



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования

**«Ингушский
государственный университет»
(ИнГУ)**

386001, Республика Ингушетия, г.
Магас, пр-т И.Б. Зязикова, 7
Тел./факс: (873) 455-4222 / 455-4227

E-mail: ing_gu@mail.ru
<http://www.inggu.ru>

ОКПО 29947631, ОГРН 1020600811373

ИНН/КПП 0603005224/060801001

03.03.2022 № 190

На № _____ от _____

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Ингушский
государственный университет»
Магомед Ахметович Дзауров

« _____ » _____ 2022 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ингушский государственный университет» 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

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационное исследование посвящено достаточно актуальной теме, т.к. в силу многокомпонентности оценок устойчивости и потребности в их интеграции, методологию измерений устойчивого развития можно охарактеризовать, как находящуюся в стадии становления. Разработка индикаторов устойчивого развития традиционно рассматривается в качестве сложной процедуры, что обусловлено объективной необходимостью в обработке значительных массивов информации.

Индикаторы устойчивого развития могут рассматриваться в качестве

индикативного инструмента комплексного социально-эколого-экономического состояния как в отношении отдельных предприятий, так и регионов в целом, что обусловлено содержанием протекающих процессов и сформированных тенденций развития в качестве фундамента для принятия решений как оперативного, так и стратегического характера.

Экологическая эффективность обоснованно на современном этапе рассматривается в качестве предмета пристального научно-практического и инвестиционного интереса в силу ее значения в качестве фактора капитализации бизнеса. Связь экологических индикаторов с экономическими критериями производства (рентабельностью, прибылью и т.д.) детерминирует потребность в необходимости учета показателей качества и полноты очистки отходов, генерируемых в процессе производства.

В процессе управления предприятием целевой характеристикой выступает повышение значений эффективности деятельности, представленные в виде соотношения полученного результата к затраченным ресурсам. Анализ показателей эффективности исключительно с позиции уровня прибыльности или доходности не является рекомендуемым. Односторонность данного подхода негативно скажется на позиции предприятия и отрасли в целом в конкурентной среде. Адекватная оценка эффективности хозяйствующего субъекта невозможна без удовлетворения потребностей в выработке экологических, технических, социальных и экономических критериев эффективности. В этой связи исследование учетно-аналитического обеспечения экологической деятельности и оптимизация методологического инструментария является актуальной и своевременной.

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

Поставленная в диссертации автором цель, состоящая в разработке теоретического и методического инструментария формирования учетно-

аналитической системы эколого-экономических показателей промышленного предприятия, представляется научно-обоснованной и достоверной. Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении материалов исследования и его структуре. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы Габдиновой В.Р. базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении значительного объема научно-практических исследований российских и зарубежных исследователей, посвященных проблемам содержания учетно-аналитической системы, классификации экологических затрат, анализа эколого-экономической системы, ресурсно-функционального подхода для оценки эффективности деятельности с учетом отраслевой направленности промышленных предприятий.

При формировании теоретической части диссертации соискателем применялись обще и частно-научные методы и приемы исследования (метод системного и ретроспективного подходов, моделирования, комплексности, обобщения результативных показателей, сравнения и др.), при написании и проведении экспериментальной части были использованы специальные методы количественного и качественного характера (коэффициентный, метод факторного анализа, сравнение абсолютных и относительных величин и др.).

Диссертация Габдиновой В.Р. является завершенной научно-исследовательской работой, в которой нашли отражение структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем формирования и реализации учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей на микроуровне.

Выводы, полученные в результате применения конкретных методик, определяющих научную новизну и выносимые на защиту, согласуются с результатами исследований следующих ученых: Саенко К.С., Туяковой З.С., Чертковой А.А., Коваленко О.В., Морозовой Е.В., Яковлевой Е.Н., Думновой

А.А., Мальтус Т., Аникина А.В., Рикардо Д., Блауга М., Елифанцевой Е.И, Кузнецовой Е.Ю., Кузнецова С.В и других.

Автореферат и диссертация подготовлены в соответствии с требованиями ВАК Министерства науки и высшего образования РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования.

3. Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Диссертационная работа Габдиновой В.Р. характеризуется присутствием четкой и логической структуры, основывается на совокупности систематизированных и сгруппированных данных, в том числе и полученных соискателем лично, которые сопровождаются графическим отражением в рисунках, таблицах, гистограммах, что придает изложенному материалу дополнительную ясность и наглядность.

Диссертационное исследование может быть охарактеризовано в качестве логически выверенной и завершенной исследовательской работы, части которой раскрывают наиболее актуальные и практико-ориентированные проблемы исследования.

По результатам проведенного исследования в первой главе работы анализируются тенденции к определению содержания эколого-экономических показателей (с. 14-16). Сгруппированы предпосылки формирования потребности в исследовании эколого-экономических показателей в деятельности хозяйствующих субъектов (с. 19), исследуются стратегии обращения с отходами хозяйствующими субъектами (стратегия сокращения отходов посредством корректировки потребления, стратегия минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства, стратегия технократического подхода к минимизации отходов) и предложена дифференциация эколого-экономических показателей (с. 25-

26). Автором выделен экосистемный подход в определении экологической эффективности деятельности современных организаций (с. 32). Развивая тему методологического обоснования включения в себестоимость продукции расходов с экологической компонентой, автор особое внимание уделяет показателю усредненной рыночной цены (с. 36), предлагает модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономического назначения, структурированную по трем блокам: информационно-коммуникационному, организационно-учетному, аналитическому (с. 41). Автором предлагается и описывается структура экологического контроля организации, дифференцированная по этапам его реализации и формированию эколого-экономических показателей (с. 52-54).

Во второй главе диссертации рассматривается методический инструментарий признания затрат с экологической компонентой в российской и международной практике (с. 58-60), особое внимание уделено использованию принципов международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в процессе калькулирования себестоимости продукции (с. 61). Подробно исследована классификация экологических затрат (с. 66-73), вскрыты проблемные вопросы по учету и анализу затрат с экологической компонентой (с. 74-76). Актуализированы и доработаны критерии организации учета и распределения косвенных затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции (с. 79-88). Предложены авторские методические рекомендации калькулирования себестоимости продукции, включающей издержки экологического характера, с применением дифференцированного подхода при определении базы распределения косвенных затрат (с. 89-94), разработана поэтапная модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия (с. 95).

В третьей главе проведено исследование применимости ресурсно-функционального подхода в оценке эффективности деятельности предприятия (с. 108-118), предложены структурные компоненты ресурсно-

функционального подхода (с. 119-120) и определена номенклатура ресурсно-функциональных критериев (с. 121-123). Проведена апробация оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия с использованием ресурсно-функциональных критериев оценки (с. 128-133). Предложены методические рекомендации формирования управленческой экологической отчетности для внутренних пользователей (с. 138-144), разработана структура управленческой экологической отчетной формы хозяйствующего субъекта (с. 145-149), проведена апробация отчетной формы «Анализ эколого-экономического потенциала промышленного предприятия по блоку материально-технического обеспечения (МТО) экологической деятельности» (с. 150-152).

Таким образом, можно утверждать, что диссертация Габдиновой В.Р. имеет внутреннюю логику и целостность, позволяет решить поставленные задачи и достичь заявленной целевой установки.

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

Анализ основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их достаточно высокой актуальности, оригинальности и обоснованности.

Научный и практический интерес проведенного исследования Габдиновой В.Р. заключается в развитии совокупности теоретических, научно-методических положений по формированию учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей для организаций промышленного сектора.

Наиболее значимые результаты, содержащие научную новизну, состоят в следующем:

- обоснована дифференциация эколого-экономических показателей в зависимости от выбранного хозяйствующим субъектом стратегического

курса. В целях теоретического обоснования основ учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей определены стратегии обращения с отходами: стратегия сокращения отходов посредством корректировки потребления (теория «разумного» потребления); стратегия минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства; стратегия реализации технократического подхода к минимизации отходов (совершенствование технологии обезвреживания отходов), способствующая уточнению целевых векторов деятельности, формированию массива данных, привлекаемого для принятия взвешенных управленческих решений по направлениям эколого-ориентированной деятельности;

- предложена модель учетно-аналитической системы, включающая эколого-экономические показатели эффективности деятельности предприятий промышленного сектора. Представленная модель отличается комплексной природой трех аспектов: 1) экологический контроль обоснованно рассматривается как средство реализации целей устойчивого развития на микроуровне и согласуется с тремя этапами: предшествующий реализации технологического процесса; сопровождающий производственный процесс; результирующий; 2) в рамках методологического аспекта акцентировано внимание на процессах организации учета, классификации и распределении калькулируемых затрат с экологической компонентой, 3) обосновывается использование расширенного комплекса ресурсно-функциональных критериев и аналитических коэффициентов оценки эколого-экономического потенциала организации;

- предложена структурированная модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, включающая предложение использования подхода, основанного на соответствии получаемой себестоимости продукции (а в будущем – цены) усредненному показателю на

рынке; использование дифференцированного подхода в части сближения отечественной методологии учета с международной учетной практикой при выборе базы распределения для переменных и постоянных затрат с экологической компонентой;

- предложена учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности предприятия промышленного сектора, включающая 1) методические рекомендации калькулирования себестоимости продукции с участием затрат с экологической компонентой, при выборе базы распределения которых предложено использовать принципы международной учетной практики, заключающиеся в дифференциации баз для каждого вида затрат, основанные на использовании показателя мощностных производственных характеристик; 2) аналитический блок расчетных показателей эколого-экономической эффективности деятельности промышленного предприятия;

- предложена модель оценки эколого-экономического потенциала организации, включающая комплексный подход, а именно: 1) методические рекомендации с применением метода бально-рейтинговой оценки ресурсов, задействованных в экологической деятельности промышленного предприятия, и степени полноты их использования; 2) аналитические коэффициенты, дифференцированные в соответствии с блоками: материально-технического обеспечения (МТО) экологической деятельности; сырьевого блока; кадрового обеспечения; организационно-экологического; блока информационно-коммуникационных средств и технологий.

5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационного исследования Габдиновой В.Р. заключается в том, что сформулированные в работе положения, рекомендации и выводы уточняют сущность доктринальных

положений и концептуальных основ учетно-аналитического инструментария, способствуют развитию теории формирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что предложенные в рамках исследования научно-практические рекомендации по разработке структурного содержания учетно-аналитической системы показателей эколого-экономического назначения предприятий промышленного сектора, а также усовершенствованная методика оценки эколого-экономической эффективности деятельности субъекта хозяйствования.

6. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В целом, положительно оценивая представленные в диссертации результаты проведенного исследования, следует отметить, что представленная работа не лишена некоторых моментов и замечаний, носящих дискуссионный характер, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации:

- в п. 1.3 диссертации в рамках исследования экологического контроля следовало бы предложить форму внутреннего локального акта, разработанного с учетом отраслевой специфики предприятий промышленного сектора, отражающего результат контрольных мероприятия внутри хозяйствующего субъекта;

- в Приложении 4 диссертации достаточно полно обозначено содержание расчетных коэффициентов в соответствии с блоками ресурсно-функциональной оценки эколого-экономического потенциала организации промышленного сектора. Требуют конкретизации информационные источники получения первичных данных для расчета коэффициентов экологического содержания;

- на с. 134-137 диссертации, рассматривая расширенные ресурсно-функциональные критерии оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия, недостаточно полно раскрыты внутрикорпоративные и отраслевые факторы, негативно влияющие на коэффициенты бально-рейтинговой оценки ресурсов.

Указанные замечания, касающиеся некоторых положений и выводов работы, в целом не снижают научную и практическую значимость диссертации и носят дискуссионный характер.

7. Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Диссертационная работа Габдиновой Виктории Ризаевны на тему «Учетно-аналитическая система эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика представляет собой завершенное научное исследование в области теории, методологии и базовых концепций учетно-аналитической деятельности хозяйствующих субъектов и обладает научной и практической значимостью.

Научные результаты диссертационной работы могут быть охарактеризованы как личный вклад автора в исследование актуальных проблем формирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей промышленных организаций.

Диссертационное исследование соответствует требованиям ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, в части п.п. 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.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ингушский государственный университет» 02 марта 2022 года, протокол № 7.

Заведующая кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВО «Ингушский
государственный университет»,
кандидат экономических наук,
доцент

Лидия Ахмедовна Бекботова

Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ингушский государственный университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Адрес: 386001, Республика Ингушетия, г. Магас, проспект И.Б.Зязикова, 7.

Телефон: +7 (873) 455-42-22

E-mail: info@inggu.ru

Официальный сайт: <http://www.inggu.ru/>

*Подпись Бекботовой Л.А.
кафедры*

*Бамраева Г.И.
каф. упр. ОК*

