

Диссертационному Совету 6D.KOА-100  
при Международном университете  
туризма и предпринимательства  
Таджикистана (734055, г. Душанбе, пр.  
Борбад 48/5, учебный корпус “В”)

### **ОТЗЫВ**

**Официального оппонента – кандидата экономических наук,  
доцента Бобиева Исмоила Атоевича на диссертацию Каримзода Мадина  
Исокидин на тему «Развитие учетно-контрольного обеспечения  
управления затратами кейтеринговых услуг ресторанных хозяйств»,  
представленного на соискание ученой степени кандидата экономических  
наук по специальности 5.2.18 - Бухгалтерский учет и аудит.**

#### **1. Соответствие диссертации специальностям и научным направлениям, по которым диссертация представлена к защите**

Диссертация Каримзода М.И, на тему “Развитие учетно-контрольного обеспечения управления затратами кейтеринговых услуг ресторанных хозяйств», представленного на соискание ученой степени кандидата экономических наук по по научной специальности 5.2.18 –Бухгалтерский учет и аудит: 1.1. «Основные парадигмы, понятия, принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.3. «Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета», 1.7. «Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый и т.п.) в организациях различной организационно-правовой формы, направлений и сферы деятельности», 1.13. «Организация бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового, корпоративного и т.п.) по сегментам, бизнес-потокам и составным структурам», 1.16. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)», 3.2. «Теоретико-Методологические основы, целевые задачи аудита и контроля», 3.9. «Развитие комплексной методологии аудита и методов контроля».

#### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Тема диссертационного исследования Каримзода М.И. выполнена в соответствии со Национальной стратегией развития Республики Таджикистан

касательно институционального развития сферы услуг и необходимости полного перехода на Международные стандарты финансовой отчетности, подразумевающие обеспечение достоверности и прозрачности деятельности субъектов ресторанного хозяйства. Основной целью Правительства Республики Таджикистан в соответствии со стратегией развития сферы услуг в стране является дальнейшее усиление его роли в экономике с учетом обеспечения системной устойчивости как всего субъектов предпринимательства в целом, так и отдельных предприятий в частности, повышение качества и расширение перечня предоставляемых услуг населению и предприятиям, повышение качества управления, в том числе управления рисками.

В связи с этим, важное значение приобретают разработка требований и рекомендаций по совершенствованию учета, усиления внутреннего контроля в субъектах ресторанного хозяйства, высокие требования к финансовой отчетности, предоставляемой для инвесторов.

Следовательно, исследование проблем применения МСФО и соблюдение требований действующего законодательства подтверждает актуальность выбранной темы, а также требует пересмотреть существующую практику применения международных стандартов на уровне отдельных субъектов ресторанного хозяйства с точки зрения единых детальных методических подходов к формированию и раскрытию показателей финансовой отчетности.

Кроме того, необходимость совершенствования формирования финансовой отчетности в ресторанных предприятиях Таджикистана с учетом изменчивости нормативно-законодательной базы, практической сложности классификации, оценки и полноценного раскрытия информации по статьям финансовой отчетности, усиление потребности в инвестициях, регулярное повышение рисков вложения капитала, требующие постоянного пересмотра учета затрат в отчетности на предмет соответствия международным стандартам, а также отсутствие специальной методической базы по

проблемам признания, оценки и раскрытия информации по МСФО, свидетельствуют об актуальности выбранной темы диссертационного исследования.

Следует отметить, что проблемы организации учета и раскрытия ключевых показателей финансовой отчетности о затратах в современных условиях функционирования ресторанных хозяйств Республики Таджикистан не были в достаточной степени проанализированы и происследованы. В этой связи, проведенное исследование соискателя Каримзода М.И., охватывающий проблемы, причинно-следственную связь и перспектив обеспечения прозрачности финансовой отчетности ресторанных учреждений страны, как с позиции науки, так и практики выглядеть необходимым и актуальным.

## **2. Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите**

**Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.** Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается использованием общенаучных и специальных методов исследования, анализом официальных статистических данных, нормативных правовых актов и отчетных материалов ресторанных хозяйств. Новизна результатов исследования заключается в изучении и оценки состояния теории и практики, представлении научно-обоснованных рекомендации по совершенствованию учетно-контрольных процедур управления операционными затратами предприятий ресторанного хозяйства в условиях применения МСФО.

**Научная новизна** диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса организационно методических вопросов бухгалтерского учета и контроля затрат производства и обращения в ресторанном хозяйстве.

По мнению официального оппонента, к важным результатам диссертационного исследования, которые рассматриваются как научные инновации, относятся следующие:

- уточнен методический подход к отражению затрат на улучшение и подтверждение качества продукции в системе бухгалтерского учета, основанный на разделении таких расходов в зависимости от стадий хозяйственного процесса (расходы на улучшение и подтверждение качества приобретенного сырья и товаров, затраты на улучшение и подтверждение качества продукции собственного производства и расходы, связанные с предоставлением услуг;

- предложен методический подход к учетному отражению издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства, основанный на использовании разработанной классификации заведений отрасли, которая исследуется, в части выделения предприятий по сложности производственного процесса, и предусматривает учет особенностей деятельности таких предприятий при отражении в бухгалтерском учете понесенных затрат, что обеспечивает эффективное управление деятельностью заведений ресторанного хозяйства;

- усовершенствовано порядок отражения в бухгалтерском учете издержек производства в части определения размера незавершенного производства учитывая доказательство его наличия в заведениях ресторанного хозяйства с целью контроля за понесенными издержками, связанными с процессом производства на предприятиях этой отрасли.

- разработаны технология внутреннего аудита издержек производства и издержек обращения на предприятиях ресторанного хозяйства, которая заключается в установлении источников контроля, приемов документального и фактического контроля и типовых ошибок, что позволило повысить оперативность и эффективность контроля.

Важными с позиции теории и практики бухгалтерского учета и внутреннего аудита выступают разработки автора в отношении:

- классификации операционных расходов на предприятиях ресторанного хозяйства, учитывающие особенности организации производства, потребления продукции и обслуживания ресторанными хозяйствами;

- методики учетного отражения операционных затрат на счетах бухгалтерского учета, представление модели формирования себестоимости кейтеринговых услуг ресторанных хозяйств;

- представление типовой программы осуществления управленческого аудита затрат на предприятиях общественного питания, учитывающие специфику их деятельности.

Представленные рекомендации по совершенствованию учета и контроля на предприятиях общественного питания выступают в качестве теоретико-практической базы дальнейших исследований в данном направлении.

Диссертация состоит из 255 страниц, включающие 20 таблиц, 33 рисунков и списка использованной литературы в количестве 175 наименований.

Во введении изложены обоснование актуальности темы исследования, цели и задачи исследования, научная новизна, теоритическая и практическая значимость полученных результатов, также представлены основные положения, вносимые на защиту с указанием достоверности научных выводов и рекомендаций.

Цель диссертации заключается в развитии теоретико-методологических положений, а также разработке научно-практических рекомендаций учётно - контрольных процедур управления затратами в ресторанных хозяйствах. Объект и предмет исследования определён конкретно и по существу данной диссертации.

**В первой главе диссертации «Теоретические основы организации и ведения бухгалтерского учета затрат в ресторанном бизнесе»** проведён анализ роли и места предприятий ресторанного хозяйства в современной

индустрии гостеприимства. Дана комплексная оценка деятельности гостинично-ресторанных комплексов, исследованы организационно-методические инструменты управления затратами и их систематизация в учётной системе ресторана.

Обобщая труды отечественных и зарубежных исследователей, автор трактует индустрию гостеприимства как совокупность организационных структур, включая гостиницы, мотели, хостелы, транспортные компании, различные типы предприятий общественного питания, а также объекты, предназначенные для досуга, деловых встреч, оздоровления и спорта. Экономическая деятельность этих субъектов направлена на предоставление услуг клиентам, временно пребывающим в определенном месте, и формирование позитивного имиджа компании.

Автор полагает, что ресторанное хозяйство, играющее значимую социально-экономическую роль и стремящееся к развитию, является одним из ключевых сегментов индустрии гостеприимства. Его прогресс служит показателем уровня благосостояния общества. Далее, предприятия ресторанного хозяйства, включая кейтеринговые компании, рассматриваются как хозяйствующие субъекты, предоставляющие услуги по организации, проведению и обслуживанию торжественных и деловых мероприятий для физических и юридических лиц. Кейтеринговая же услуга определяется как результат деятельности таких предприятий, направленный на удовлетворение запросов потребителей.

С точки зрения бухгалтерского учета и его практического применения, работа автора в области классификации кейтеринговых услуг представляет значительный интерес. Такая классификация позволяет специалистам сосредоточить внимание на конкретных объектах учета, что важно для точного расчета себестоимости и определения стоимости услуг для клиентов и заказчиков в ресторанном бизнесе. Кроме того, исследование раскрывает экономическую сущность операционных расходов предприятий общественного питания и специфику формирования и учета затрат в

ресторанах (с. 56-58), если они сочетают производственные и торговые операции.

Проведя критический анализ, Каримзода М.И. определяет ряд препятствий на пути эффективной работы систем учета в ресторанном хозяйстве. К ним относятся противоречия или полное отсутствие некоторых нормативных положений, различие в подходах к группировке расходов, а также игнорирование требований МСФО (с. 64–76, см. рис. 1.9, 1.12, 1.14). Эти факторы, по мнению автора, серьезно усложняют учетные процессы и требуют комплексного решения для улучшения практики учета.

Завершая первую главу, автор систематизирует ключевые критерии классификации затрат в ресторанно-гостиничном бизнесе, объединяя их по различным аспектам. Эти аспекты были выделены различными исследователями, и автор предлагает собственную классификацию, что может благоприятно сказаться на учетных и контрольных процедурах, а также на формировании отчетности. Изучение вопросов в первой главе позволяет выявить основные проблемы бухгалтерского учета, аргументировать необходимость его усовершенствования и наметить пути развития учетной теории. Автор демонстрирует глубокое понимание как теоретических, так и практических аспектов организации учета в ресторанном бизнесе, а также особенностей данной сферы, что придает исследованию научную обоснованность и актуальность. Первая глава играет важную методологическую роль, закладывая концептуальные основы для последующих методических и практических разделов диссертации.

Вторая глава диссертации «Организация и методика учета затрат предприятий ресторанного хозяйства», посвящена выявлению организационных факторов управления расходами. В ней анализируются научные концепции формирования учетной политики в отношении расходов ресторанных заведений, а также предлагается авторская методика учета операционных расходов с учетом применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Автор подчеркивает, что любая хозяйственная деятельность немислима без затрат, и их объем, а также корректное отражение в учете, оказывают прямое воздействие на уровень прибыли. Эффективность функционирования экономических субъектов во многом обусловлена разумным использованием всех видов ресурсов. Следовательно, возникает настоятельная потребность во внедрении системы менеджмента затрат, учитывающей специфику ресторанного бизнеса (стр. 80-82).

Каримзода М.И. отмечает, что информация о затратах, используемая в бухгалтерском учете, должна соответствовать ряду качественных характеристик. К приоритетным из них относятся: оперативность представления, достоверность, отсутствие искажений, понятность, регулярность получения и своевременность, которая определяется моментом формирования данных. Комплексное применение указанных элементов подсистем контроля издержек, тесно интегрированных в общую систему управления, гарантирует формирование качественного информационного потока. Этот аспект, в свою очередь, способствовал разработке функциональной модели управления затратами, специально предназначенной для предприятий общественного питания (рис. 2.1., стр. 86). Автор аргументированно полагает, что данная модель фокусируется на функциях и инструментах воздействия на управляемую подсистему, что создает основу для принятия результативных управленческих решений по оптимизации издержек, опираясь на детальную учетно-информационную базу.

Диссертантов установлено, что для успешного достижения целей и поддержания ведущей роли в сфере общественного питания, все расходы, связанные с производственными и операционными аспектами кейтеринговых мероприятий, требуют точной идентификации и включения в систему управления учетом. Эти затраты должны быть соответствующим образом отнесены к конкретным центрам формирования и контроля расходов. Исследование подтвердило, что в текущих экономических условиях транспортные и складские расходы оказывают значительное влияние на

финансовые результаты компаний, занимающихся кейтерингом. Для получения исчерпывающих аналитических данных по логистике и оптимизации ее управления, была предложена модель учета логистических затрат (рис. 2.9., стр. 137). Эта модель предполагает фиксацию логистических издержек на каждом этапе производственных и сервисных операций в ресторанах, специализирующихся на выездном обслуживании.

По итогам проведенного анализа во второй главе представлены заключения о текущем положении дел с бухгалтерским учетом в ресторанном бизнесе, выявлены основные сложности и несоответствия, а также намечены пути развития учетных методик (стр.147-148). Полученные данные стали базой для создания предложений по усовершенствованию учета операционных расходов в индустрии общественного питания.

**В третьей главе «Организационно-методические положения аудита затрат на предприятиях ресторанного хозяйства»** автором рассмотрены комплекс проблем, присущих аудиту операционных затрат на предприятиях ресторанного хозяйства, предложены основные направления по улучшению системы внутреннего контроля посредством инструментов управленческого аудита. Предложенные рекомендации основаны на передовом опыте аудиторства и международных стандартов с учетом актуальных представлений об аудите затрат в ресторанных заведениях.

Проведенное исследование подтверждает, что точная и достоверная учетно-аналитическая информация об операционных расходах, необходимая для принятия обоснованных управленческих решений в ресторанном бизнесе, может быть достигнута благодаря внедрению предложенной модели внутреннего (операционного) аудита затрат (см. рис. 3.5, с. 175). Данная модель предполагает полное прохождение всех запланированных этапов аудиторского процесса с использованием разработанных организационных инструментов, в частности, плана и программы аудита. Автор полагает, что создание внутреннего (операционного) аудита расходов, базирующегося на процессном подходе, для кейтеринговых компаний является ключевым

условием для выработки аудиторами практических рекомендаций, направленных на повышение общей эффективности бизнеса и результативности отдельных хозяйственных операций.

Представленные в работе фазы и этапы осуществления внутреннего (операционного) аудита затрат с учетом специфики деятельности ресторанных хозяйств позволили автору в разработке и представления общей программы аудита операционных затрат, перечня типичных нарушений и ошибок в процессе документального сопровождения и бухгалтерского учета конкретных статей затрат(стр. 177).

В заключительной части третьей главы представлен набор организационно-методических и институциональных рекомендаций, призванных улучшить методику внутреннего аудита на предприятиях ресторанного хозяйства. Реализация предлагаемых мер, по мнению автора, позволит оптимизировать организацию внутреннего (операционного) аудита расходов, применяя процессный подход для субъектов хозяйствования, оказывающих кейтеринговые услуги, и обеспечит подготовку аудиторами конструктивных предложений по повышению эффективности деятельности предприятия как в целом, так и по отдельным хозяйственным операциям.

**Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Каримзода М.И. подтверждается использованием в ней современной методологии научных исследований, корректной постановкой задач и аргументированным обоснованием необходимости их решения, что обеспечивает обоснованность и достоверность полученных результатов.**

Диссертационное исследование носит целостный характер, все вопросы взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основываются на современных разработках и имеющейся научно-методологической базе совершенствования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и практики составления финансовой отчетности общего назначения ресторанных хозяйств и

комплекса методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

В целом диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по исследуемой проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

### **3. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию**

**Научно-теоретическая значимость** исследования заключается в том, что отдельные положения диссертации способствуют развитию теоритических положений по обеспечению прозрачности данных финансовой отчетности ресторанных хозяйств, полученные результаты могут быть использованы учеными и специалистами при изучении теоретических вопросов и решении практических задач, связанных с оценкой деятельности ресторанных хозяйств, процессов их совершенствования, а также дальнейшему становлению и развитию специального направления учетной науки – учета и аудита в общественном питании. Установленные закономерности обогащают текущие знания относительно подходов к регистрации и внутреннему контролю затрат в ресторанном бизнесе, а также моделей информационного обеспечения управления расходами. Детальная проработка классификации издержек и методических решений по их учету, в том числе вопросов контроля, расширяет методологическую базу изучения учетных систем в условиях становящейся экономики. Полученные в диссертации результаты закладывают фундамент для будущих научных изысканий в сфере бухгалтерского учета и аудита в разнообразных секторах национального хозяйства.

**Практическая значимость** результатов исследования заключается в применении в практике ресторанных хозяйств разработанных предложений по усовершенствованию процесса учета затрат и учетной политики ресторанных предприятий с функцией кейтеринга.

Сформулированные рекомендации, направленные на улучшение практики ведения бухгалтерского учета на предприятиях, специализирующихся на ресторанном бизнесе, ведут к более ясному представлению финансовой деятельности и повышают ответственность компаний. Полученные выводы исследования могут быть полезны организациям при формировании и изменении внутренних локальных нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и внутренний аудит. Особую практическую значимость имеют предложения по оптимизации состава счетов бухгалтерского учета и методов агрегированного учета расходов, а также по планированию и pelaksanaan проверок, подтверждающих корректность и надежность отчетных данных по основным показателям работы ресторанов. Изученные материалы диссертации также могут эффективно применяться в образовательном процессе при обучении студентов соответствующим дисциплинам, связанным с бухгалтерским учетом и аудитом в сфере общественного питания.

**Экономическая значимость** результатов диссертации заключается в потенциале роста результативности деятельности ресторанного бизнеса Таджикистана, путем модернизации систем учета и контроля за расходами. Внедрение выдвинутых предложений содействуют улучшению системы учета, отчетности и аудита в ресторанных хозяйствах, повышению доверия пользователей к показателям финансовой отчетности ресторанных хозяйств. Оптимизация учета и контроля обеспечивает более весомое основание для управленческих решений, рациональное использование вверенных ресурсов и минимизацию рисков в хозяйственной деятельности. Экономический выигрыш также выражается в формировании благоприятной атмосферы для привлечения зарубежных инвестиций, улучшении туристической привлекательности и более глубокой интеграции национальной экономики в глобальные финансовые структуры. Применение положений исследования

способствует созданию стабильной и конкурентоспособной финансово-экономической среды.

Социальная значимость диссертации Каримзода М.И. отражается в том, что все выводы и предложения диссертанта в прямой или косвенной форме отражаются на благополучие, благосостояние и здоровье населения Республики Таджикистан посредством улучшения качества продукции и обслуживания ресторанными хозяйствами, повышения уровня жизни населения, что повышает степень социальной значимости результатов данного исследования.

#### **4. Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях**

Опубликованные работы соискателя, научные статьи, выводы и предложения, отражают содержание диссертации. По результатам исследования опубликовано 21 научная статья, в том числе 6 научных статей, рецензируемых изданиях Республики Таджикистан. Общий объем опубликованных научных работ по теме диссертации составляет более 6,5 п.л.

Основные результаты диссертационного исследования, опубликованы в научных журналах и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях, апробированы в практической деятельности кредитных учреждений, подтвержденных справками о внедрении.

#### **5. Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан**

Диссертационная работа Каримзоды Мадина Исокидин представляет собой завершенное самостоятельное научное исследование, выполненное на высоком научно-теоретическом уровне. Структура и содержание диссертации логически выстроены, выводы и рекомендации научно обоснованы и имеют практическую направленность. Работа полностью

соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата экономических наук, а также требованиям, установленным «Положением о присуждении учёных степеней», утверждённым Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года № 267.

Диссертация отвечает требованиям к подготовке, представлению и защите диссертационных работ в диссертационном совете, а также положениям о государственной регистрации защищённых диссертаций. Текст изложен ясным и корректным научным языком с использованием общепринятой терминологии, оформление диссертационной работы замечаний не вызывает. Автореферат и опубликованные научные статьи полно и адекватно отражают основные положения и результаты диссертационного исследования, которые могут быть признаны новым научным достижением. В целом требования по данному разделу выполнены в полном объёме.

**Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом, замечания по оформлению диссертации.** Проведённый анализ содержания диссертационной работы позволяет сделать вывод о её полной завершенности как самостоятельного научного исследования. Поставленная цель диссертации достигнута, все сформулированные задачи решены последовательно, объективно и в полном объёме. Существенных замечаний по оформлению диссертационной работы и автореферата не выявлено.

Наряду с отмеченными достоинствами, положительными результатами и преимуществами, в диссертационной работе имеются отдельные незначительные замечания.

1. В первой главе диссертационного исследования рассмотрены теоритические основы организации бухгалтерского учета затрат в ресторанном бизнесе, при этом значительное внимание обращено на социально-экономические аспекты организации ресторанного бизнеса. То есть, следовало бы рассматривать вопросы уточнения термина «Затраты»,

установить взаимосвязь с понятием «расходы» и дать более подробную характеристику компонентов себестоимости продукции в ресторанных хозяйствах.

2. На стр. 51 соискатель в качестве нормативной базы учета затрат ресторанов приводит Положение по бухгалтерскому учету 7/2001 «Расходы предприятия», однако существует сомнение относительно применения данного положения до сих пор, ведь давно уже применяются МСФО.

3. Автором рассмотрено действующая методика организации учета затрат в ресторанных хозяйствах (Рис. 2.7. стр. 136), но не представлено анализ ее преимуществ и недостатков и методика, требуемая стандартами МСФО.

4. В третьей главе работы представлена методика операционного аудита затрат в ресторанных хозяйствах, однако далее по тексту речь идет об управленческом аудите. Автору следовало бы объяснить причину смещения.

5. В диссертации наблюдаются стилистические ошибки и погрешности.

Вышеуказанные замечания и пожелания носят рекомендательный характер и не снижают теоретического и практического уровня диссертационного исследования. В целом диссертация представляет собой серьезное и полностью реализованное научное исследование, которое показывает самостоятельность автора в решении проблем, связанных с совершенствованием системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и обеспечения прозрачности их данных.

#### **6. Общее заключение по диссертации**

В целом диссертационная работа выполнена на высоком научно-практическом уровне, она представляет законченную научно-квалификационную работу.

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям п. 31, 33, 34, 35 Порядка присуждения

ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Автору работы, Каримзода Мадине Исокидин можно присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.18 - Бухгалтерский учет и аудит.

**Официальный оппонент,**

**Кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета Таджикского  
национального университета**

« 08 » апрель 2026г.

Подпись Бобиева И.А. заверяю:



**Бобиев И.А.**

**Начальник Управления кадрами  
и специальных работ Таджикского  
национального университета**

« 08 » апрель 2026г.



**Э.Ш. Шодихонзода**