

В диссертационный совет Д 212.038.23,  
созданный на базе  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента д.э.н., доцента Плотниковой Олеси Владимировны  
на диссертацию Уляшевой Ларисы Геннадьевны  
на тему: «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной  
деятельности», представленную на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет,  
статистика»

### **1. Актуальность темы исследования**

Поиск решения проблем, возникающих перед современным бухгалтерским учетом в эпоху постиндустриальной экономики, связан с эволюцией взглядов на состав и содержание объектов бухгалтерского учета и раскрытием их в качестве элементов финансовой отчетности. При этом, необходимость введения в систему бухгалтерского учета новых его объектов, зачастую, предопределяется спецификой вида деятельности экономических субъектов. Не стала эта проблема исключением и для бухгалтерского учета лесопромышленного комплекса, являющегося центральным звеном «зеленой» экономики.

Именно «зеленая» экономика выдвигает обоснованные требования по восстановлению природных ресурсов лесозаготовительной деятельности, а, следовательно, выдвигаются новые положения в методологии и организации бухгалтерского учета природоохранной деятельности. Этим, в целом, и подтверждается актуальность и практическая значимость разрабатываемой

автором системы информационно-методического обеспечения лесозаготовительной деятельности, заключающаяся в разработке методов учета ресурсов, вовлекаемых в восстановление запасов «зеленой» экономики для обеспечения устойчивого развития организаций, занимающихся лесозаготовками.

Таким образом, теоретические и прикладные задачи, решаемые в диссертационном исследовании Уляшевой Л.Г., безусловно, представляют актуальность и не только для сферы бухгалтерского учета, но и имеют значение для «зеленой» экономики в целом и могут быть востребованы при разработке специального учетного стандарта.

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

Структура, логика изложения и содержание диссертационного исследования Уляшевой Л.Г. соответствуют поставленной цели исследования и задачам, сформулированным соискателем, решение которых обеспечило последовательность, логику и завершенность решения учетных проблем, включающих выработку методологических подходов, информационно-методических разработок и выработку целостной концепции учета лесозаготовительной деятельности.

Следует отметить, что несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся вопросами организации учета лесозаготовительной деятельности (автор приводит достаточно обширный их список), автор диссертации отмечает недостаточность решения вопросов комплексного подхода к организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, то есть обозначает ресурсный подход, который все больше начинает находить свое место в бухгалтерском учете, а, главное, обозначает новый метод признания частно-государственного партнерства и соответствующих ему объектов бухгалтерского учета, которые должны найти свое отражение в структуре интегрированной отчетности, тем самым определяя новые

прогрессивные направления в разработке не только отечественного, но и международного учета, то есть в мировой «зеленой» экономике.

Полученные диссертантом выводы в достаточной степени аргументированы и подтверждены соответствующим анализом трудов российских и зарубежных авторов, обобщением практики учета лесозаготовительной деятельности, направленных на выработку концепции учета в «зеленой» экономике.

Авторские рекомендации, касающиеся необходимости отражения отношений в сфере государственно-частного партнерства в лесозаготовительной деятельности, несомненно, развивают методологию традиционного бухгалтерского учета, ограниченного рамками обособленного юридического лица.

Соискателем обосновано аргументирован объект исследования, который направлен на использование ресурсного подхода в методологии бухгалтерского учета, а также на исследование возможностей отражения в учете системы концессионно-партнерских соглашений государственных органов и частного капитала.

Для решения этих проблем автором диссертации приведены прикладные научные результаты, выводы и рекомендации, которые с высокой степенью достоверности подтверждаются анализом большого массива данных законодательных и других нормативных правовых актов Российской Федерации, информационных сообщений Министерства Финансов РФ, материалов научно-практических конференций по исследуемой проблеме, справочно-правовых систем и электронных средств массовой информации. Эмпирической базой исследования послужили данные бухгалтерского учета и отчетности лесозаготовительных организаций Республики Коми.

Методологическую основу диссертационного исследования составили фундаментальные положения «зеленой» экономики, основанные на ресурсосберегающем подходе в бухгалтерском учете и анализе, нормативно-

правовые акты в сфере бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой и интегрированной отчетности.

Обоснованность научных положений диссертационного исследования подтверждена публичным обсуждением докладов соискателя на научных и научно-практических конференциях разного уровня. Автором опубликована 41 работа общим объемом 21,32 п.л. (в т.ч. авторских 21,12 п.л.). Из них 15 работ общим объемом 10,27 п.л в журналах, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям.

Результаты, полученные Уляшевой Л.Г. в процессе написания диссертационной работы применяются в преподавании учебных дисциплин «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Бухгалтерский финансовый учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность в коммерческих организациях», «Бухгалтерский учет и анализ» ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина». Ряд рекомендаций диссертационного исследования приняты к внедрению в практическую деятельность организаций, занятых лесозаготовкой в Республике Коми, в частности, в ООО «Норвуд СМ».

### **3. Достоверность и научная новизна результатов исследования**

Диссертационное исследование Уляшевой Л.Г. посвящено доказательству необходимости развития методологических и методических положений, основанных на ресурсосберегающем подходе, учета лесозаготовительной деятельности, имеющего важное значение для «зеленой» экономики. Учет лесозаготовительной деятельности позволяет обеспечить информацией заинтересованные стороны о конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности лесозаготовок.

Личный вклад соискателя в развитие теоретических и практических положений бухгалтерского учета в лесозаготовительной деятельности,

определяемых в качестве элементов научной новизны, заключается в следующем:

- обоснованы теоретические положения методологии бухгалтерского учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, которые определяют изъяты из природной среды ресурсы в качестве запасов, что удовлетворяет условиям признания их в бухгалтерском учете, в отличие от действующей методологии бухгалтерского учета, включающей данные ресурсы лесозаготовительной деятельности в состав основных средств и не обеспечивающей надежность информации для принятия экономических решений; предложены методические подходы к формированию и раскрытию информации на основе признания партнерских отношений государства и лесозаготовителя и обеспечения солидарной ответственности партнеров за сохранение лесов по договору аренды (с.33-56; с.68-75);

- выделены этапы движения ресурсов в лесозаготовительной деятельности (предразведывательная деятельность; оценочная деятельность; добычная деятельность; лесовосстановительная деятельность), что позволило разработать на основе систематизации учетной информации методику раздельного (поэтапного) учета затрат для принятия обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами ) (с.75-86);

- предложена методика взаимосвязано дублирующего учета лесных ресурсов, обеспечивающая участников партнерских отношений в сфере лесопользования информацией о фактической стоимости и рыночной оценке полученных, израсходованных, восстановленных и подлежащих передаче на баланс государства ресурсов: государство – о движении запасов лесных ресурсов в целях обеспечения контроля их использования лесозаготовителями; арендатора – информацией для определения лесосечного фонда в качестве актива организации, расчета платы за полученный участок леса, организации учета древесных отходов (с.152-157);

- доказана необходимость формирования оценочного обязательства для финансирования мероприятий, связанных с воспроизводством лесного

фонда, в том числе восстановление и уход за посадками, сумма которого подлежит включению в стоимость вырубаемого лесного ресурса в денежной оценке затрат, необходимых на восстановление природного сырья; предложена система учетных записей, отражающая движение оценочного обязательства (с.76-77);

- обоснованы типология и состав затрат лесозаготовительной деятельности, применение которых обеспечит комплексный подход в учете стоимости ресурсов, задействованных на каждом этапе лесозаготовительных и лесохозяйственных работ, в формате соответствующих статей (с.164-169);

- разработаны форматы внутренней отчетности, дополнена методика формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, предложено содержание интегрированной отчетности в части раскрытия информации о ресурсах лесозаготовительной деятельности, обеспечивающие заинтересованные стороны сведениями о привлечении и использовании лесных ресурсов, ключевых показателях природоохранной деятельности, оценке взаимодействия лесозаготовителей и государства (с.194-206).

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

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в доказательном обосновании новых объектов бухгалтерского учета в организациях лесозаготовительной деятельности и на этой основе разработке концептуальных подходов в информационно-методическом обеспечении организации учета по видам деятельности не только связанных с заготовкой и производством древесины, но и с восстановлением лесного фонда, что весьма важно для «зеленой» экономики страны.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что авторские рекомендации по организации системы формирования и раскрытия информации об использовании лесных ресурсов позволяют обеспечить заинтересованные стороны надежной, сопоставимой

информацией, позволяющей оценить инвестиционную привлекательность бизнеса и выполнение обязательств по восстановлению окружающей среды.

## **5. Дискуссионные вопросы и замечания**

Отмечая несомненные достоинства диссертационной работы Уляшевой Л.Г., ее теоретическую и практическую значимость, необходимо отметить, что высказанные ниже замечания, скорее, отражают позицию оппонента по организации учета в лесозаготовительных организациях и ни в коей мере не умаляют авторские предложения по развитию и совершенствованию организации бухгалтерского учета в лесозаготовительной деятельности, столь значимой в «зеленой» экономике.

Тем не менее, хотелось бы обратить внимание на некоторые моменты, требующие уточнения:

1. Можно согласиться с мнением автора по классификации изъятых из природной среды ресурсов в качестве запасов, но зачем в этот же элемент новизны включать партнерские отношения государства и лесозаготовителя по договору аренды? По нашему мнению, это две разные проблемы бухгалтерского учета

2. Выделение этапов движения ресурсов, действительно, отражает специфику лесозаготовительной деятельности, но разделение предразведывательной деятельности и оценочной деятельности считаем нецелесообразным, поскольку участие в аукционах, инвестиционных проектах невозможно без предварительной ресурсной оценки.

3. Методика взаимосвязано дублирующего учета лесных ресурсов, связанная с учетом по договору финансовой аренды, по нашему мнению, значительно усложняет структуру бухгалтерского учета. При этом эффективнее, по нашему мнению, будет использование договора концессии между государственными органами и лесозаготовительными организациями, предусматривающего распределение выручки от продажи древесины. К тому же, в данных договорах можно предусмотреть формирование лесного фонда

или природного капитала за счет части получаемого дохода как государством, так и лесозаготовительной организации.

4. Используя термин институциональной экономики «переход права собственности», следует учитывать, что речь идет о переходе права на собственность базового актива в будущем, а собственность связывает с организацией контроль над базовым активом.

5. Использование счета 96 «Резервы предстоящих расходов» предполагает резервирование сумм, подлежащих включению в затраты на производство в течение отчетного периода, а не резервирование средств на 10-15 лет на восстановление лесного фонда.

#### **5. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационное исследование Уляшевой Ларисы Геннадьевны на тему: «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности» представляет собой самостоятельное, завершенное научное исследование, выполненное на достаточно высоком научном уровне. Тема исследования актуальна, поставленная цель и задачи – достигнуты и логично построенное по ним содержание работы обеспечило решение проблем бухгалтерского учета в лесозаготовительной деятельности. Автореферат и авторские публикации раскрывают основное содержание диссертации.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Уляшевой Ларисы Геннадьевны на тему: «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности» выполнена в рамках паспорта специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика по разделу 1 «Бухгалтерский учет», п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных»



и соответствует пп.9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор Уляшева Л. Г. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласна на обработку персональных данных.

Официальный оппонент:

профессор кафедры  
информационно-аналитического обеспечения  
и бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Новосибирский  
государственный университет  
экономики и управления (НИНХ)»  
доктор экономических наук (08.00.12)  
доцент

«01» июня 2022 г.

630005, г. Новосибирск, ул. Каменская,  
52/1 (пятый корпус), ауд. 5-209.  
Тел. 8 (383) 243-95-08  
e-mail: o.v.plotnikova@edu.nsuem.ru



Плотникова Олеся  
Владимировна

Подпись Плотниковой О.В. «заверяю»

Начальник ОТДЕЛА КАДРОВ  
РЕЙНГАРТ НВ

