

В диссертационный совет Д 212.183.06
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет имени И.С. Тургенева»

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук, доцента
Кувалдиной Татьяны Борисовны на диссертацию Габдиновой Виктории
Ризаевны на тему: «Учетно-аналитическая система эколого-
экономических показателей предприятий промышленного сектора»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертация посвящена актуальной теме, раскрывающей особенности формирования и функционирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора в рамках доктрины устойчивого развития. Деятельность указанных экономических субъектов оказывает сегодня агрессивное-негативное воздействие на природные и природно-антропогенные объекты, о чем свидетельствуют данные статистики о доле их выбросов и сбросов загрязняющих веществ и размещенных отходов. Провозглашенные российским Правительством цели и основные направления устойчивого (в том числе зеленого) развития Российской Федерации и введенный в практику риск-ориентированный подход при осуществлении федерального и регионального государственного экологического надзора, настоятельно потребовали пересмотра методического инструментария формирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей экономического субъекта. В частности, подлежат уточнению характеристика и дифференциация эколого-экономических показателей в зависимости от стратегии развития хозяйствующего субъекта в сфере экологической деятельности, информационное обеспечение учета затрат с экологической компонентой, а также учетно-аналитический инструментарий оценки эколого-экономической эффективности деятельности промышленного

предприятия.

В этой связи, диссертационное исследование В.Р. Габдиной, посвященное важной для предприятий промышленного сектора проблеме, является актуальным и своевременным.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Поставленная автором цель, заключающаяся в теоретическом осмыслении, методической проработке и обосновании предлагаемого научно-методического инструментария учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора, представляется научно-обоснованной и достоверной. Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационной работы.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленной диссертации обусловлена логикой исследования, формулировками и способами достижения поставленных в работе задач. Объективность сформулированных положений базируется на глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам содержания и анализа эколого-экономической системы промышленных предприятий.

Главы работы характеризуются наличием тесной связи посредством реализуемых методов системного и ретроспективного подходов, моделирования, комплексности, обобщения результативных показателей, сравнения, а также специальных методов количественного и качественного характера применительно к управленческому анализу: коэффициентного, метода факторного анализа, сравнения абсолютных и относительных величин.

Достоверность теоретических результатов диссертационного исследования подтверждается использованием комплекса методических подходов общенаучного содержания к статистической обработке информации,

а также применением общенаучного методологического инструментария в рамках диалектического взаимодействия. Объективность научных результатов Габдиновой В.Р. подтверждается апробацией на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях, а также публикацией научных статей. Автором опубликовано 26 научных статей авторским объемом 8,4 п.л., из них 8 публикаций в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК России.

Диссертация Габдиновой В.Р. может быть охарактеризована в качестве завершенной научно-исследовательской работы, отражающей структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем формирования научно-методического инструментария учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Представленная диссертационная работа Габдиновой В.Р. характеризуется наличием четкой и логически-выстроенной структуры изложения проблемных вопросов исследования. Работа сопровождается значительным массивом аналитических данных, часть из которых представлена в графическом и табличном виде.

Диссертационное исследование включает введение и основную часть, состоящую из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе изложены теоретические основы определения сущности и элементов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей в отечественной и мировой практике (с. 12-57). Автор исследует роль и назначение эколого-экономических показателей в оценке эффективности хозяйственной деятельности промышленных организаций. Габдинова В.Р. обосновывает наличие разных подходов к определению содержания показателей, призванных отразить взаимодействие экологических

и экономических результатов деятельности предприятий. Проведенный автором анализ сложившихся зарубежных подходов и отечественной научно-практической мысли позволил сделать вывод о необходимости проведения исследования эколого-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и предложить их дифференциацию в зависимости от стратегии обращения с отходами. Далее исследуется структуризация учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей. Автор объясняет необходимость исследования этого вопроса тем, что вектор устойчивого развития требует от менеджмента организаций оценивать не только предстоящие затраты, перспективность внедряемых методик, восприимчивость производственного потенциала к конкретным природоохранным и ресурсосберегающим технологиям, но также и будущий потенциал и накопительный эффект от понесенных затрат. Затем соискатель исследует теоретические основы структурного содержания и назначения экологического контроля как действенного механизма оценки экологической устойчивости организации, основываясь на исследованиях отечественных ученых У.Г. Ибатуллина, С.В. Макаровой, Л.Б. Шагаровой, А.М. Волкова, Е.А. Лютягиной, В.И. Шлейникова, М.В. Мельника, Е.И. Ивановой, В.И. Туровцева, А.К. Голиченкова, М.М. Бринчука, Н.В. Кричигина и других.

Во второй главе исследовано информационное обеспечение учета затрат с экологической компонентой в рамках концепции устойчивого развития (с.58-104). Автором рассмотрен порядок признания затрат с экологической компонентой в международной и российской учетной практике. Исследован потенциал применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в сегменте признания, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с включением экологической компоненты. В работе особое внимание уделено реализации синергетического подхода к выбору базы распределения косвенных расходов с экологической компонентой при формировании себестоимости продукции. Актуальность и необходимость исследования данного вопроса объясняется тем, что порядок формирования

себестоимости продукции промышленными предприятиями, включающей в себя издержки с экологической компонентой, остаются дискуссионными и до конца не решенными. Автором была предложена классификация внутренних затрат с экологической компонентой, участвующих в формировании себестоимости продукции; предложено структурное содержание учетно-аналитической модели оценки эффективности деятельности промышленного предприятия с участием затрат с экологической компонентой в расчете себестоимости производственного продукта.

В третьей главе описан механизм и содержание учетно-аналитического инструментария оценки эколого-экономической эффективности деятельности промышленного предприятия (с. 105-152). Автор подчеркивает, что улучшение экономических показателей промышленного предприятия часто сопряжено с воздействием на окружающую среду. Поэтому становится очень важно наряду с экономическими показателями производить расчет экологических показателей эффективности деятельности предприятия. Для этих целей автор обосновывает целесообразность использования ресурсно-функционального подхода, содержащего критерии оценки экологической эффективности деятельности организации. Соискатель раскрывает характеристику ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия, содержащую наименование ресурса и его функциональный критерий (степень использования, полнота освоения, степень эффективности); приводит соотношение ресурсных и функциональных факторов в оценке эколого-экономического потенциала промышленного предприятия и делает вывод, что на большинстве предприятий обрабатывающей отрасли отмечается наличие избыточного ресурсного обеспечения, в то время как степень использования (полноты освоения, степень эффективности) недостаточная. Предложенная модель оценки эколого-экономического потенциала организации, сочетающая балльно-рейтинговую оценку и коэффициентный анализ, позволяет анализировать эффективность использования ресурсов промышленного

предприятия.

Таким образом, вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационное исследование Габдиновой В.Р. характеризуется наличием логической взаимосвязи и целостностью.

Научная новизна и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна диссертационного исследования состоит в том, что Габдиновой В.Р. предложен авторский методический подход к разработке учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора, позволяющий задействовать потенциал ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономической эффективности деятельности предприятий промышленного сектора.

Наиболее существенные результаты, составляющие научную новизну, представляют собой следующие положения проведенного исследования:

– предложено содержание и номенклатура показателей эколого-экономического содержания, сгруппированных на основе стратегий обращения с отходами: сокращения отходов посредством корректировки потребления; стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства; стратегии реализации технократического подхода к минимизации отходов;

– предложена структурированная модель учетно-аналитической системы индикаторов эколого-экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Комплексная природа предлагаемой системы показателей находит отражение во взаимодействии трех аспектов: информационно-коммуникационного блока, организационно-учетного и аналитического;

– разработана и обоснована модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, базирующаяся на использовании подхода «соответствие усредненному показателю на рынке», синергетического подхода

и дифференцированного подхода при определении базы распределения постоянных и переменных косвенных затрат с экологической компонентой;

– предложена учетно-аналитическая модель оценки результатов деятельности предприятия промышленного сектора, включающая методический и аналитический блоки, позволяющая в динамике анализировать показатели эколого-экономической эффективности деятельности промышленного предприятия;

– предложена модель оценки эколого-экономического потенциала организации, комбинирующая метод балльно-рейтинговой оценки ресурсов по их использованию в экологической деятельности и метод коэффициентного анализа, позволяющего определить эффективность использования ресурсов промышленного предприятия.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость результатов представленного исследования заключается в его ориентации на развитие концептуальных основ учетно-аналитического инструментария определения эколого-экономических показателей в оценке потенциала хозяйственной деятельности предприятий промышленного сектора.

Практическая значимость диссертационного исследования подтверждается справками о внедрении в практику хозяйственной деятельности ряда промышленных предприятий республики Башкортостан: ООО «Учалинская лесозаготовительная компания», ООО «Башкирский Уголь», АО «Бельский деревообрабатывающий комбинат» и других.

Результаты диссертационной работы Габдиновой В.Р. можно рекомендовать к использованию в образовательном процессе в качестве информационной базы для научных работников, аспирантов, преподавателей, магистров в ходе осуществления научного поиска в рамках исследования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей

применительно к управленческой, учетной и аналитической деятельности, в целях прогнозирования показателей и формирования управленческих отчетных форм.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Габдиновой В.Р. нашли отражение результаты решения теоретических и практических задач, сформулированных в вводной части исследования, и конкретизирована сфера применения полученных результатов.

Представленное исследование сопровождается значительными объемами обзорно-аналитического и иллюстративного материалов, что облегчает формирование системного представления в отношении описываемых подходов.

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В целом диссертационная работа Габдиновой В.Р. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако, несмотря на отмеченные достоинства, представленное исследование не лишено недостатков, носящих дискуссионный характер:

– на с. 26 диссертации, рисунок 3 называется «Дифференциация эколого-экономических показателей в зависимости от стратегии обращения с отходами». Фактически же на рисунке представлены современные подходы к содержанию и номенклатуре эколого-экономических показателей в зависимости от выбранной и реализуемой стратегии обращения с отходами в рамках хозяйствующего субъекта. Сами показатели практически отсутствуют;

– на с. 41 (рис. 4 в диссертации) изображена модель учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей хозяйствующего субъекта, где к нормативно-правовым актам отнесены формы статистической отчетности. Считаем, что к нормативным актам следовало отнести приказы Росстата по утверждению этих форм;

– на с. 78 работы речь идет о налоговом учете затрат, содержащих экологическую компоненту, не учитываемых в целях налогообложения. Возникает вопрос, какое отношение это положение имеет к предмету

исследования;

– на с. 84 работы (рис. 9) изображена модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, где на I этапе в п. 2 предлагается использовать два принципа: 1) принцип начисления; 2) принцип документального обоснования, т.е. наличие юридически значимых документов. Второй принцип, предлагаемый автором, на наш взгляд, противоречит норме (требование приоритета содержания перед формой), провозглашенной в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 2.12 Концептуальных основ представления финансовых отчетов по МСФО.

Имеющиеся недостатки и дискуссионные моменты в целом не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Диссертационное исследование Габдиновой В.Р. является научно-квалификационной работой, выполненной самостоятельно, характеризующейся внутренней целостностью и единством, обладающей научной и практической значимостью, свидетельствующей о личном вкладе автора в развитие теории и практики формирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей хозяйствующих субъектов. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты.

Диссертационное исследование Габдиновой В.Р. на тему «Учетно-аналитическая система эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора» отвечает требованиям ВАК Министерства науки и

высшего образования РФ и пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор Габдинова Виктория Ризаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Кувалдина

Имя: Татьяна

Отчество: Борисовна

Ученая степень: доктор экономических наук 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения»

Должность: профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами»

Контактные адреса:

e-mail: kuvaldina2004@mail.ru

телефон: (3812) 31-42-19, 8-913-972-23-65

почтовый адрес: 644046, Россия, Омская область, г. Омск, проспект Маркса, дом 35.

Личная подпись:

Кува
03.03.2014

Т.Б. Кувалдина

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю

Нарошнина



Указано по
Д.к. Нарошнина