

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»,  
представленную к защите 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 условиях глобализации и усиления внимания к проблемам изменения климата особое значение приобретает внедрение механизмов учета и управления углеродными единицами, которые представляют собой количественные показатели поглощения или выбросов парниковых газов в атмосферу. Растениеводство как одна из основных отраслей сельского хозяйства играет двойную роль: с одной стороны, оно может быть источником значительных выбросов углекислого газа, метана и закиси азота, а с другой - способно выступать естественным поглотителем углерода благодаря процессам фотосинтеза и накопления органического вещества в почве. Таким образом, формирование достоверной учетной и отчетной информации об углеродных единицах становится не только научной задачей, но и практической необходимостью для обеспечения прозрачности, контроля и оптимизации экологического следа сельскохозяйственных предприятий и организаций.

В современных условиях растет международное давление на страны и хозяйствующие субъекты с целью снижения выбросов парниковых газов и достижения углеродной нейтральности. Внедрение системы углеродного учета становится обязательным требованием для участия в международных программах, таких как торговля углеродными квотами, компенсация выбросов и сертификация продукции. Это особенно важно для России, которая обладает огромным потенциалом в области поглощения углерода благодаря своим обширным лесным массивам и землям сельскохозяйственного назначения. Однако отсутствие четко разработанных методологических подходов и стандартизированных процедур учета и отчетности по углеродным единицам в растениеводстве создает значительные препятствия для полноценного участия страны в глобальных инициативах по снижению парниковых выбросов. Кроме того, недостаточная проработка вопросов учета углеродных единиц ограничивает возможности сельскохозяйственных организаций по получению экономических выгод от реализации углеродных кредитов, что снижает их конкурентоспособность на международных рынках.

Кроме того, практическая ценность исследования заключается в том, что его выводы и рекомендации могут быть использованы для повышения экологической ответственности аграрных формирований, оптимизации производственных процессов, снижения затрат на выполнение экологических нормативов и получения дополнительных источников дохода за счет участия в углеродных инициативах. Это особенно важно для малых и средних сельхозпроизводителей, которые сталкиваются с ограниченными ресурсами и высокими требованиями к качеству учетной информации. Таким образом, исследование данной темы направлено на решение актуальных научных и практических задач, связанных с адаптацией системы учета и отчетности к современным вызовам и потребностям, что делает его особенно значимым для развития теории и практики учета.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, полученных результатов исследования подтверждается углубленным аналитическим подходом, изучением основных методических подходов и инструментария при изучении вопросов формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве. Значимость полученных результатов диссертационного исследования, положений, выносимых на защиту, подтверждается их апробацией на международных, всероссийских конференциях, публикациями на протяжении нескольких лет, а также справками о внедрении результатов исследования: Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», ООО «Тойма», ООО «Ак Барс Пестрецы».

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 16 печатных работах общим объемом 12,66 п. л. (в том числе авт. – 7,63 п. л.), из них 7 публикаций – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 2 публикации – в журналах, входящих в международные наукометрические базы данных, 7 публикаций – в других изданиях

**Достоверность и новизна научных исследований, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Целью исследования является разработка теоретических положений и методического инструментария по формированию учетной и отчетной информации о влиянии углеродных единиц на результаты производства и продажи продукции растениеводства.

Наиболее весомым вкладом диссертационного исследования являются научные результаты, отличающиеся новизной, практической ценностью и достигнутые непосредственно самим автором в ходе подготовки диссертации.

В диссертации автором проведено обобщение научных подходов к экономической сущности и классификации экологических затрат в

растениеводстве (с. 13-39) и осуществлен системный анализ нормативной базы и методических положений по ведению учета экологической составляющей в деятельности сельскохозяйственных организаций (с. 40-56), что позволило выработать уточнения понятиям «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; разработать классификацию вариантов организации аналитического учета экологических затрат по их информационным возможностям – в условиях попроцессного метода, распространенного в растениеводстве, в том числе в контексте укрупнения аналитики (с. 56-70).

В процессе исследования концептуально обоснована необходимость включения затрат, связанных с парниковыми выбросами, в обычные затраты. Это позволит формировать показатели выпуска и продажи продукции с учетом влияния парниковых газов, возникающих при выращивании готовой продукции растениеводства, что значительно повысит информативность системы учета относительно реальных затрат на производство и продажу в сельском хозяйстве (с. 71-79). С этой целью квоты на парниковые выбросы, получаемые хозяйствующими субъектами аграрного сектора экономики в обобщенном виде, предложено детализировать по видам продукции, для чего предлагается применять матрицу парниковых выбросов (таблица 2.1, с. 75).

Разработана методика учета операций по долгосрочным и краткосрочным государственным квотам на парниковые выбросы – с доведением экономии или перерасхода квотных единиц до себестоимости продукции хозяйствующего субъекта, занятого в растениеводстве, по итогам отчетного периода (с.80-92). Особого внимания заслуживает система учетных записей для отражения долгосрочной государственной квоты на парниковые выбросы

как государственной субсидии – в составе нематериальных активов (таблица 2.2. с. 83). Оценку квот при этом рекомендуется 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» (с. 92-115). Все это позволило разработать методику учета квот на выбросы (таблица 2.3) и углеродных единиц в растениеводстве (таблица 2.4).

Представлен авторский подход 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 готовой продукции и климатическим проектам (с. 116-145).

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, позволяющий внешним пользователям получать информацию об объеме и динамике этих расходов, а внутренним – принимать экологические управленческие решения. Предложена детализация показателей форм финансовой отчетности («Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет о целевом использовании средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу»), что позволяет раскрыть информацию о квотах на выбросы и углеродных единицах усилить контроль за экологической деятельностью организации (с. 146-162).

Предложены усовершенствованные формы управленческой отчетности: «Управленческий баланс», «Отчет о валовой прибыли», отчет «Доходы и расходы», отчет «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 отчетных показателей растениеводства в условиях осуществления предпринимательской деятельности (с. 163-178).

**Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики.** Диссертация состоит из введения, в котором автор обосновывает актуальность темы исследования, новизну, определяет объект и предмет исследования, формулирует цель и задачи, трех глав, заключения, списка использованных источников и двух приложений.

В первой главе автором определена и раскрыта экономическая сущность и классификация экологических затрат в растениеводстве на современном этапе, изучены аспекты нормативного регулирования учета экологических затрат в растениеводстве, установлены методы учета затрат и калькулирования продукции в контексте актуализации экологической составляющей отрасли растениеводства.

Во второй главе диссертации разработаны рекомендации по развитию методики отражения фактов хозяйственной жизни и операций по долгосрочной и краткосрочной государственной квоте на выбросы в растениеводстве, а также по формированию информации о себестоимости и результатах продаж продукции с использованием углеродных единиц.

В третьей главе диссертантом сформулированы перспективные направления совершенствования формирования информации об углеродных единицах в бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности в растениеводстве.

По результатам исследования диссертантом сделаны основные выводы и итоги диссертационного исследования.

Структура диссертационного исследования обладает логикой, соответствует целям и задачам исследования, выводы и рекомендации обладают доказательной базой, стиль изложенного материала соответствует требованиям ВАК по выполнению диссертационных работ. Основные положения, выносимые диссертантом на публичную защиту, в полном объеме содержатся в тексте автореферата.

Таким образом можно утверждать, что полученные и сформулированные в результате диссертационного исследования научные положения, выводы и предложения Галлямова Эльмира Азатовича достоверны.

**Теоретическая и практическая значимость результатов, полученных автором диссертационного исследования.** Теоретическая значимость представленного исследования состоит в развитии теоретических положений формирования учетно-отчетной информации об углеродных единицах, в уточнении экономического содержания понятий «экологические затраты» и «углеродные единицы» – с обоснованием последнего в качестве нового учетного объекта; а также в разработке классификации вариантов организации аналитического учета экологических затрат в растениеводстве, в том числе в контексте укрупнения аналитики – с исследованием возможности применения того или иного варианта для целей экологического учета.

Практическая значимость работы состоит в совершенствовании методических аспектов формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве. Разработанная концепция, увязывающая углеродные единицы с результатами производства и продаж, позволит хозяйствующим субъектам аграрного сектора экономики не только вести учет углеродных единиц в рамках обычной, а не прочей, деятельности, и отражать по ним информацию в бухгалтерской отчетности, но также обоснованно выделять в ассортименте экологичную продукцию, что может

быть использовано для ценообразования и продвижения продукции на рынке. Предлагаемая к применению матрица парниковых выбросов способна повысить эффективность работы плановых служб за счет predetermined этапов выполнения и типизации процессов формирования плановой информации о парниковых выбросах. Информация об углеродных единицах, формируемая по процессам и видам продукции, в совокупности с данными матрицы парниковых выбросов позволяет принимать более обоснованные решения относительно объема парниковых выбросов и доли углеродных единиц в себестоимости продукции растениеводства.

Результаты исследования, имеющие прикладной характер, нашли практическое применение и достаточно интенсивно используются в повседневной деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», ООО «Тойма», ООО «Ак Барс Пестрецы», применяются в учебном процессе Казанского кооперативного института (филиала) АНО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации».

**Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию.** Положительно оценивая общий теоретико-методический уровень диссертационного исследования автора, наряду с достоинствами имеется ряд замечаний, требующих пояснения:

1. На странице 17 диссертации приводится авторская трактовка понятия «экологические затраты». На наш взгляд следует пояснить, как предлагаемое определение согласуется с существующими стандартами экологического учета и отчетности (например, GRI, ESRS), чтобы обеспечить его унификацию и практическую применимость;

2. В диссертации в таблице 2.1 приводится «Матрица парниковых выбросов продукции растениеводства». Требуется пояснение автора, как предлагаемый подход учитывает различия в масштабах производства, технологических процессах и специфике видов продукции, а также как он

обеспечивает сопоставимость данных между предприятиями и организациями;

3. Необходимо уточнить, какие именно методики используются для информационного раскрытия влияния углеродных единиц на эффективность производства и продаж, а также каким образом предложенные формы решают проблему дискретного формирования отчетных показателей.

Вместе с тем отметим, что указанные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования и достоинств представленной к защите диссертации.

**Заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным п. 9 Положения о присуждении ученых степеней.**

Диссертационное исследование Галлямова Э. А. 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: 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.

Диссертационное исследование на тему: «Развитие методического инструментария формирования учетной и отчетной информации об углеродных единицах в растениеводстве» полностью соответствует всем требованиям, установленным п.п. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г., 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 (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство)), профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина»,

31 июля 2025 г.

 Говдя Виктор Виленович

Говдя Виктор Виленович согласен на автоматизированную обработку персональных данных

*DC-08-5/157  
от 14.08.2025г.*

### Контактная информация:

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина», кафедра бухгалтерского учета.

Почтовый адрес: 350044, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.

Телефон: +7 (861) 221-59-42, +7(918)1983713

E-mail : mail@kubsau.ru, govdy\_v\_v@inbox.ru

Официальный сайт: <https://kubsau.ru/>

Подпись Говдя В.В. заверяю:

Ученый секретарь ученого совета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный

аграрный университет имени И. Т. Трубилина»



 Н. К. Васильева

*С отрывком Говдя Виктора Виленовича ознакомлен  
Зав. кафедрой бухгалтерского учета  
07 августа 2025 г.*