

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 Шапоровой Ольги Александровны 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**

Диссертационная работа посвящена актуальной теме, ядро которой представлено в исследовании сущностной характеристике, разработке методического инструментария учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора.

В рамках реализации целей устойчивого развития усилия хозяйствующих субъектов и контролирующих структур направлены на достижение и поддержание оптимального соотношения основных показателей результативности и активности хозяйственной деятельности, а именно: по показателям прибыльности, рентабельности, экономического роста и сохранение окружающей природной среды (посредством механизмов компенсации существующих загрязнений, широкого применения природосберегающих технологий, расширение масштабов безотходного производства, кардинальное уменьшение масштабов негативных выбросов в окружающую среду). Вместе с тем мероприятия по охране окружающей среды предполагают серьезную расходную часть и оказывают существенное влияние на экономические показатели результативности деятельности хозяйствующих субъектов. Констатируется наличие разнонаправленных тенденций к определению содержания показателей, призванных отразить взаимодействие экологических и экономических результатов деятельности предприятий. В этой связи проблематика оценки и анализа эколого-

экономического потенциала хозяйствующих субъектов в сфере промышленного производства позволяет актуализировать научно-теоретическое осмысление перспективных направлений развития научно-методического инструментария и индикативных механизмов в рамках учетно-аналитической системы.

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

Системный подход автора к решению выявленных проблема нашел отражение в сформулированной цели исследования (с. 6), которая определена диссертантом как теоретическое обоснование и разработка научно-методического инструментария учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей промышленного предприятия. Выбор цели, ее постановка, методология и методы исследования нашли отражение в логической последовательности изложения и структуры диссертационной работы.

Достаточная обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на результатах осмысления значительного объема научно-практических исследований российских и зарубежных авторов (159 источников) по проблемам содержания и анализа эколого-экономической системы с учетом отраслевой специфики промышленных предприятий.

Структурные элементы диссертационного исследования характеризуются логическим единством, обеспечиваемым привлечением методов анализа, синтеза, обобщения, индукции, метода факторного анализа, коэффициентного метода и др.

Диссертация Габдиновой В.Р. является завершенной научно-исследовательской работой, т.к. характеризуется выполнением поставленных задач и пригодностью полученных автором результатов к реализации в практической деятельности хозяйствующих субъектов промышленного

сектора. Теоретические результаты диссертации имеют значение для дальнейшего развития концептуальных положений учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей промышленных организаций в части категориального аппарата, используемого в управленческой сфере, релевантных классификационных признаков эколого-экономических показателей.

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

Диссертационное исследование имеет четко выраженную логическую структуру. Автореферат отражает с высокой степенью соответствия содержание диссертационного исследования.

В ходе исследования автором сформулированы пять укрупненных задач, определяющих содержание работы (с.6).

- изучить сущностные характеристики, проанализировать и выделить новые признаки классификации эколого-экономических показателей, дифференцировав их в соответствии с выбранной хозяйствующим субъектом стратегии в сфере экологической деятельности;

- выделить структурные элементы учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей; в разрезе микроэкономического подхода уточнить содержание экологического контроля как ключевого инструмента повышения эффективности производственных процессов;

- разработать модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой в целях калькулирования себестоимости производственной продукции, используя подход «соответствие усредненному показателю на рынке», нормирования и применения комбинированного метода распределения косвенных расходов;

- предложить учетно-аналитическую модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия, содержащую методический и аналитический блоки;



- разработать методические рекомендации по оценке эколого-экономического потенциала организации с использованием комплексного подхода, включающего методы коэффициентного анализа и бально-рейтинговой оценки.

В первой главе «Теоретические основы определения сущности и элементов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей в отечественной и мировой практике» были рассмотрены тенденции к определению содержания и назначения эколого-экономических показателей в оценке эффективности деятельности промышленных организаций; отражены подходы к структуризации учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей; исследованы теоретические основы структурного содержания и назначений экологического контроля (с.12-57).

В первом пункте автор исследует тенденции к определению содержания показателей, призванных отразить взаимодействие экологических и экономических результатов деятельности предприятий и отмечает их разнонаправленность (с. 14-16), формулирует предпосылки формирования потребности в исследовании эколого-экономических показателей в деятельности хозяйствующих субъектов, выделяя среди них социально-экономические, теоретические, технологические и фактор интеграции и глобализации (с. 19). Интерес вызывают данные о предприятиях промышленного сектора экономики и влиянии их деятельности на окружающую среду (с. 21), фиксируется рост образования отходов потребления и производства в целом на протяжении 2010-2019 гг. (с. 22). В целях теоретического обоснования основ учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей автор исследует 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 предлагает

дифференциация эколого-экономических показателей в зависимости от стратегического курса организации (с. 25-26). Во втором пункте обосновывается структурное содержание учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей. Исследуются взгляды различных исследователей на методику эколого-экономической оценки деятельности предприятий промышленного сектора (с. 29), выделяется экосистемный подход в определении экологической эффективности деятельности современных организаций (с. 32). Исследуется тема методологического обоснования включения в себестоимость продукции расходов с экологической компонентой (с. 35-36) и возможность использования принципов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), применяющих дифференцированный подход к выбору базы распределения для постоянных и переменных косвенных расходов (с.37). Автор обосновывает использование расширенного ресурсно-функционального подхода оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия и предлагает дополнить аналитические коэффициенты по блокам: материально-технического обеспечения, сырьевому, блоку кадрового обеспечения, организационно-экологическому, блоку информационно-коммуникационных средств (с. 39-40). Автором предлагается модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономического назначения, структурированная по трем блокам: информационно-коммуникационному, организационно-учетному, аналитическому (с. 41). В третьем пункте исследуется зарубежный опыт в организации и проведении экологического контроля (с. 43-44), специфика государственного экологического контроля (с. 45-46); систематизируются актуальные подходы к определению сущности экологического контроля и уточняется содержание данной дефиниции с позиции автора с акцентом на значение системы эколого-экономических показателей (с. 47-48). Автором предлагается и описывается структура экологического контроля организации, дифференцированная по этапам его реализации и формированию эколого-экономических показателей (с. 52-54),

особое внимание уделяется программе внутреннего экологического контроля, ее целям и задачам (с. 55-57).

Во второй главе «Информационное обеспечение учета затрат с экологической компонентой в рамках концепции устойчивого развития» была проведена работа по разработке методического инструментария по учету экологических затрат при калькулировании себестоимости продукции производственного предприятия (с. 58-104). Для начала была исследована российская и международная практика признания затрат с экологической компонентой, исследованы базы распределения косвенных расходов в условиях формирования себестоимости производственного продукта (с.58-60). Интерес вызывает проанализированный автором потенциал использования принципов международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и их подхода при калькулировании себестоимости продукции (с. 61). Автором выделены причины применения менеджментом компании нетрадиционных методик и этапы процесса калькулирования, среди которых перспективной автор называет концепцию «соотнесения доходов и расходов» (с. 63-65). Исследование вопроса классификации экологических затрат, изложенной в трудах Саенко К.С., Туяковой З.С., Чертковой А.А., Коваленко О.В., Морозовой Е.В., Яковлевой Е.Н., Думновой А.А., Пантелеевой Ю.А. и других известных экономистов, позволило автору сделать вывод, что в существующих методиках не учитывается тот факт, что включение экологических затрат в себестоимость изделия приведет лишь к удорожанию продукции производственного предприятия, в этой связи обосновывается необходимость при проведении ценовой политики ориентироваться на усредненный показатель на рынке с целью сохранения спроса у потребителей (с.66-73). Во втором пункте автор выделяет проблемные вопросы учета и анализа затрат с экологической компонентой, с которыми сталкиваются современные предприятия (с.73-76). На основании этого автор полагает, что при уточнении оснований отнесения экологических расходов к калькулируемым (т.е. включаемым в себестоимость), необходимо



учитывать подход, основанный на соответствии получаемой себестоимости продукции (а в будущем – цены) усредненному показателю на рынке (с. 77-78). Интерес вызывает актуализированные и доработанные критерии организации учета и распределения косвенных затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции (с. 79-88). В третьем пункте изложены авторские методические рекомендации калькулирования себестоимости продукции, включающей издержки экологического характера, с применением дифференцированного подхода при определении базы распределения косвенных затрат (с. 89-94). Автором разработана поэтапная модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия с участием затрат с экологической компонентой в расчете себестоимости производственного продукта (с. 95). Апробация предложенной методики, содержащая расчетные показатели динамики себестоимости продукции и показатели эффективности деятельности промышленного предприятия, позволила автору сделать вывод о ее эффективности и целесообразности (с. 96-104).

В третьей главе «Развитие учетно-аналитического инструментария оценки эколого-экономической эффективности деятельности промышленного предприятия» исследованы подходы и ресурсно-функциональные критерии оценки эколого-экономического потенциала предприятий промышленного сектора (с. 105-152). В первом пункте автор исследует экологические аспекты деятельности предприятий промышленного сектора (с.105-106), с авторской позиции классифицирует незапланированные затраты экологического характера (с. 107). Изучив труды Мальтус Т., Аникина А.В., Рикардо Д., Блауга М., Епифанцевой Е.И, Кузнецовой Е.Ю., Кузнецова С.В., Poff, D., Michalos, A., A. Moldavska, T. Welo и ряда других зарубежных исследователей, автор делает вывод о целесообразности использования системного ресурсно-функционального подхода, основанного на ранжировании ресурсов и оценки их функциональности, при оценке эколого-экономической эффективности

деятельности предприятий (с. 108-118). Автор предлагает структурные компоненты ресурсно-функционального подхода (с. 119-120) и определяет номенклатуру ресурсно-функциональных компонентов предприятия промышленного сектора (с. 121-123). Во втором пункте автором исследованы базовые учетно-аналитические и контрольные инструменты обеспечения управленческого механизма эффективной эколого-экономической деятельности промышленного предприятия (с. 124-127), обосновывается и подтверждается практическим примером содержание и характеристика ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономического потенциала предприятия (с. 128-133). Интерес вызывает разработанные автором 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 (с. 134-135), применение которых в интеграции с методом бально-рейтинговой оценки ресурсов позволит: проводить оценку эколого-экономического потенциала промышленного предприятия в разрезе промежуточных этапов, количественно описывать и измерять коэффициенты и производить контрольные мероприятия (с. 136-137). В третьем пункте обоснованы и предложены методические рекомендации формирования управленческой экологической отчетности для внутренних пользователей (с. 138-144). Автором разработана структура управленческой экологической отчетной формы хозяйствующего субъекта (с. 145-149), апробирована управленческая отчетная форма «Анализ эколого-экономического потенциала промышленного предприятия по блоку материально-технического обеспечения (МТО) экологической деятельности» (с. 150-152).

Таким образом, можно заключить, что диссертация Габдиновой В.Р. может быть охарактеризовано как целостное и логически взаимосвязанное исследование.

#### **4. Научная новизна и достоверность научных положений, выводов**



## **и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Научный и практический интерес проведенного исследования Габдиновой В.Р. состоит в формировании авторских разработок, состоящих в решении задач по формированию учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей для организаций промышленного сектора позволяющей использовать ресурсно-функциональные критерии для оценки эколого-экономической эффективности деятельности промышленных предприятий.

Основные выводы и рекомендации, содержащие элементы научной новизны и имеющие практическое значение, состоят в следующем:

- обосновано содержание эколого-экономических показателей и представлена их структуризация в зависимости от выбранной и реализуемой стратегии обращения с отходами: стратегии сокращения отходов посредством корректировки потребления; стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства; стратегии реализации технократического подхода к минимизации отходов;

- предложена модель учетно-аналитической системы, включающая индикаторы эколого-экономических показателей эффективности деятельности предприятий промышленного сектора. Разработанная система отличается комплексной природой, объединяющей информационно-коммуникационный блок с обоснованием использования экологического контроля; организационно-учетный и аналитический;

- предложены механизмы учета, дифференциации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия, формирующие комплексную модель, включающую: использование подхода «соответствие усредненному показателю на рынке»; применение синергетического подхода; использование дифференцированного подхода при определении базы распределения для постоянных и переменных косвенных расходов с экологической компонентой;

- предложена учетно-аналитическая модель, включающая методические рекомендации по формированию себестоимости продукции с применением дифференцированного подхода к выбору базы распределения косвенных постоянных и переменных затрат с экологической компонентой и аналитический инструментарий с целью исследования динамики эколого-экономической эффективности деятельности субъекта хозяйствования;

- предложена усовершенствованная методика оценки эколого-экономического потенциала организации, использующая расширенные ресурсно-функциональные критерии оценки. Данная модель интегрирует метод бально-рейтинговой оценки ресурсов и коэффициентный анализ.

## **5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования**

Диссертантом Габдиновой В.Р. в ходе исследования проанализировано значительное количество научных работ, методических и информационных источников, что говорит о высокой степени разработанности проблемы и обоснованности научных выводов, положений и рекомендаций.

Теоретические положения, касающиеся формирования учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей, имеют практико-ориентированный характер и направлены на уточнение сущности и содержания доктринальных положений и концептуальных основ учетно-аналитического инструментария, что формирует методологическую основу инновационной архитектуры индикативных механизмов.

Сформулированные диссертантом Габдиновой В.Р. в ходе исследования научные положения, выводы и рекомендации получили одобрительные комментарии на международных и всероссийских научно-практических конференциях. Отдельные результаты исследования внедрены в практику коммерческих организаций.

## **6. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования**

Следует подчеркнуть, что диссертационная работа Габдиновой В.Р. является завершенным, комплексным исследованием, выполненным самостоятельно, но, тем не менее, заслуживающим отдельных замечаний:

- в п. 1.3 при рассмотрении сущности и назначения экологического контроля, а также показателей оценки эффективности деятельности службы внутреннего контроля (СВК) на предприятии, автору следовало бы конкретизировать содержание внутренних регламентов и локальных инструкций, формализующих процедуры проведения контрольных мероприятий экологической деятельности в рамках хозяйствующего субъекта.

- на с. 87 (рисунок 10) в предложенном содержании управленческой учетной политики, направленной на выполнение задач экологически-эффективного производства, следовало бы включить дополнительный пункт о порядке осуществления внутренних контрольных мероприятий, направленных на мониторинг выполнения указанных в методическом блоке регламентов;

- на с. 94-95 (таблица 3) в предложенной автором классификации внутренних затрат с экологической компонентой, участвующих в формировании себестоимости продукции, целесообразно было бы выделить блок затрат на экологическую реабилитацию загрязненных участков производственных и прилегающих площадей (например, расходы на очистку и обезвреживание земельного покрова при негативном воздействии в разрезе текущей деятельности (пролив масла и иных химически-активных жидкостей и т.п.).

Указанные недостатки не снижают научную и практическую значимость диссертационного исследования.

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

Представленная диссертация Габдиновой В.Р. как самостоятельное научно-квалификационное исследование характеризуется внутренним



единством, содержит авторские научные результаты, что позволяет сделать вывод о личном вкладе соискателя в развитие теории и практики учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей промышленных организаций.

Диссертационная работа Габдиновой В.Р., выполненная на тему «Учетно-аналитическая система эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук ВАК Министерства науки и высшего образования РФ, 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.

**Сведения об официальном оппоненте:**

Фамилия: Шапорова

Имя: Ольга

Отчество: Александровна

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

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»

Должность: заведующий кафедрой «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью»

**Контактные адреса:**

e-mail: [rector@orelsau.ru](mailto:rector@orelsau.ru)

телефон: +7 (4862) 76-15-17, 76-41-01

почтовый адрес: 302019, Россия, Орловская область, г. Орел, ул. Генерала

Родина, дом 69

Личная подпись

