5%. Следовательно, процесс формирования дехканских (фермерских) хозяйств способствовал увеличению показателя валового продукта сельского хозяйства, а его удельный вес имел тенденцию роста (табл. 3.).

Посевные площади сельскохозяйственных предприятий по сравнению с 1991 г. уменьшились на 684,2 тыс. га, т.е. на 81,4%, а их доля в объеме валовой продукции сельского хозяйства также снизилась на 37%. За период с 1991 по 2017 гг. посевная площадь дехканских (фермерских) хозяйств достигла 564,1 тыс. га земли, а объем выпущенной валовой продукции достигло 8962,0 млн. сомони, что на 1 га посевных площадей составила 13908,5 сомони, в то время, как в хозяйствах населения этот показатель составил 77123,4 сомони.

Это свидетельствует о том, что сегодня дехканские (фермерские) хозяйства и хозяйства общественного сектора неэффективно используют выделенные им земельные площади.

Таблица 3.1 -Анализ влияния изменения посевных площадей на рост валовой продукции сельского хозяйства по секторам

	Г о д ы					2017 г. к 1991г.	
	1991	2010	2015	2016	2017	±	в %
Посевные площади с/х культур по землепользователям, всего	821,0	860,1	830,6	837,2	837,2	+162,0	102,0
в.т.ч. сельхозпредприятия	782,7	149,9	121,5	117,0	98,5	-684,2	12,5
в % к итогу	95,3	17,3	14,6	14,0	17,6	-81,4	-
ЛПХ населения	38,3	200,8	175,0	175,1	174,6	136,3	455,8
в % к итогу	4,7	23,3	21,1	20,9	20,8	16,1	-
Дехканские (фермерские) хозяйства	-	509,4	534,1	545,1	564,1	564,1	100
в % к итогу	-	59,4	64,3	65,1	67,3	67,3	-
Валовая продукция всего (в ценах 2016 г.)	12986,1	18925,4	21862,8	23008,2	24576,0	11589,9	189,2
в.т.ч. сельхозпредприятия	549,9	1200,1	1276,5	1222,5	1187,4	637,5	15,9
в % к итогу	4,2	6,3	5,8	5,3	4,81	0,61	-
ЛПХ населения	12436,2	11755,4	13267,4	13794,4	14426,6	1990,4	16,0
в % к итогу	95,7	62,1	60,6	60,7	58,7	-37	-
Дехканские (фермерские) хозяйства	-	5969,9	7318,9	7991,3	8962,0	8962,0	-
В % к итогу	-	31,5	33,5	34,7	36,5	36,5	-

Источник: Составлен автором на основе статданных Агентство по статистике при Президенте РТ. 2018г.

Любой анализ, в том числе управленческий, требует разделения совокупного показателя на его составные части, что в системе оценки затрат формирует «элементы затрат». Себестоимость продукции в системе учетно-аналитического обеспечения, как одним из ключевых факторов обеспечения конкурентоспособности подлежит аналитическому разделению на составные «элементы».

Структурный анализ способствует определению удельного веса затрат

составляющих общую совокупность, что способствует подверженности более детального анализа.

Таблица 3.2 - Анализ структуры затрат на производство продукции растениеводства за период 2011-2017 годы. (%)

№ п/п	Элементы затрат	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Затраты на оплату труда	25,98	31,79	22,19	20,61	15,57	16,17	28,94
2	Отчисления на социальное страхование	6,49	7,95	5,55	5,15	3,89	4,04	7,23
3	Материальные затраты:	-	-	-	-	-	-	-
	семена и посадочный материал	2,04	2,30	2,11	3,45	8,46	6,00	6,77
	минеральные удобрения	15,96	17,23	22,91	18,52	21,26	19,42	20,09
	нефтепродукты	24,83	21,18	23,92	23,59	16,36	17,01	3,20
4	Электроэнергия	0,46%	0,34%	0,45%	0,88%	0,77%	0,82%	0,91%
5	Запасные части ремонтные и строительные материалы для ремонта	4,66	3,43	3,91	3,72	6,79	0,27	0,75
6	Транспортировка грузов	0,00	2,79	3,94	4,80	2,60	0,00	0,00
7	Улучшение земель, химизация почв и другие агротехнические работы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ремонт сельхозтехники	1,30	0,92	1,09	7,90	4,88	1,20	11,83
9	Амортизация основных средств	3,57	2,37	2,11	2,03	1,77	2,59	3,65
10	Страховые платежи	0,42	0,12	0,00	0,00	0,10	0,00	0,03
11	Прочие затраты	14,30	9,58	11,82	9,34	17,56	32,47	16,6
	Итого затрат отнесенных на себестоимость	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

	продукции:							
--	------------	--	--	--	--	--	--	--

Источник: Составлен автором по данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий РТ

Так, за 2011 – 2013 годы в структуре затрат на производство продукции наибольшую долю составила статья оплата труда, что обусловлено тем, что в анализируемом хозяйстве в большей степени используется ручной труд. В базисном периоде наибольшую долю составили затраты на материалы, с небольшой тенденцией снижения – до 30,0% в 2017г. Снижение доли в общей совокупности затрат связанных с производством продукции растениеводства замечен по статье «Амортизация основных средств», которая указывает на плавное снижение, но только до 2017 года, хотя по сравнению с 2011 годом на много меньше. Таким образом видно, что в отношении некоторых статей затрат замечен процесс снижения, а в отношении других наоборот рост.

Проведенный анализ указывает на то, что основную долю затрат на производство продукции отрасли животноводства составляют материальные ценности от 50 до 70% из общей суммы затрат. Следует также отметить, на высокий удельный вес затрат как в отрасли растениеводства, так и животноводства по статье «Прочие затраты» (от 17 до 32%). Это является следствием отсутствия утвержденного перечня затрат по данной статье. Таким образом, анализ структуры затрат позволяет выявить степень влияния отдельных статей на себестоимость выпускаемой продукции.

Использование методов экономико-математического моделирования и анализа, когда решения принимаются на основании анализа стохастической, неполной информации не только оправданно, но и существенно необходимо.

Для анализа динамики объема производства сельскохозяйственных культур необходимо: построить график временного ряда; произвести расчет характеристик линейной модели с использованием математических и статистических функций; проверить достоверность модели и ее коэффициентов; получить точечный и интервальный прогноз; представить результаты расчетов в графическом виде.

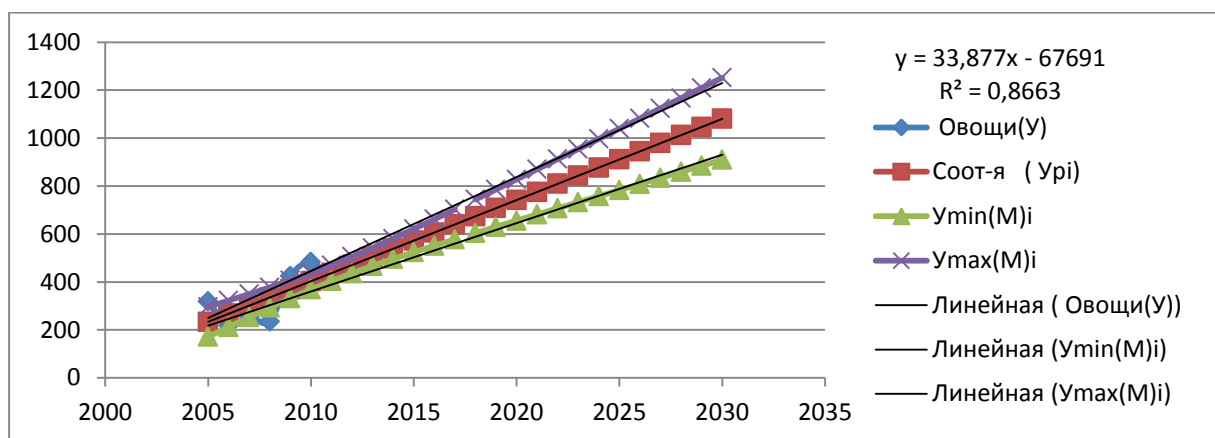


Рис.3.4. График показателя фактических, соответствующих и прогнозных данных с интервальными прогнозами

Источник: Расчеты автора

Общий вывод.

Линейная модель динамики объёма производства овощей может быть представлена в виде регрессионного уравнения

$$Y_i = -67690.6 + 33.87747X_i + e_i$$

и является достоверной с вероятностью 0,95. Коэффициент $a_1 = 33.87747$ достоверно отличается от нуля и показывает, что среднегодовой абсолютный прирост производства овощей составляет **33,87747тысяча тонн**.

В прогнозном периоде следующего года при $X_{ож} = 2018$ точечный прогноз, или наиболее вероятное прогнозное значение прироста объёма производства овощей, будет равно $Y_{прв} = 674,0962$.

С вероятностью 0,95 можно утверждать, что математическое ожидание (среднее значение) прироста объёма производства овощей, или интервальный прогноз, будет находиться в интервале от **604,001** до **744,1913**.

Рассчитанная тенденция объёма производства овощей даст прирост. Прогноз объёма производства овощей в 2030 году по сравнению с 2017 годом возрастёт на 71,15% и составит 171,15%.

Таблица 3.3 -Динамика объёма производства хлопкосырца за 2005-2017 годы

Годы X	Хлопок(тыс.т.) Y	Годы X	Хлопок(тыс.т.) Y
2005	447,9	2011	416,5
2006	437,9	2012	418
2007	419,8	2013	392,8
2008	353,1	2014	372,7
2009	296	2015	270
2010	310,5	2016	284,7
		2017	389,6

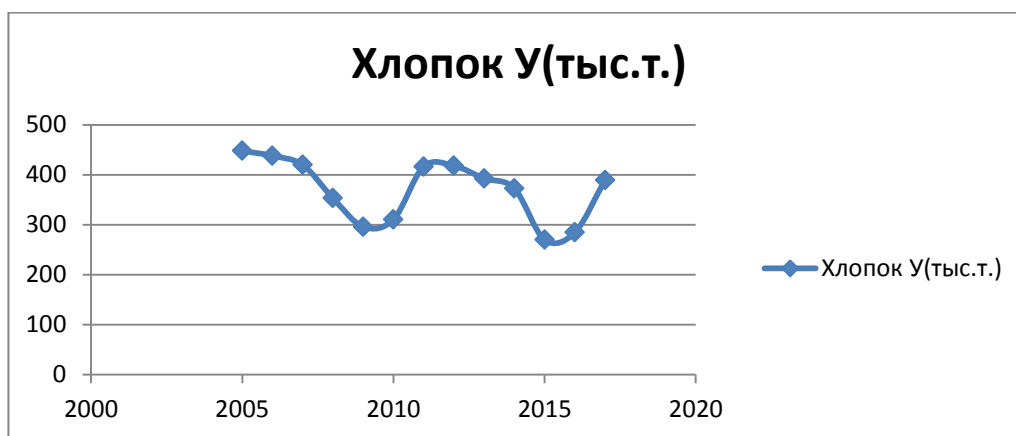


Рис. 3.5. График зависимости У от Х

Анализ рис. 3.5. показывает, что зависимость У от Х является стохастической. Предположим, что прирост объема производства хлопок нелинейно зависит от текущих и предшествующих годов и фактическая зависимость У от Х для всех генеральной совокупности можно представить классической нормальной нелинейной модели парной регрессии, спецификации которой представлена соотношениями

$$Y_i = a_0 + a_1 \sin X_i + e_i, \text{ при } i = 1, 2, \dots, n.$$

Нелинейная модель динамики объема производства хлопок может быть представлена в виде регрессионного уравнения

$$Y = 368.9499 + 78.879511 \sin X;$$

и является достоверной с вероятностью 0,95. Коэффициент $a_1 = 78,879511$ достоверно отличается от нуля и показывает, что среднегодовой абсолютный прирост производства хлопок составляет **78,879511 тысяча тонн**.

В прогнозном периоде следующего года при $X_{\text{ож}} = 2018$ точечный прогноз, или наиболее вероятное прогнозное значение прироста объема производства хлопок, будет равно $Y_{\text{прв}} = 439,15883$.

С вероятностью 0,95 можно утверждать, что математическое ожидание (среднее значение) прироста объема производства хлопок, или интервальный прогноз, будет находиться в интервале от **416,6096** до **461,7081**.

Проведем прогноз на 13 лет с 2018 до 2030 года с помощью полученного регрессионного уравнения с использованием статистической функции «Тенденция» в среде Excel 2010.

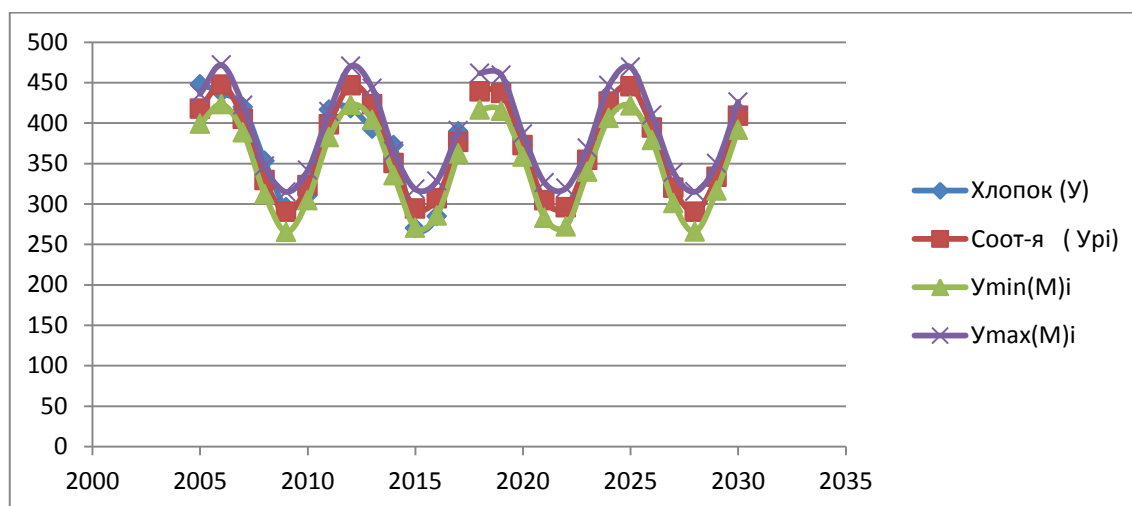


Рис. 3.6. График показатели фактических, соответствующих и прогнозных данных с интервальными прогнозами

Рассчитанная тенденция объема производства хлопка даст прирост. Прогноз объема производства фруктов в 2030 году по сравнению с 2017 годом возрастёт на 4,95% или составит 104,95%.

Таким образом, по результатам регрессионного анализа по всем сельскохозяйственным культурам получены следующие модели:

Таблица 3.4 -Результаты регрессивного анализа детерминированности по сельскохозяйственным культурам

№	Виды культур	Форма модели	Коэффициент детерминация (R^2)	Ошибка модели (Е%)
1	Зерновые	$Y = -100327 + 50,488 * X$	0.8031	8,02
2	Картофель	$Y = -77617,97 + 39,00105 * X$	0.6806	12.73
3	Пшеница	$Y = -53489 + 26,99685 * X$	0.5914	10.77
4	Рис	$Y = -7741,8 + 3,885 * X$	0.7256	13.12
5	Хлопок	$Y = 368,9499 + 78,879511 * \sin(X)$	0.8712	0,062
6	Табак	$Y = 0,688995 + 0,46217 * \sin(X)$	0.5737	45.75
7	Овощи	$Y = -67690,6 + 33,87747 * X$	0.8663	12,39
8	Фрукты	$Y = -37737,459 + 18,900549 * X$	0.8688	11.00
9	Виноград	$Y = -27451,226 + 13,73605 * X$	0.7422	18.54

Четвертая глава - «Анализ и оценка влияния на конкурентоспособность сельскохозяйственного производства организационно-производственных факторов» посвящена оценке и анализу состояния современного уровня развития данной отрасли экономики, по средствам обеспечения кластеризации производства его диверсификации, влияния государственного регулирования, развития инфраструктуры отрасли.

Динамичное и эффективное развитие сельского хозяйства требует разработки вопросов устойчивого развития сельских территорий и повышения конкурентоспособности всего агропромышленного комплекса. Особое место в этом процессе должна занять агропромышленная интеграция в различных формах ее проявления, особенно кластеризация отраслей и культур.

Следует отметить, в современных условиях развития экономики сельского хозяйства РТ желательно было бы использовать положительный опыт кластеризации агропромышленного производства, с учетом экономических и национальных особенностей.

Процесс формирования производственных кластеров должно охватывать приоритетные отрасли или же под отрасли экономики, которые имеют перспективные основы и дают наиболее максимальную отдачу экономического эффекта при процессе его доведения до конечного потребительского продукта.

Мировой опыт кластеризации производства показывает, что его успех зависит от правильного выбора модели кластеризации, но в тоже время следует иметь в виду, что единой модели кластерных отношений не существует.

На наш взгляд, наиболее приемлемым для экономики РТ, требующий процесс кластеризации как на уровне субъектов экономики, так и на уровне государства является кластеризация хлопководства страны.

Для образования хлопководческого кластера в первую очередь необходимо рассмотреть конечный экономический эффект, не только на отдельный субъект рыночной экономики, но и на все субъекты кластера. Необходимо рассмотрение и его учетно-аналитического, управленческого состояния, и процесса принятия решений.

Первым и наиболее важным показателем необходимости создания кластера в сфере хлопководства является спрос на него и величина мировых цен связанных с его производством. Показателем экономического эффекта производства хлопка-волокна выступает его торговый баланс, который указывает структурное изменение в ценовых и количественных показателях (таблица 4.1).

Таблица 4.1 -Торговый баланс хлопка - волокна по Республике Таджикистан за период 2010 – 2017 годы.(в тыс. долл. США)

	Наименование товара	Годы		
		2010	2015	2017
	<i>Хлопок – волокно</i>	200 105,1	144 497,9	121025,9
	(тыс. сомони)	691483,1	766965,9	968207,2
	<i>изменение стоимости</i>	-1,4	9,4	-1,3
	<i>объём (тонн)</i>	72 357,3	107 830,5	121025,9
	<i>изменение объёма</i>	-24,1	24,8	36,8
	<i>средняя цена (за 1 тонну)</i>	2 726,3	1 340,0	1000,0

	(тыс. сомони)	9421,0	7112,4	8000
	<i>изменение цены</i>	29,9	-12,4	-27,8
	(тыс. сомони)	103,3	-65,8	22,4
	<i>цена мировая (за 1 тонну)</i>	3 328,0	1 557,5	1693,3
	(тыс. сомони)	11500,2	8266,8	13546,4
	<i>изменение цены</i>	45,8	-15,0	5,8
	(тыс. сомони)	158,2	-79,6	46,4

Источник: Составлен автором по данным Агентство по статистике при Президенте РТ

Высокая эффективность кластеризации проявляется и в возможности снижения себестоимости продукции путем распределения некоторых накладных расходов между кластерообразующими субъектами рыночной экономики, и в быстрой окупаемости инвестиционных вложений. Конкурентоспособность продукции кластера во многом определяется уровнем ее себестоимости.

Образовывая хлопководческий экономический кластер, также следует обратить внимание на количественные показатели производства и реализации хлопка-сырца и хлопка-волокна, а также конечной продукции его переработки.

В Республике РТ с 2010 года замечен спад как выращивания и сбора хлопка-сырца, так и продукции его переработки, но начиная с 2015 года, была принята государственная стратегическая программа развития легкой промышленности и предоставлены предприятиям занимающихся переработкой хлопка-сырца и его доведения до конечной продукции производство в данной отрасли значительно увеличились (таблица 4.2).

Таблица 4.2 - Показатели производства продукции хлопководства и результатов его переработки за период 2010 – 2017 года

Показатели	Годы					
	2010	2014	2015	2016	2017	2017 г. в % к 2010 г.
<i>Сельскохозяйственное производство хлопка-сырца:</i>						
Посевные площадь хлопчатника, тыс. га	162,4	177,6	159,6	162,5	174	107,14
Урожайность хлопков-сырец, ц/га	19,3	21	17,3	17,6	22,4	116,06
Валовой сбор хлопков-сырца, тыс. т	310,6	372,65	270	284,7	386,5	124,44
<i>Продукция из хлопка:</i>						
Хлопок-волокно (тыс.тонн)	95,2	105	98,4	85	112,3	117,96

Семена хлопковые (тыс.тонн)	161,6	168,3	157,9	133,2	179,9	111,35
Линтхлопковый (тонн)	3773	3899	3570	3398	3828	101,46
Улюк (тонн)	2285	2184	2219	1711	1780	77,9
Пух (тонн)	1618	1809	1518	1287	1471	90,91
Бата хлопчатобумажная (тонн)	372	3250	4449	5762	5547	1491,13
Пряжа хлопчатобумажная (тонн)	6149	8783	4943	8944	17211	279,90
Пряжа хлопчатобумажная (крученая) (тонн)	82,6	128	60	28	42	50,85
Ткани хлопчатобумажные (тыс.кв.м.)	25552	18154	8353	2536	3358	13,14
Нетканые материалы (тыс.кв.м.)	1041	1636	838	767	938	90,11
Нетканые материалы (тыс.пог.м.)	640	762	495	414	531	82,97

Важность государственного регулирования сельскохозяйственного производства не требует дополнительного доказательства, но возникает вопрос каким образом государственное регулирование может обеспечить наибольший экономический эффект, и как он может обеспечить конкурентоспособность данной отрасли производства.

Для обеспечения функционирования АПК РТ, государству необходимо, на наш взгляд, провести новые реформы в сельском хозяйстве в целях улучшения её функционирования.

При реформировании следует учитывать тенденции, происходящих изменений в макроэкономической политике и социально-экономическом положении сельской местности, усиления воздействия на него процессов глобализации, происходящих на мировой арене.

Современное сельскохозяйственное производство функционирует не рентабельно, с низкой производительностью труда, с низким уровнем заработной платы, и не обеспечивает рост уровня жизни, что приводит к росту массовой миграции трудоспособного населения. Около 550 000 населения работают в сельскохозяйственном секторе, который производит 20% ВВП. Более 73% населения, проживающих в сельской местности,

напрямую или косвенно зависят от уровня развития сельского хозяйства.

Привлечение банковских средств в процесс сельскохозяйственного производства в условиях неопределённости и высокого кредитного риска, а также самого отраслевого риска опирается в большей степени на государственное регулирование и содействие процессу банковского кредитования. Несмотря на высокий риск банковский сектор экономики все же производит вклад кредитных средств в сельскохозяйственный сектор экономики (таблица 4.3).

Приведённый анализ размера выделенных кредитных средств кредитными организациями (банками) сельскохозяйственной отрасли экономики показывает, что, начиная с 2012 года доля предоставленных средств для данной отрасли снизилось по сравнению общей суммой предоставленных кредитных средств. Так, доля кредитных средств, выданных с 2012 года по 2017 год упала с 11,13% в 2012 году до 5,25% в 2017 году. Рост предоставления кредитных средств сельскохозяйственным предприятиям и дехканским хозяйствам замечен с периода 2005 года до 2010 года, где пик предоставления кредита пришёлся на отметку 28,69% в 2010 году, от общего размера выданных кредитными организациями средств.

Таблица 4.3 -Анализ вложений банковских кредитов в сельскохозяйственную отрасль экономики Республики Таджикистан за период 2010-2017 годы

	2005	2010	2015	2017
Всего кредиты выданные	524,32	1905,49	4186,2	3537,5
в том числе в:				
Другие отрасли экономики	470,47	1549,34	3890,5	3351,8
Сельскохозяйственные предприятия	53,85	356,15	295,7	185,7
Задолженность сельхозпредприятий на начало отчетного периода	22,2	88,8	295,2	154,6
Всего кредитные средства в сельское хозяйство	76,05	444,95	590,9	340,3
Погашение кредитных средств хозяйствами	49,55	266,45	281,7	176,5
Остаток задолженности по банковским кредитам	26,5	178,5	309,2	163,8
из нее просреченная	0,2	0	81,4	0,3
	в %	в %	в %	в %
Из общих выданных кредитов в:				
Другие отрасли экономики	89,73	81,31	92,94	94,75
Сельскохозяйственные предприятия	10,27	18,69	7,06	5,25
Из общей суммы кредита в сельхозпредприятие				
Погашено	65,15	59,88	47,67	51,87
Остаток	34,85	40,12	52,33	48,13

задолженности				
из нее				
просреченная	0,75	0,00	26,33	0,18

Источник: Составлен автором по статданным Агентство по статистике при Президенте РТ

Государственная финансовая поддержка сельского хозяйства в РТ производится за счет средств государственного бюджета, по его размеры недостаточны для вывода данного сектора экономики на должный уровень конкурентоспособности. Доля расходов средств государственного бюджета на сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовства и охоту в 2017 году составила всего 3,10% общих расходов (таблица 4.3).

Доля финансирования сельского, лесного и рыболовного хозяйства за 2011 до 2016 годы значительно сокращалась из-за снижения рентабельности банковского сектора под воздействием мирового финансового кризиса. Доля финансирования сельского хозяйства, которая в 2017 году составила 3,45% величины дохода государственного бюджета. Это указывает на то, что государство учла необходимость финансового регулирования данной отрасли экономики, для достижения поставленных стратегических целей повышения эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственной отрасли.

Таблица 4.4 -Анализ состояния государственного финансирования сельского, лесного и рыболовного хозяйства за счет государственного бюджета

		2005	2010	2015	2017
1.	Доход государственного бюджета (тыс. сомони)	1433229,9	7024352,1	16586484	19955467
2.	Расходы средств гос. бюджета (Всего)	1402689,9	6712582,2	16227408	22264184
3.	Расход на сельское, лесное и рыболовное хозяйство и охоту (тыс. сомони)	37928,8	92587,5	953415,1	689380,5
4.	Доля расходов гос. бюджета, в % к доходу	97,87	95,56	97,84	111,57
5.	Доля расходов сельское хозяйство, в % к доходу гос. бюджета	2,65	1,32	2,13	3,45
6.	Доля расходов на сельское, лесное и рыболовное хозяйство в % к всего расходам	2,70	1,38	2,18	3,10

Источник: Составлен автором по статданным Агентство по статистике при Президенте РТ

Другим немаловажным направлением государственной поддержки развития сельскохозяйственной отрасли, а также рычагом обеспечения конкурентоспособности, на которое постоянно отражается пристальное внимание, является фискальная политика государства в отношении аграрного сектора по средствам налогообложения.

Введение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей имеет ряд преимуществ, но не способствует росту их заинтересованности хотя несколько облегчает порядок уплаты.

В частности, сокращение единого налога на 50% в отношении земель, занятых хлопчатником, возможно, предполагалось, что будет стимулировать производство хлопка-сырца. Однако производители хлопка облагаются экспортным налогом (налог с продаж 10%) с одной стороны и единым налогом с другой. Следовательно, как было запланировано, преимущества единого налога в данной ситуации пока не наблюдается, более того, налоговая нагрузка растет. Налоговая система РТ не способствует росту эффективности сельского хозяйства в целом.

Другим приоритетным, сказать стратегическим направлением государственной поддержки является содействие производству наиболее приоритетных видов продукции. Приоритетными конкурентоспособными продуктами ориентированные на экспорт являются хлопок, сухофрукты, лук, овощи ранних сортов, цитрусовые, др.

Все это требует диверсификации отрасли с учетом реалии сегодняшнего дня. Проведение диверсификации не может быть шаблонным, и в отношении отдельных подотраслей сельского хозяйства. Специфика сельского хозяйства такова, что она, безусловно требует особого анализа экономических мероприятий, связанных с реформами.

Особенности диверсификации, и ее осуществление в сельском хозяйстве обусловлены характером сельскохозяйственного производства, его сложной социально-экономической структурой и спецификой производственной структуры.

Другим направлением, которая требовало диверсификацию в рыночных условиях это формирование цен на производимую продукцию.

Процесс диверсификации сельскохозяйственного производства наиболее заметен на микроуровне, ибо на макроуровне сельскохозяйственные товаропроизводители могут внедриться в конкурентное противостояние, что приведет к избытку на рынке сельхозпродукции одного вида товара и дефициту другого.

Важным направлением развития инфраструктуры отрасли, которая поднимает эффективность аграрной экономики, является развитие отраслей промышленной переработки сельскохозяйственной продукции.

Таблица 4.5 -Перспективы развития мощностей перерабатывающих предприятий винодельческой промышленности. тонн переработки сырья

	Годы			
	1991	2010	2015	2020
Согдийская область	97,0	97,0	97,0	97,0
Кулябская зона	36,9	50,0	80,0	120,0
Курган-Тюбинская зона	35,0	35,0	38,0	45,0
РРП	30,0	35,0	45,0	55,0
Итого по республике:	198,9	217,0	260,0	317,0

Источник: Рассчитано автором на основе данных Министерство экономики РТ

Мощности перерабатывающих предприятий к 2020год против 1991года увеличатся порядке в 3,0 раза.

Такое развитие переработки сельскохозяйственной продукции в целом обеспечила бы рост конкурентоспособности отрасли, т.к большое количество производимых культур, в частности хлопка идет в экспорт как сырец.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Конкуренция является своеобразной борьбой хозяйствующих субъектов связанная с занятием (охватом) определенных рыночных территорий и отдельных сегментов рынка, для обеспечения наиболее длительного и доходного представления своих товаров. При наличии многочисленных научных исследований проведенных как на уровне общеэкономической теории, так и на уровне отдельных отраслей экономики, проблема конкуренции и конкурентоспособности все еще требует должного научного раскрытия.

2. Распад административно-командного режима привела к развалу и систем учета, контроля и отчетности. Это непосредственно касалось и вопросов конкурентоспособности, ибо одним из показателей обеспечивающим конкуренцию является прибыль и затраты связанные с её получением.

3. Учетно-аналитическая система, играя ключевую роль в обеспечении конкурентоспособности, нуждается в ряде мероприятий: совершенствование нормативно-правовой базы; разработка и совершенствование национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности;развитие и разработка стандартов управленческого учета.

4. На многих предприятиях сельхозпроизводства организация и ведение управленческого учета должным образом не поставлена. Это

приводит к тому, что предприятие не может правильно оценить свои затраты и управлять ими, а это уже прямым образом влияет на уровень конкуренции. Поэтому необходимо разработать методические пособия по классификации затрат связанных с производством сельскохозяйственной продукции с учетом их временных отрезков: сезонности, постоянности и переменности, центрам возникновения и ответственности и т.д.

5. В современных условиях качество выпускаемой продукции играет ключевую роль в обеспечении должного уровня конкурентоспособности. В целях обеспечения конкурентоспособности сельхозпроизводителю необходимо произвести дополнительные затраты связанные с повышением качества выпускаемой (производимой) им продукции, которые должны строго учитываться по соответствующим объектам затрат.

6. В условиях РТ определенный опыт в кластеризации аграрного сферы накоплен по производству хлопчатника, в особенности его тонковолокнистого сорта. Вместе с тем, кластеризация этой под отрасли и других подлежащих кластеризации в перспективе недостаточно охвачены системой бухгалтерского учета. Исследование также подтвердила, что такая форма организации производства прежде всего должна быть объектом управленческого учета и анализа, которые должны быть организованы по объектно (центрам затрат), более аналитично и многостатейно.

7. Особенности сельскохозяйственного производства во многом предопределяет организационную форму и систему бухгалтерского учета на предприятии. Когда речь идет о конкуренции и конкурентоспособности данной отрасли общедоступные и традиционные информации, поставляемые учетной системой организации, становятся обезличенными и общими, систематизированные без учета потребностей аналитика по данному объекту. Это обуславливает необходимость разработки методики формирования в учетной системе сельскохозяйственных предприятий, позволяющей удельно учитывать затраты, выхода продукции, определить себестоимости, сопоставить затраты и результаты по видам продукции и получить информацию о конкурентоспособности; Таким образом, полнота и доступность учетной информации, а следовательно, уровень развития бухгалтерского учета как основного её поставщика определяет динамику экономической активности и обеспечения эффективной результативности;

8. В диссертации с использованием математического аппарата составлен модель оптимизации производства сельскохозяйственной конкурентоспособной продукции в разрезе нескольких видов.

9. Методология учета производственных затрат в условиях состязательности экономики и конкуренции требует рассмотрения вопросов, определяющих ответственности методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, т.е вопрос о единстве разграничении методов учета затрат и калькулирования. Это наглядно выступает при касании калькуляционного хозяйства в части систематизации затрат, их распределения по центрам затрат и определения

себестоимости в заключительной ее стадии, т.е. уже реализованной продукции. Поскольку систему учета затрат и калькулирования мы рассматриваем как совокупность взаимосвязанных операций и процедур формирования информации о затратах, то важно выделить их стадии: первичное наблюдение (учет) и перечень статей затрат и их группировка по объектам калькуляции. Безусловно, для определения суммы затрат и их отнесение по объектам калькуляции важно точное установление объектов затрат в разрезе требуемой информации необходимой для анализа и принятия мер по обеспечению конкурентности производимой продукции.

10. Мировой опыт доказал преимущество кластерного подхода в повышении конкурентоспособности экономики. Он во многом способствует концентрации собственных и инвестиционных ресурсов, их экономное использование, включение в хозяйственный процесс значительного потенциала как производственного, так и трудового.

В диссертационной работе даны ряд **практических рекомендаций**, которые могут быть широко использованы сельскохозяйственными предприятиями в обеспечении конкурентоспособности:

- управленческий учет – как подсистема управления затратами должен обеспечить оперативными данными в разрезе центров затрат и центров ответственности. В этих целях необходимо иметь четкую классификацию затрат по объектам, в особенности, по тем культурам которые определяют конкурентность производства;

- в обеспечении конкурентоспособности ключевую роль играет качество продукции, что требует организации учета затрат с ведением статьи «расходы на качество», а также предусмотреть показатели качества в отчетности о реализации продукции;

- для полной информативности о конкурентоспособности необходимо расширить перечень показателей в соответствующих формах отчетности и ввести дополнительную форму как для внутреннего пользования, так и, для статистики;

- в повышении конкурентоспособности отрасли необходимо обоснование кластерное развитие производства. В условиях республики наиболее эффективным в этом направлении следует считать продукции хлопководства, овощеводства и садоводства.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии, учебники и учебные пособия:

1. **Барфиев, К.Х.** Конкурентоспособность дехканских (фермерских) хозяйств на продовольственном рынке регионах Республике (на тадж. яз) [Текст]: Монография/ К.Х. Барфиев. – Душанбе: «Ирфон», 2011. – 130 с.
2. **Барфиев, К.Х.** Ретроспективный анализ в сельском хозяйстве [Текст]:

Монография/ А.К. Курбонов, К.Х. Барфиев. –Душанбе: «Ирфон», 2012. – 60 с.

Научные статьи:

1. Барфиев К.Х. Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях [Текст] /К.Х. Барфиев // Материалы научно-практической конференции на тему: «Международные стандарты финансовой отчетности и вопросы их внедрения на субъектах Республики Таджикистан» (25 ноября 2010) Душанбе. «Ирфон» 2011. - С. 19-24.
2. Барфиев К.Х. Управленческий учет в информационной системе сельскохозяйственного предприятия. [Текст] /К.Х. Барфиев// Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/7 (98) Душанбе. «Сино» 2012. - С. 8-12.
3. Барфиев К.Х. Теория конкуренции и конкурентоспособности в условиях рыночной экономики. [Текст] /К.Х. Барфиев// Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/5 (92) Душанбе. «Сино» 2012. - С. 70-75.
4. Барфиев К.Х. Устойчивость воспроизводства как фактор повышения конкурентоспособность продукции в системе АПК Республики Таджикистан [Текст] / К.Х. Барфиев// Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/6 (95) Душанбе. «Сино» 2012. -С. 26-31.
5. Барфиев К.Х. Управления и анализ конкурентоспособности региона [Текст] /К.Х. Барфиев//Материалы республиканской научно-практических конференции «Моделирование и информационные технологии» (26 ноября 2011) Душанбе. 2012. – С. 206-212.
6. Барфиев К.Х. Информационное обеспечение управления конкурентоспособностью сельскохозяйственных предприятий [Текст] / К.Х. Барфиев// Материалы Республиканской научно практической конференции на тему: «Проблемы финансового, управленческого учета и налогового учета в соответствии МСФО» посвящена 70-летию д.э.н. профессор, заслуженный деятель науки и техники РТ, Уроков Д.У. Душанбе. ТНУ. 2012. - С. 200-204.
7. Барфиев К.Х. Основные факторы конкурентоспособности дехканских (фермерских) хозяйств Республики Таджикистан [Текст] / К.Х. Барфиев, М.А. Эргашева, Н.М. Собиров// Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/2 (107) Душанбе. «Сино» 2013. -С. 53-57.
8. Барфиев К.Х. Совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в аграрном секторе экономики Республики Таджикистан на основе МСФО. (на тадж. яз) [Текст] / К.Х. Барфиев, Н.М. Собиров // Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/2(107) Душанбе. «Сино» 2013. - С. 30-35.
9. Барфиев К.Х. Анализ факторов конкурентоспособности

- сельскохозяйственной продукции [Текст] /К.Х. Барфиев// Материалы республиканская научно-практическая конференция на тему: «Современная статистика и её роль в управление демографических процессов: проблемы и перспективы. Душанбе. ТНУ. 2013. - С. 197-203.
10. Барфиев К.Х. Система управления конкурентоспособностью организации (на тадж. яз) [Текст] / К.Х. Барфиев, Н.М. Собиров // Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук №2/5(141) Душанбе. «Сино» 2014. - С. 294-298.
11. Барфиев К.Х. Сравнительный анализ состояния конкурентоспособности дехканских (фермерских) хозяйств и пути их совершенствования [Текст] /К.Х. Барфиев// Международная научно-практическая конференция «Современные кризисные явления в экономике и проблемы учетного, контрольного и аналитического обеспечения управления предприятием». Луцкий национальный технический университет, г. Луцк (Украина) (27 июня 2014). - С. 64-73.
12. Барфиев К.Х. Современное финансовое состояние предприятий сельского хозяйства [Текст] /К.Х. Барфиев// Материалы Юбилейная научно - практическая конференция с международным участием «Национальный аграрный сектор-элемент европейских земледельческих регионов в стратегии «Европа-2020» 6-7 ноября 2014. Хозяйственная Академия им. Д.А. Ценова-Свиштов, Болгария. 2014. -С. 173-185.
13. Барфиев К.Х. Анализ тенденции и адаптации дехканских (фермерских) хозяйств в современных условиях с учетом особенностей переходной экономики [Текст] /К.Х. Барфиев// Материалы Международное научно-практические конференция тема «Конкурентоспособность и инновации в экономических знаний» 26-27 сентября 2014. Молдавия. Том 2. - С. 205- 211.
14. Барфиев К.Х. Анализ современные состояние сельского хозяйство [Текст] /К.Х. Барфиев// Журнал «Экономика и предпринимательство» №4 (ч.1.) 2015. г. Москва, -С. 33-38.
15. Барфиев К.Х. Эффективность системы внутреннего контроля (аудита) на предприятиях агропромышленного комплекса [Текст] /К.Х. Барфиев//Журнал «Аудит и финансовый анализ №4» г. Москва-2015 г. Стр. 152-155.
16. Барфиев К.Х. Анализ конкурентоспособности продукции промышленных предприятий [Текст] /К.Х. Барфиев//Вестник Таджикского Национального Университета (научный журнал) серия экономических наук 2/8 (181) Душанбе. «Сино» 2015. -С. 23-27.
17. Барфиев К.Х. Управленческий анализ затрат на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] /К.Х. Барфиев// Известия Исык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2(9) 2015. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 235-238.

18. Барфиев К.Х. Теория понятийного аппарата управленческого учета сельскохозяйственных организаций на основе учетно-аналитического комплекса [Текст] /К.Х. Барфиев, С.О. Мирзохонов// Крымский научный вестник (научный журнал) серия экономических наук №1 (7), 2016. –С. 111-118.
19. Барфиев К.Х. Методика определения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий [Текст] /К.Х. Барфиев// Журнал экономика и бизнес. (теория и практика) №2. 2016. Москва. -С. 26-30.
20. Барфиев К.Х. Анализ конкурентоспособности дехканских (фермерских) хозяйств и пути их совершенствования [Текст] /К.Х. Барфиев//Журнал Учет, экономика, менеджмент Выпуск №2(10): II Международная научно-практическая конференция «Учет, анализ и контроль в стратегии развития Экономики Украины». Луцкий национальный технический университет, г. Луцк (Украина) (16 апреля 2016). -С. 7-16.
21. Барфиев К.Х. Методологические основы управленческого учета затрат сельскохозяйственных предприятий [Текст] /К.Х. Барфиев// Материалы международной научно-практической конференции на тему «Глобализация экономики: проблемы и развития стратегии бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики» (г. Душанбе, 23-24 ноября 2016). -С. 28-32.
22. Барфиев К.Х. Управленческий учет оплаты труда в сельском хозяйстве [Текст] /К.Х. Барфиев, С.О. Мирзохонов// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технология. Москва – 2016. Научный журнал №2, Москва – 2016. -С. 9-16.
23. Барфиев К.Х. Анализ финансового состояния сельхозпредприятий: задачи и некоторые решения [Текст] /К.Х. Барфиев//Международный научно-практический журнал «Аудит» №12, 2016. Москва, -С. 41-47.
24. Барфиев К.Х. Методика определения конкурентоспособности предприятий АПК Хатлонской области [Текст] /К.Х. Барфиев, Дж.С. Пиризода// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Научный журнал №2 (ч.3). Москва – 2017. -С. 16-21.
25. Барфиев К.Х. Анализ и оценка конкурентоспособности дехканских (фермерских) хозяйств [Текст] /К.Х. Барфиев, А.К. Курбанов// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Научный журнал №2 (ч.3). Москва – 2017. -С. 22-27.
26. Барфиев К.Х. Учетно-аналитическая система в управлении конкурентоспособностью сельскохозяйственных предприятий. [Текст] / М.И. Исраилов, К.Х. Барфиев // Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №3(18) 2017. Международный теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 341-344.
27. Барфиев К.Х. Особенности управления предприятиями аграрного

сектора Республики Таджикистан. [Текст] /К.Х. Барфиев, Б.А. Набиев, М.А. Бобохонов// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Научный журнал №10 (57). Москва – 2017. Стр. 411-414.

28. Барфиев К.Х. Формирования системы управленческого учета затрат по центрам ответственности в отрасли растениеводства [Текст] /К.Х. Барфиев, С.О. Мирзохонов// Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (17) 2017. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 83-95.

29. Барфиев К.Х. Анализ влияния факторов определяющих конкурентоспособность регионального АПК [Текст] /К.Х. Барфиев, М.С. Джоналоев, М.А. Бобохонов// Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (17) 2017. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 95-103.

30. Барфиев К.Х. Анализ эффективности использования земельных ресурсов в дехканских (фермерских) хозяйствах Республики Таджикистан [Текст] /К.Х. Барфиев, Расулов Д.Т.// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Научный журнал №4 (63). Москва – 2018. Стр. 12-15.

31. Барфиев К.Х. Совершенствование учета расходов на освоение новой продукции и других мероприятий научно-технического прогресса [Текст] / Д.У. Ураков, К.Х. Барфиев //Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №1 (20) 2017. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 150-158.

32. Барфиев К.Х. Совершенствование учета расходов на повышение качества продукции [Текст] / Д.У. Ураков, К.Х. Барфиев // Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №1 (20) 2017. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 158-164.

33. Барфиев К.Х. Анализ агропродовольственного сектора по группам товаров в Республики Таджикистан [Текст] / М.И. Исраилов, К.Х. Барфиев // Известия Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (21) 2018. Международной теоретический и научно-практический журнал. Кыргызстан. -С. 87-96.

Барфиев Кобилджон Хушвахтовичтин
«Айылчарба өндүрүшүнүн натаандаштык катруруктуулугу жана анын эсеп-аналитикалык негиздери: теория, методология, уюштуруу (Тажикстан Республикасынын материалдарында)» аттуу 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин доктору окумуштуулук даражасын изденип алуучун жазылган диссертациялык ишине РЕЗЮМЕ

Булактар: Булактуу сөздөр: атаандаштык катруруктуулук, бухгалтердик башкаруу эсеби, эсеп-аналитикалык системасы, эл аралык стандарт, айылчарба ишканалары, өндүрүшүнүн чыгашаларынын эсеби, башкаруучулук отчеттуулук, чыгашалардын түзүмдүкталдоосу, моделдештирүү, айылчарба өндүрүшүнүн кластерлөө, диферсификациянын талдоосу, мамлекеттик жөнгө салуу.

Издөөнүн объекти: Тажикстан Республикасынын айылчарба өндүрүшүнүн натаандаштык катруруктуулугу, ошондой эле эсеп-аналитикалык негиздер республиканын калкын маанилүү азык-түлүк, ал эми өнөржайды чийки зат менен камсыз кылуучу экономиканын айылчарба тармагынын чарбалык субъектисинин натаандаштык катруруктуулугун башкаруу процесс терин маалыматтык жактан камсыз кылуу катары милдет аткарат.

Издөөнүн предмети: жогорку натаандаштык камсыз кылуу максатында айылчарба өндүрүшүнүн чыгашаларын жана алардын чыгарган продукцияларынын сапатынын эсебин башкаруу процесс терин туура камсыз кылуучун кызматкерлердин маалыматтык каражаттар менен башкаруунун эсептик-аналитикалык негиздерин камсыз кылуунун илимий изилдөө жолун экономикалык кайра түзүүнүн көпкырдуу формаларынын шарттарында улуттук экономиканын айылчарба тармагындагы натаандаштык катруруктуулуктун факторлорун башкаруу теориясы жана методологиясы келип чыкты.

Издөөнүн максаты: маалыматтык башкаруу булагы катары негизги эсептик-аналитикалык базада агроөнөржай комплекси ишканаларынын натаандаштык катруруктуулугун жогорулатуу камсыз кылуучу концептуалдык уюштуруучулук-экономикалык баалар жана методикалык сунуштар, теоретикалык-методологиялык мамилелердин иштеп чыгуу болуп саналат.

Издөөнүн методу: Изилдөө ишинин процессинде жалпы илимий методдор колдонулду: абстракттык-логикалык, аналитикалык, монографиялык, эсеп-кысаптык-конструктивдик, экономика-математикалык, системалык.

Алынган жыйынтыктардын илимий жаңылыгы: Жүргүзүлгөн илимий иш айылчарба өндүрүшүнүн натаандаштык чөйрөдөгү натыйжалуулугун жана катруруктуулуктун көтөрүүгө жол берүүчү азыркы экономикалык-стратегиялык талдоонун методдорун жана эсептин эл аралык системанын ыңгайлаштыруу жана шайкеш келтирүү, теоретикалык-методологиялык мамиленин негизги өсүшүнө коюлган максаттардын жетишкендиктерине автор шарт койгон.

Колдонуунун даражасы: Изилдөөнүн негизги жыйынтыктары эл аралык, республикалык илимий-практикалык конференцияларда, симпозиумдарда, съездерде билдирилди жана талкууланды, ошондой эле

Тажикстан Республикасынын экономикалык багыттагы жогорку окуу жайларында окутуу процесстеринде колдонулду.

Колдонулган чөйрөсү:

Сунушталган диссертациялык изилдөөдө ата-анттык катуруктуу лүкдөңгээлин жогорулатуу максатында эсептик-аналитикалык системасын өркүндөтүү боюнча практикалык сунуштама айыл чарба өндүрүшүндө башкаруучулук эсепти уюштуруу системасында пайдаланышы мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертации Барфиева Кобилджона Хушвахтовича на тему:
«Конкурентоспособность сельскохозяйственного производства и её учетно-аналитические основы: теория, методология, организация (на материалах Республики Таджикистан)» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: конкурентоспособность, бухгалтерский управленческий учет, управленческий анализ, учетно-аналитическая система, международные стандарты, сельскохозяйственные предприятия, учет затрат на производства, управленческая отчетность, структурный анализ затрат, моделирования, кластеризация сельхоз производства, анализ диверсификация, государственные регулирования.

Объектом исследования: конкурентоспособность сельскохозяйственного производства Республики Таджикистана, а также её учетно-аналитические основы, как информационное обеспечение процесса управления конкурентоспособностью хозяйствующего субъекта сельскохозяйственной отрасли экономики, обеспечивающая населения республики жизненно важными продуктами питания, а промышленность - сырьем.

Предмет исследования: теория и методология управления факторами конкурентоспособности сельскохозяйственной отрасли национальной экономики в условиях многоукладной формы экономического преобразования путем научного исследования обеспечения учетно-аналитических основ управления информационными средствами служащими для обоснованного обеспечения процесса управления затратами сельхозпроизводства и учета качества выпускаемой им продукции в целях обеспечения высокой конкуренции.

Цель исследования: разработка теоретико-методологических подходов, концептуальных организационно-экономических положений и методических рекомендаций, обеспечивающих повышение конкурентоспособности предприятий агропромышленного комплекса основанных на учетно-аналитической базе, как информационного источника управления.

Методы исследования: абстрактно-логический, аналитический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-математический, системный.

Научная новизна полученных результатов. Проведенное научное исследование обусловили автора, к достижению поставленных целей, на основе развития теоретико-методологических подходов, адаптации и гармонизации международных систем учета и современных методов экономико-стратегического анализа позволяющие повысить эффективность и устойчивости сельскохозяйственного производства в конкурентной среде.

Степень использования. Основные результаты исследования были доложены и обсуждены на международных, республиканских научно-практических

конференциях, симпозиумах, съездах, а также были использованы в учебном процессе при преподавании экономических дисциплин в высших учебных заведениях Республики Таджикистан.

Область применения. Предложенные в диссертационном исследовании практические рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической системы в целях повышения уровня конкурентоспособности могут быть использованы в системе организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях.

ABSTRACT

for the Dissertation of BarfiyevKobilzhonKhushvakhtovichthe topic of which is: “Competitive ability of agricultural industry and its accounting and analytical framework: theory, methodology, organization (based on materials of the Republic of Tajikistan)”, presented for the scientific degree of economic sciences of the «Accounting, statistics» specialty 08.00.12

Key words: competitive ability, management accounting, management analysis, accounting and analysis system, international standard, agricultural enterprises, production cost accounting, management reporting, structural cost analysis, modeling, agricultural production clustering, diversification analysis, government regulations.

The objects: the competitiveness of agricultural production of the Republic of Tajikistan, as well as its accounting and analytical framework, as information support for the process of managing the competitiveness of an economic entity of the agricultural sector of the economy, providing the population of the republic with essential food products, and industry - with raw materials.

Thing purpose: the subject of the study was the theory and methodology of managing the competitiveness factors of the agricultural sector of the national economy in the conditions of a multiform economic transformation by scientifically researching the accounting and analytical framework for managing information resources for employees to ensure the agricultural production costs management process and taking account of the quality of their products to ensure high competition.

The purpose: Is to develop theoretical and methodological approaches, conceptual organizational and economic provisions and guidelines that provide an increase in the competitiveness of enterprises of the agro-industrial complex, which are based on accounting and analytical basis, as an information source of management.

Methods of the research: In the process of research, general scientific methods were used: abstract-logical, analytical, monographic, computational-constructive, economic-mathematical, systemic.

The results and their novelty: The research led the author to achieve the goals, based on the development of theoretical and methodological approaches, adaptation and harmonization of international accounting systems and modern methods of economic and strategic analysis to improve the efficiency and sustainability of agricultural production in a competitive environment.

Amount of controls: The main results of the study were reported and discussed at international, republican scientific and practical conferences, symposia, congresses, and were used in the educational process in teaching economic disciplines in higher educational institutions of the Republic of Tajikistan.

Application: The practical recommendations proposed in the dissertation research on improving the accounting and analytical system in order to increase the level of competitiveness can be used in the system of organizing management accounting at agricultural enterprises.

Подписано в печать 18.12.2018 г.
Формат 60х84 1/16. Объем 3,0 п.л.
Бумага офсет. Печать офсет. Тираж 100 экз.

ЧП «Сарыбаев Т.Т.»
г. Бишкек, ул. Раззакова, 49
т. 0 708 058 368