

В Диссертационный совет 75.2.046.01, созданный
на базе Автономной некоммерческой
образовательной организации высшего
образования Центросоюза Российской Федерации
«Российский университет кооперации»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертационную работу Галлямова Эльмира Азатовича на тему
«Развитие методического инструментария формирования учетной и
отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве» на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования.

В последние десятилетия все большее внимание мирового сообщества уделяется вопросам экологии, сохранения природных ресурсов. Страны мира по-разному пытаются решить проблему минимизации выбросов в атмосферу парниковых газов, поэтому понятие «углеродная единица» всё прочнее входит в речевой оборот. Активно развивается финансовый рынок, на котором происходит торговля квотами на выбросы.

Сельскохозяйственные российские товаропроизводители слабо представлены на площадках (биржевой инфраструктуры), торгующих углеродными единицами, в силу отсутствия правовой базы для обращения углеродных единиц, информационной системы для их учета как инструмента по снижению углеродного следа и привлечению инвестиций и введение обязательной углеродной отчетности для крупнейших эмитентов и её предоставление. Объективная необходимость решения этих вопросов определяет актуальность темы диссертационного исследования, научную и практическую значимость поднимаемых и решаемых в диссертации вопросов.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности и комплексности

рассмотрения выбранной проблемы, глубоком изучении литературы по выбранной тематике, опубликованных материалов диссертационных исследований, статей и монографий по исследуемой тематике, использованием актуальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации; публикациями основных выводов и положений и их обсуждением на международных научно-практических конференциях.

В работе изучены теоретические положения и методический инструментарий по формированию учетной и отчетной информации о влиянии углеродных единиц на результаты производства и продажи продукции растениеводства, а именно:

- исследованы и структурированы основные аспекты нормативного регулирования экологических затрат в растениеводстве;
- обобщены существующие проблемы учета экологических затрат в растениеводстве на современном этапе;
- раскрыты особенности и проблемные аспекты методов учета затрат и калькулирования себестоимости растениеводческой продукции в контексте актуализации экологической составляющей;
- предложена и научно обоснована методика отражения операций по долгосрочной государственной квоте на выбросы в растениеводстве;
- предложена и научно обоснована методика отражения операций по краткосрочным квотам на выбросы в растениеводстве;
- выработаны и обоснованы подходы к формированию учетной информации о себестоимости и результатах продаж продукции с использованием углеродных единиц в растениеводстве;
- предложены варианты и описаны особенности отображения информации об углеродных единицах в бухгалтерской финансовой отчетности предприятий, занятых в растениеводстве;
- предложены варианты и описаны особенности формирования информации об углеродных единицах в бухгалтерской управленческой отчетности в растениеводстве.

Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, логически построена и имеет завершенный вид.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Исследование обладает научной новизной, не вызывает сомнений и заключается в обосновании теоретических положений и методических инструментариев формирования учетно-отчетной информации об углеродных единицах, а именно:

- проведен системный анализ нормативной базы и методических положений по ведению учета экологической составляющей в деятельности сельскохозяйственных организаций, что позволило выработать уточнения понятия «экологические затраты» и «углеродные единицы»; определить направления развития методики учета экологических затрат на основе возможностей современных учетных программ, позволяющие отказаться от применения дополнительных синтетических счетов, не предусмотренных Планом счетов, использовать не одну, а несколько статей калькуляции; классифицировать варианты организации аналитического учета экологических затрат по их информационным возможностям – в условиях попроцессного метода, распространенного в растениеводстве, в том числе в контексте котлового укрупнения аналитики;

- концептуально обоснована необходимость включения затрат, связанных с парниковыми выбросами, в состав затрат по обычной, а не прочей деятельности, что позволит формировать показатели выпуска и продажи продукции с учетом влияния парниковых газов, образовавшихся при выращивании продукции, чтократно повышает информативность учетной системы о реальных затратах производства и продажи в растениеводстве. С этой целью квоты на парниковые выбросы, получаемые предприятиями в обобщенном виде, предложено детализировать по видам продукции, для чего предлагается применять матрицу парниковых выбросов;

- разработана методика учета операций по долгосрочным и краткосрочным государственным квотам на парниковые выбросы – с доведением экономии или перерасхода квотных единиц до себестоимости продукции предприятия, занятом в растениеводстве, по итогам отчетного периода. Оценка квот осуществляется по нулевой или справедливой стоимости. Учет краткосрочных квот предложено вести с применением субсчетов - 97.03 «Расходы будущих периодов по выбросам углерода» или 10.14 «Краткосрочные активы по выбросам углерода». Субсчет 97.03 используется при небольшом количестве операций с квотами. Субсчет 10.14 позволяет осуществлять расчетные действия автоматически, поэтому он используется при значительных операциях с квотами. Учет долгосрочных квот предлагается вести с применением счетов целевого финансирования, доходов будущих периодов и нематериальных активов. Всё это позволит

разработать методику учета квот на выбросы и углеродных единиц в растениеводстве;

- разработаны подходы к формированию учетной информации о влиянии углеродных единиц на себестоимость продукции и результаты продаж – на базе сложных аналитических объектов, позволяющих формировать калькуляцию и производственные отчеты как с затратами на парниковые выбросы, так и без таких затрат – с соответствующей корректировкой результатов по видам выпуска и климатическим проектам. Аналогичным образом сложные объекты аналитики позволяют корректировать информацию о доходах и расходах в отчетах о продажах – с соответствующей корректировкой результатов – что позволит повысить информативность и гибкость формируемых внутренних отчётов по растениеводству;

- разработана методика отражения информации об углеродных единицах в бухгалтерской финансовой отчетности, в частности предложено законодательно закрепить в перечне элементов затрат дополнительный, связанный с углеродными единицами, элемент затрат, позволяющие внешним пользователям получать информацию об объеме и динамике этих расходов, а внутренним – принимать экологически управленческие решения. Предложена детализация показателей форм финансовой отчетности («Бухгалтерский баланс», «Отчёт о финансовых результатах», «Отчёт о целевом использовании средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу»), что позволяет раскрыть информацию о квотах на выбросы и углеродных единицах, и усилить контроль за экологической деятельностью предприятия;

- предложены усовершенствованные формы управленческой отчетности: «Управленческий баланс», «Отчёт о валовой прибыли», отчёт «Доходы и расходы», отчёт «Финансовые результаты» для информационного раскрытия влияния углеродных единиц на эффективность производства и продаж продукции растениеводства, в том числе по углеродным биржам, климатическим проектам, номенклатуре, позволяющие получать управленческую информацию для принятия оперативных и стратегических решений по квотам и углеродным единицам; предложены к применению различные варианты управленческого баланса, нивелирующие проблему дискретного формирования отчётных показателей растениеводства в условиях информационных технологий. Это позволяет принимать решения на основе управленческого баланса по квотам и углеродным единицам в течение отчётного периода.

Полученные в процессе проведения исследования результаты являются значимыми с точки зрения приращения научного знания, и с позиции повышения качества учетно-аналитического обеспечения сельскохозяйственных организаций.

Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики

Теоретическая значимость диссертационной работы Галлямова Эльмира Азатовича состоит в развитии теоретических и методических вопросов формирования учетно-отчетной информации об углеродных единицах применительно к растениеводческой деятельности.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов и основных положений диссертационного исследования органами управления АПК региона, в том числе Министерством сельского хозяйства Республики Татарстан, в учебном процессе Казанского кооперативного института (филиала) АНО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации». Информация об углеродных единицах, формируемая по процессам и видам продукции, вкуче с данными матрицы парниковых выбросов позволяет принимать более обоснованные решения относительно объема парниковых выбросов и доли углеродных единиц в себестоимости продукции растениеводства.

Анализ текста диссертационного исследования и автореферата позволяет сделать вывод о том, что представленная работа изложена логично, написана хорошим научным языком, выводы и рекомендации носят обоснованный характер.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию

Несмотря на глубокую степень проработки автором комплекса направлений научного исследования и убедительного обоснования его результатов, следует отметить и некоторые замечания:

1. В работе при рассмотрении классификации экологических затрат и отражении ее в бухгалтерской финансовой отчетности автор базируется в частности на положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Доходы организации" (с. 20,22,28,47,48,56,153,154,161). На наш взгляд, следовало рассмотреть и нормы вступающего в действие с 2025 года Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2. Не совсем ясна позиция автора, по каким критериям автор

относит долгосрочные государственные квоты на парниковые выбросы (как государственной субсидии) к нематериальным активам. Как с точки зрения автора будет осуществляться оценка по справедливой стоимости (определяться справедливая стоимость)?

3. Интересно было бы увидеть позицию автора о порядке исчисления и учета «углеродного налога», с отнесением на затратные или финансово-результативные счета? Не возникает ли двойного налогообложения, если автором предлагается начисление амортизации?

4. Как видит автор порядок проведения инвентаризации по счетам 41.14 «Остаток квоты/углеродные единицы» (номенклатура «Углеродные единицы в реестре») и 10.14 «Краткосрочные активы по выбросам углерода» (аналитика «Единицы измерения квоты»).

5. Проводил ли автор в процессе написания диссертационного исследования оценку затрат на сбор и обработку данных, привлечение специалистов для составления «углеродной отчетности»?

Указанные недостатки не влияют на общее качество исследования. Работа, без сомнений, является актуальной, отвечающей современным требованиям по новизне, теоретической и практической значимости, а также полностью соответствующей поставленным целям и задачам.

Соответствие диссертационного исследования Положению о присуждении ученых степеней

Диссертационное исследование Галлямова Эльмира Азатовича на тему «Развитие методического инструментария формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве» представляет собой целостную, завершенную научную работу, которая соответствует Паспорту научной специальности Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), в т.ч. пунктам: 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности; 11.9. Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что диссертация соответствует требованиям п.п. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым

к диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор - Галлямов Эльмир Азатович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3.«Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук .

(08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством),

профессор, заведующий кафедрой

бухгалтерского учёта и аудита

ФГБОУВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

«5» августа 2025 г.

Костюкова Елена Ивановна

Костюкова Елена Ивановна согласна на автоматизированную обработку персональных данных

РС-02-5/156
от 14.08.2025г.

Контактная информация:

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», заведующий кафедрой бухгалтерского учёта и аудита.

Почтовый адрес: Россия 355017 г. Ставрополь, Зоотехнический переулок, 12.

E-mail : elena-kostyukova@yandex.ru

Телефон: +7 (8652) 35-22-82; +7(962)4503180



подпись заверяю.

по научной работе
экономическому развитию
Ставропольский ГАУ

А.Н. Бобрышев

05.08

2025 г.

С отзывом Костюковой Елены Ивановны ознакомлен. 7
11 августа 2025 г.
Галлямов Эльмир Азатович.