

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе

Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский государственный
аграрный университет - МСХА имени
К.А. Тимирязева», доктор
биологических наук



М.И.Селионова

« 05 » августа 2025 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева» на диссертационную работу Галлямова Эльмира Азатовича на тему: «Развитие методического инструментария формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Актуальность темы исследования. Исследование аспектов ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в контексте применения предприятиями углеродных единиц является крайне важным для достижения Россией углеродной нейтральности к 2060 году – такая цель сформулирована в Климатической доктрине РФ, утвержденной Указом Президента в октябре 2023 года, поскольку основные антропогенные выбросы парниковых газов осуществляют предприятия, и, следовательно, они обладают возможностями снижения парниковых выбросов. При этом растениеводческие предприятия являются третьими, после организаций энергетики и промышленности, эмитентами парниковых выбросов, что усиливает актуальность исследования. При этом бухгалтерский учет не только позволяет фиксировать операции с углеродными единицами, но также создать информационную базу для оценки эффективности предприятий с точки зрения предпринимаемых ими мер по снижению парниковых выбросов. В то же время на данный момент еще не существует сложившихся общепринятых

подходов к учету углеродных единиц и связанных с ними парниковых выбросов, что, с одной стороны, требует повышения интенсивности проведения соответствующих исследований, а с другой – требует выработки таких подходов в учете, которые были бы применимы не только в растениеводстве, но и на предприятиях других отраслей национальной экономики.

Таким образом, данное диссертационное исследование может обеспечить формирование информационной базы для оценки на государственном уровне эффективности реализации мер по достижению углеродной нейтральности; а также способствовать выработке практических рекомендаций по развитию подходов к ведению учета и формированию отчетности об углеродных единицах и парниковых выбросах на предприятиях, осуществляющих в том числе растениеводческую деятельность.

Степень обоснованности научных положений, достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования. Представленное диссертационное исследование является цельным, последовательным, системным и самостоятельным исследованием с обоснованными выводами, формулировками, суждениями, а также системами предлагаемых автором учетных записей.

Исследование опирается на широкий анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в области экологической деятельности предприятий, включая отраслевой аспект, связанный с ведением учета в сельском хозяйстве, в т.ч. в растениеводческих предприятиях. Затронуты аспекты взаимосвязи национального законодательства по бухгалтерскому учету и международному праву в части нормативных актов по охране окружающей среды. Глубоко проанализированы положения отраслевых рекомендаций Минсельхоза РФ применительно к возможности ведения на их основе учета экологических затрат. Приведен статистический материал по республике Татарстан, раскрывающий климатическую политику и планы по декарбонизации республики, а также основные показатели отрасли растениеводства республики.

Достоверность результатов диссертационного исследования обусловлена применением комплекса общепризнанных научных методов (абстрактно-логический, монографический, экономико-статистический, анализа и синтеза, индукции и дедукции, классификации, сравнения и обобщения); табличными формами представления информации и результатов

научных исследований; использованием адекватного понятийного аппарата, рассмотрением возможностей современных учетных программ; современными разработками российских и зарубежных теоретиков и практиков; критическим анализом выработанных в работе научных положений; применением научно-обоснованного учетного инструментария и практическим внедрением полученных результатов.

Новизна научного исследования состоит в развитии положений теории бухгалтерского учета, а также в разработке методических инструментов для формирования учетно-отчетной информации о влиянии углеродных единиц на результаты производства и продаж продукции растениеводства, что способствует обеспечению как внутренних, так и внешних пользователей соответствующей актуальной информацией.

Разработанные в исследовании теоретические аспекты и практические рекомендации имеют научное обоснование, высокий уровень аргументации и практической значимости.

Основные положения и результаты исследования могут быть применены не только в решении методических аспектов ведения бухгалтерского учета углеродных единиц, но также в принятии решений по ценообразованию продукции, оптимизации ассортиментной политики, маркетинговой стратегии на основе обоснованного позиционирования экологически чистых видов продукции, а также для более эффективного планирования объемов углеродных выбросов на предстоящий период. Подходы учета углеродных единиц, изложенные в диссертационном исследовании, не ограничиваются только растениеводством: в значительной степени они могут быть использованы в выполнении аналогичных задач на предприятиях с другой отраслевой принадлежностью. Также формируемая в учетной подсистеме предприятий информация в форме обратной связи способна повысить точность квотных показателей парниковых выбросов, выдаваемых государством.

Предложения и рекомендации, сформулированные по итогам проведения диссертационного исследования, нашли отражение в авторских публикациях. Автором подготовлено 16 работ, авторский объем которых составляет 12,66 п.л. (в том числе авт. – 7,63 п. л.), из них 7 статей (7,79 п.л., в том числе авт. – 6,35 п.л.) опубликованы в изданиях, рекомендованных высшей аттестационной комиссией Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук. Две публикации (1,33 п. л., в том числе авт. – 0,23 п. л.) изданы в журналах, входящих в международные наукометрические базы данных.

Основные научные результаты и значимость для науки и производства. Автором данного диссертационного исследования получены следующие основные научные результаты, которые можно характеризовать как элементы научной новизны:

1. Выработаны уточнения для понятий «экологические затраты» и «углеродные единицы». В предлагаемом определении «экологических затрат» основной упор делается на предупреждении возникающих негативных воздействий на окружающую среду; уточнения дефиниции «углеродные единицы» позволяют отделить ее от категории «единицы выполнения квоты», обоснованием чему являются положения экологического законодательства РФ. Таким образом, указанные понятия получают более точные научные формулировки.

2. Разработаны варианты ведения аналитического учета экологических затрат в растениеводстве, что позволяет оценивать риски и преимущества применения того или иного способа до начала его практического внедрения в сельскохозяйственной организации. В контексте ведения экологического учета использование предложенных вариантов производственной аналитики позволяет оценивать информационные возможности одного них для учета экологических затрат, в том числе учета затрат на углеродные единицы.

3. Обоснована необходимость включения затрат на предупреждение парниковых выбросов, включая затраты на углеродные единицы, приобретенных на углеродном рынке, в состав обычной деятельности растениеводческого предприятия с подробным формированием себестоимости видов продукции, а также доходов и расходов от продажи продукции, с выделением в этих показателях «парниковой» составляющей. При этом государственную квоту на выбросы автор предлагает преобразовывать в квоту по видам продукции с помощью матрицы парниковых выбросов продукции растениеводства, разработанной и представленной в диссертационном исследовании. Все это позволяет получать реальную информацию, отражающую происходящие на предприятии основные бизнес-процессы, в сравнении с учетом затрат на парниковые выбросы в рамках прочей деятельности.

4. Ведение учета операций по государственным квотам на выбросы, как долгосрочного, так и краткосрочного характера, предполагает разработку соответствующих систем учетных записей. В диссертационном исследовании приводятся разработанные автором системы учетных записей по исследуемым проблемам с подробным пояснением. При этом бухгалтерский учет краткосрочных квот предлагается вести с использованием счета 10.14 «Краткосрочные активы по выбросам углерода» (если имеет место большой

объем операций по углеродным единицам и единицам выполнения квот) либо на счете 97.03 «Расходы будущих периодов по выбросам углерода» (при незначительном количестве таких операций). Бухгалтерский учет квот, получаемых на долгосрочной основе, автор предлагает их учитывать с использованием счета 04 «Нематериальные активы». Таким образом, предлагаются к применению конкретные методические подходы по отражению квот на выбросы и углеродных единиц в рамках обычной деятельности предприятия.

5. Предложен к применению в учетных автоматизированных программах механизм отражения сложных аналитических объектов, позволяющих исчислять калькуляцию себестоимости готовой продукции, как с отображением экологических затрат, так и без них с автоматическим пересчетом себестоимости, что позволяет оценить влияние парниковых выбросов на результаты основной деятельности предприятия. Аналогичным образом предлагается выделять экологическую компоненту по показателям доходов и расходов организации с автоматическим пересчетом показателей валовой прибыли и рентабельности в управленческих отчетах предприятий растениеводства. Все это позволит не только повысить качество учетной информации, но и усовершенствовать функционал учетных программ.

6. Предложено формировать дополнительный элемент затрат, связанный с углеродными единицами, для его отображения в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, что способствует более полному раскрытию экологической информации по предприятию внешним пользователям. Помимо этого, для усиления внешнего контроля предложена детализация показателей основных форм отчетности в части получения и использования государственных квот на выбросы, а также приобретения и использования предприятием углеродных единиц.

7. Предложены усовершенствованные формы управленческой отчетности для раскрытия влияния углеродных единиц на эффективность производства и продаж продукции растениеводства по различным аналитическим позициям, что способствует повышению эффективности управленческих решений по углеродным единицам и другим увязанным с ними показателям.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии ряда теоретических положений, дополняющих существующие знания в области ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности по углеродным единицам, что включает в себя уточнение таких понятий, как

«экологические затраты», «углеродные единицы», а также разработку классификации вариантов ведения аналитического учета экологических затрат в растениеводстве.

Практическая значимость состоит в применении результатов данного исследования на предприятиях республики Татарстан: в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», ООО «Тойма», ООО «Ак Барс Пестрецы», а также в учебном процессе Казанского кооперативного института (филиала) АНО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» при преподавании ряда учетных дисциплин. Результаты исследования также были апробированы в рамках деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Рекомендации данного диссертационного исследования могут быть применены на растениеводческих предприятиях, а также на предприятиях других отраслей национальной экономики. Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих разработку и выдачу квот, на основе обратной связи с предприятиями могут использовать уточненные результаты фактических парниковых выбросов для корректировки планируемых квот на предстоящий период. На основе форм отчетности, содержащих данные о парниковых выбросах, могут формироваться статистические данные по регионам и стране в целом в увязке с достижением углеродной нейтральности, определенной в качестве ключевой долгосрочной цели Климатической доктрины Российской Федерации, утвержденной Указом Президента в октябре 2023 года.

Общая оценка содержания и оформления диссертационной работы.

Диссертационная работа Галлямова Э.А. написана и оформлена в соответствии с требованиями Положения ВАК РФ «О порядке присуждения ученых степеней», предъявляемых к кандидатским диссертациям. Структура диссертации представлена введением, основной содержательной частью, включающей три главы, заключением, списком использованных источников и 7 приложениями. Общий объем работы – 182 страницы основного текста; содержит 23 таблицы, 11 рисунков.

Анализ содержания диссертационной работы свидетельствует, что автору исследования удалось решить перечисленные во введении задачи и достичь поставленной цели.

В первой главе «Экономическая сущность и учетные аспекты формирования информации об экологических затратах в растениеводстве» уточнена терминология понятий «экологических затрат» и «углеродных единиц», определены направления развития учета экологических затрат на современном этапе (с. 13-39), проведен анализ существующей нормативной базы по учету экологических затрат (с. 40-55), разработана классификация вариантов ведения аналитического учета экологических затрат в растениеводстве (с. 56-70).

Во второй главе «Совершенствование формирования учетной информации об операциях с углеродными единицами в растениеводстве» разработана методика отражения операций по долгосрочной (с. 71-92) и краткосрочной (с. 92-116) государственной квоте в растениеводстве – с отражением показателей квот и углеродных единиц в составе обычной деятельности предприятия; разработаны подходы к формированию информации о себестоимости и результатах продаж продукции с использованием углеродных единиц в растениеводстве (с. 116-145).

В третьей главе «Формирование и раскрытие информации об углеродных единицах в бухгалтерской финансовой отчетности» предложены подходы к детализации информации о квотах на выбросы и углеродных единицах в формах бухгалтерской финансовой отчетности (с. 146-162); предложены пути совершенствования управленческой отчетности путем детализации данных по квотам и углеродным единицам во внутренних отчетах для принятия более оперативных управленческих решений (с. 163-178).

Общие замечания.

В целом положительно оценивая диссертационное исследование, теоретическую значимость и практическую ценность работы, полученные результаты, обладающие научной новизной, следует отметить некоторые замечания:

1. Разработка и внедрение в систему счетов бухгалтерского учета обособленных синтетических счетов для отражения экологических затрат способствовало бы, по нашему мнению, повышению информативности бухгалтерского учета и расширению возможностей системы управления экологическими затратами.
2. С ростом экологической ответственности бизнеса необходим пересмотр подходов к бухгалтерскому учету, совершенствование методологии и разработки новых инструментов для более полного отражения экологических аспектов в бухгалтерском учете. В параграфе 2.3 при

описании механизма применения «сложных аналитических объектов» в учетных автоматизированных программах следовало бы раскрыть более подробно сущность таких объектов, уровень их детализации, основные преимущества и проблемы использования «сложных аналитических объектов», возможности интеграции с автоматизированными системами бухгалтерского учета.

3. Приведенные во второй главе системы учетных записей по отражению затрат на парниковые выбросы и исчислением фактической себестоимости продукции растениеводства, целесообразно описать и с точки зрения применения плановых затрат и, соответственно, формирования плановой себестоимости продукции растениеводства. Методика формирования плановой себестоимости продукции растениеводства, учитывающая экологические затраты, позволит прогнозировать финансовые результаты и контролировать эффективность природоохранных мероприятий.

4. В третьей главе автор ограничивается внесением дополнений в формы только финансовой и управленческой отчетности, которые не позволяют в полной мере оценить прогресс в достижении национальных целей в области углеродной нейтральности. На наш взгляд, представляется логичной также разработка дополнительной формы статистической отчетности, которая в соответствии с Климатической доктриной РФ, позволила бы улучшить мониторинг и управление в сфере охраны окружающей среды, формировать на национальном уровне и на уровне субъектов РФ свод показателей, связанных с достижением ключевой долгосрочной цели доктрины — углеродной нейтральности РФ.

Несмотря на указанные замечания, которые не снижают общей ценности работы и могут стать основой для проведения дополнительных исследований, данное диссертация заслуживает общей положительной оценки и может быть представлена к защите.

Заключение.

Диссертационное исследование Галлямова Э.А. на тему: «Развитие методического инструментария формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве» является завершенной, самостоятельно подготовленной авторской научно-квалификационной работой, которая содержит научную новизну и имеет практическое значение. Автореферат диссертационной работы в полной мере отражает ее основное содержание, актуальность темы исследования и

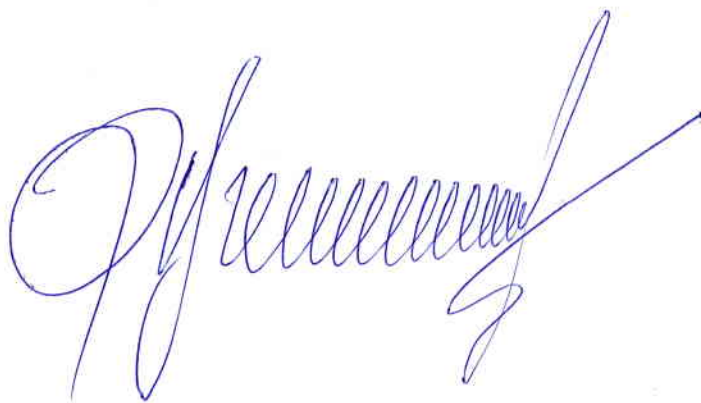
степень разработанности темы, опубликованные статьи раскрывают основные научные результаты, полученные автором.

Содержание диссертации соответствует Паспорту научной специальности Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика: 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности, а также п. 11.9. Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле).

На основании вышеизложенного следует признать, что диссертационное исследование полностью соответствует всем требованиям, установленным п.п. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, 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.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева», протокол № 14 от «3» июля 2025 года.

Доктор экономических наук
(08.00.12), директор института
экономики и управления АПК
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего
образования «Российский
государственный аграрный
университет - МСХА
имени К.А. Тимирязева» _____



Хоружий Людмила Ивановна

Кандидат экономических наук
(08.00.05), и.о. заведующего
кафедрой бухгалтерского учета,

финансов и налогообложения
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего
образования «Российский
государственный аграрный
университет - МСХА
имени К.А. Тимирязева»

Л.В. Постникова

Постникова Любовь Валерьевна

« 05 » августа 2025 г.

Хоружий Людмила Ивановна согласна на автоматизированную обработку персональных данных.

Постникова Любовь Валерьевна согласна на автоматизированную обработку персональных данных.

Полное наименование организации: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева», кафедра бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

Почтовый адрес: 426069, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, 49

E-mail: info@rgau-msha.ru

Телефон: 8 (800) 222-04-02

Официальный сайт: <https://www.timacad.ru/>

*ДС-02-5/158
от 14.08.2025г.*

Заверена подпись Хоружий Л.И.

Заверена подпись Постниковой Л.В.



Л.В. Постникова

ЗАВЕРЯЮ
Директор службы кадровой
и персонала
О.В. ПОГУТОВ
2025 г.

*С копией заверенной организации ознакомлен
Таш Ташемиров Эльмир Фатович
12 августа 2025г.*