

В диссертационный совет Д 212.038.23
при федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего
образования «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

**официального оппонента кандидата экономических наук, доцента
Павлюченко Татьяны Николаевны на диссертационную работу Уляше-
вой Ларисы Геннадьевны на тему «Развитие организации учета ресурсов
лесозаготовительной деятельности», представленную на соискание уче-
ной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика»**

Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертация посвящена важной и актуальной теме: развитию организа-
ции учета ресурсов лесозаготовительной деятельности.

Значимая роль в отечественной экономике добывающего сектора, необ-
ходимость развития лесопромышленного комплекса формируют новые требо-
вания к систематизации и раскрытию информации о деятельности организа-
ций. Исследуемая Л.Г. Уляшевой проблема систематизации и раскрытия
учетной информации о ресурсах лесозаготовительной деятельности является
сложной, многоаспектной и недостаточно разработанной, что в значительной
степени связано с расширением запросов заинтересованных сторон к финан-
совой и нефинансовой информации организаций, необходимой для принятия
обоснованных экономических решений. Исследование публикаций по вопро-
сам организации лесозаготовительной деятельности, позволяет сделать вывод
о недостаточном внимании авторов к проблемам формирования учетной ин-
формации об используемых ресурсах. В значительной степени это связано с
недостаточной разработанностью концептуальных основ понятия природных
ресурсов, используемых специфическим образом (в виде изъятия), для обес-
печения экономической выгоды, не признаваемых по действующей россий-

ской учетной методологии активами. Рассматриваемая диссертационная работа вносит существенный вклад в решение учетной проблемы.

Исследование Л.Г. Уляшевой имеет комплексный характер. Автор логически переходит от теоретических вопросов оценки, проблем и перспектив развития российских лесозаготовительных организаций к определению запасов лесных ресурсов в качестве объекта бухгалтерского учета и элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности. В диссертационной работе особое внимание уделяется формированию надежной информации о располагаемых организацией лесных ресурсах на основе принципов специфичности (уникальности) предоставляемых конкурентных преимуществ, соответствия содержания и формы отражаемой информации. Особое внимание уделяется признанию и раскрытию природных ресурсов в интегрированной отчетности организаций. Предлагаемая Л.Г. Уляшевой инновационная методика учета ресурсов лесозаготовительной деятельности позволяет организовать учет природных ресурсов в контексте экологического учета, отразить специфику отношений аренды с изъятием и последующим восстановлением природных ресурсов, сформировать стоимость передаваемого государству лесного участка с возобновленными лесными ресурсами. Приведенные аргументы свидетельствуют об актуальности, научном и практическом интересе темы диссертационного исследования Уляшевой Ларисы Геннадьевны, развивающем основные направления организации систематизации и раскрытия учетной информации о ресурсах лесозаготовительной деятельности.

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

Значимость указанных проблем и их недостаточная разработанность определили совокупность изучаемых вопросов и логику диссертационного исследования Уляшевой Л.Г. Научные положения, выводы, методики и рекомендации обоснованы диссертантом, а доказательность подтверждается ин-

формационно-экспериментальной базой исследования, изучением трудов отечественных и зарубежных экономистов, действующих нормативных положений, стандартов, методических рекомендаций.

Логика и структура диссертации соответствуют ее содержанию. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержащего 250 наименований и 11 приложений.

Диссертация Уляшевой Л.Г. содержит достаточное количество иллюстративного и табличного материала. Цитирования и заимствования в работе выделены ссылками на соответствующие литературные источники.

В первой главе содержится оценка развития лесозаготовительных организаций и методология бухгалтерского учета лесозаготовок. Оценка, проблемы и перспективы развития деятельности лесозаготовительных организаций исследуются на примере Республики Коми. Автором отмечается, что оценка результатов работы российских лесозаготовительных организаций выявили отсутствие информационной поддержки нового подхода в восприятии лесного комплекса как сложного единого механизма, основывающегося на партнерских отношениях государства и лесозаготовителя по вопросам использования и восстановления запасов лесных ресурсов, представляющих ценность для природы, бизнеса и общества (с. 11-31). Автором обоснованно подчеркивается значение развития методологии бухгалтерского учета лесозаготовительной деятельности как инструмента формирования надежной информационной системы, отражающей партнерский учет природных ресурсов и реализующего концептуальную основу отношений в мегасистеме «общество – природа – экономика», обеспечивающую достижение стратегических целей государственной лесной политики. Особое внимание уделяется теоретико-методологическим аспектам формирования учетной информации о лесозаготовительной деятельности (с. 32-55), а также особенностям нормативно-правового регулирования учетной политики лесозаготовительных организаций (с. 56-67). Проведенное исследование позволило автору оценить систему

учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, сформулировать предложения по изменению методологической базы учета ресурсов в лесозаготовках в части признания ресурсов объектом бухгалтерского учета, представления добычной лесозаготовительной деятельности в формате последовательно взаимосвязанных этапов, корректировки состава и содержания статей затрат каждого этапа (с.70-86).

Вторая глава диссертационного исследования посвящена проблемам признания ресурсов в качестве объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности лесозаготовительных организаций. Исследуя отечественные и международные подходы к определению ресурсов организаций, автор отмечает необходимость определения ресурсов в качестве объектов бухгалтерского учета, кругооборот которых оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации. Определяя ресурсы для целей бухгалтерского учета в качестве объектов материального, нематериального, трудового, природного, финансового характера, использование которых в бизнес-процессах осуществляется на основании подтвержденных прав, автор обосновывает представление в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности специфичных для конкретных видов деятельности ресурсов, не предусмотренных в настоящее время документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, но отвечающих критериям признания актива, обеспечивающих конкурентные преимущества, позволяющих оценить перспективы деятельности организации (с. 94-102). На основе дифференцированного подхода автором разработана типология природных ресурсов лесозаготовительной деятельности, предполагающая квалификацию объектов природопользования в зависимости от вида воздействия на природу – с изъятием природных ресурсов, либо без изъятия (с.105-114,122). Лесные ресурсы, выделенные под лесозаготовку и предназначенные для изъятия, автором обоснованно предложено квалифицировать в бухгалтерском учете в качестве специфических запасов, обеспечивающих

надежность характеристики природно-ресурсного потенциала, позволяющего извлекать экономическую выгоду. Движение запасов природного сырья автором предложено отражать на синтетическом счете 12 «Запасы природного сырья» по субсчету «Древесина на корню», систематизирующего информацию о фактической стоимости находящихся в распоряжении организации древесных ресурсов, списании древесных ресурсов, стоимости отходов (с. 115-121,123). Автором предложено признание партнерским бухгалтерского баланса лесозаготовительной организации, включающего стоимость запасов лесного сырья, полученного по договору аренды от государства и включающего активы, предназначенные для использования, восстановления и возврата собственнику организацией. В диссертации теоретически обоснован метод формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о заключаемом договоре аренды лесного участка как договоре имущественного займа древесины на корню для целей ее заготовки в условиях аренды организацией земли государственного лесного фонда (с.117,119,124). Основы отражения природного капитала в интегрированной отчетности и ключевые показатели деятельности организации, занятой привлечением и использованием природных ресурсов, также разработаны в диссертации Л.Г. Уляшевой (с. 134-138, 140-142).

Третья глава посвящена разработке методических положений систематизации и раскрытия учетной информации о лесозаготовительной деятельности организаций, существенное значение в формировании которой имеет профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учета. В диссертации Л.Г. Уляшевой на основе гармонизации технологии лесозаготовительного процесса и с учетом факторов специфичности природопользования и экологической особенности используемых природных ресурсов разработана бизнес-модель лесозаготовительной деятельности, включающая ряд последовательных этапов: разведывательная деятельность, оценочная деятельность, добычная деятельность, лесовосстановительная деятельность (с.160-

163, 165-169). На основе типологии этапов осуществления лесозаготовительной деятельности Л.Г. Уляшевой в диссертации предложена инновационная методика учета ресурсов в лесозаготовках, позволяющая вести отдельный учет природных ресурсов и формировать информацию в рамках экологического учета; отражать учетные данные по поступающим в распоряжение по договору аренды ресурсам с лесного участка, не принадлежащего организации на праве собственности; отразить особенности отношений аренды с изъятием и последующим восстановлением лесных ресурсов; сформировать к окончанию срока аренды стоимость передаваемого государству участка с возобновленными лесными ресурсами (с. 169-194). Разработаны методы раскрытия информации о величине запасов древесных ресурсов в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в том числе бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также интегрированной отчетности (с. 202-204).

Научная новизна полученных соискателем результатов

Диссертационная работа Уляшевой Л.Г. является завершенным научным исследованием, в котором решены поставленные задачи и достигнута сформулированная цель. Результатом исследования соискателя является разработка ряда предложений и рекомендаций, содержащих научную новизну. К наиболее значимым результатам научной новизны следует отнести.

1. Обоснование автором теоретических положений методологии бухгалтерского учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, определяющих изъятые из природной среды ресурсы в качестве запасов, в отличие от действующей методологии бухгалтерского учета, включающей ресурсы лесозаготовительной деятельности в состав основных средств, и не обеспечивающей надежность информации для принятия экономических решений; разработка методических подходов к формированию и раскрытию информации на основе признания партнерских отношений государства и лесозаготовителя и обеспе-

чения солидарной ответственности партнеров за сохранение лесов по договору аренды (с.26,30-32,42-45,66-75,77-82,85-86, 99-102,106-108, 114-124, 153-157).

2. Выделение автором этапов движения ресурсов в лесозаготовительной деятельности (предразведывательная деятельность; оценочная деятельность; добычная деятельность; лесовосстановительная деятельность), обеспечивающих на основе систематизации учетной информации разработку методики раздельного (поэтапного) учета затрат для принятия обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами (с.160-163, 166-169, 287-290).

3. Разработка методики взаимосвязано дублирующего учета лесных ресурсов, обеспечивающей участников партнерских отношений в сфере лесопользования информацией о фактической стоимости и рыночной оценке полученных, израсходованных, восстановленных и подлежащих передаче на баланс государства ресурсов, в частности: государство – о движении запасов лесных ресурсов, в целях обеспечения контроля их использования лесозаготовителями; арендатора - признания лесосечного фонда в качестве актива организации, расчета платы за полученный участок леса, организации учета древесных отходов (169-179, 183-184, 192-194,291).

4. Доказательство необходимости формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочного обязательства, используемого для финансирования мероприятий, связанных с воспроизводством лесного фонда, в том числе восстановлении и ухода 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.165-166,168,185-191, 290).

5. Обоснование типологии и состава затрат лесозаготовительной деятельности, применение которых обеспечит комплексный подход в учете стоимости ресурсов на этапах лесозаготовительных и лесохозяйственных работ в

формате соответствующих статей (с.194-201,288-290).

6. Разработка форматов внутренней отчетности, дополнение методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, предложение содержания интегрированной отчетности в части раскрытия информации о ресурсах лесозаготовительной деятельности, обеспечивающих заинтересованные стороны сведениями о привлечении и использовании лесных ресурсов, ключевых показателях природоохранной деятельности, оценке взаимодействия лесозаготовителей и государства (с. 134-138,201-206, 280-284,292-294).

Практическая значимость результатов диссертационного исследования

Применение разработанных рекомендаций в практической деятельности лесозаготовительных компаний позволит организовать систему формирования и раскрытия информации об используемых ресурсах и обеспечить заинтересованные стороны надежными сопоставимыми сведениями, позволяющими оценить инвестиционную привлекательность бизнеса, выполнение обязательств по восстановлению окружающей среды; используемых ресурсах. Сформулированные в работе предложения могут найти применение при разработке федеральных, отраслевых и корпоративных стандартов учета.

Апробация результатов исследования. Соответствие публикаций и автореферата научным результатам диссертации

Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах. Результаты и выводы работы докладывались и обсуждались в рамках работы секций и пленарных заседаний на научных и научно-практических конференциях разного уровня: внутривузовских, межвузовских, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных (Сыктывкар, Ухта, Новосибирск, Нижний Новгород, Луганск, Симферополь, Пекин, Якутск, Ростов - на - Дону, Гурзуф); включены в резолюцию по результатам работы международной конференции «Моделирование

сценариев устойчивого развития северных регионов России в современных условиях»; нашли отражение в разделе «Развитие методологии учета затрат как инструмент повышения эффективности функционирования лесозаготовительных предприятий» коллективной монографии «Механизмы обеспечения экономического роста» и разделе «Природно-ресурсный фактор формирования стоимости корпораций» коллективной монографии «Факторы роста рыночной стоимости корпораций: теоретический взгляд». Отдельные теоретические и методические разработки применялись 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 «Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина». Ряд рекомендаций диссертационного исследования принят к внедрению в практическую деятельность организаций, занятых лесозаготовкой в Республике Коми.

По теме диссертации 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.

Автореферат и представленные в нем публикации отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствует заявленной теме.

Замечания по результатам исследования

1. При исследовании учетной политики лесозаготовительных организаций представляется целесообразным выделение присущих данному виду деятельности аспектов.

2. Оценка системы учета ресурсов лесозаготовительной деятельности

не дополнена основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности, что ограничило направления исследования.

3. Требуется уточнения позиция автора в части методологии использования счета 12 «Запасы природного сырья». В частности, предполагается ли согласование использования счета с Министерством финансов Российской Федерации для учета специфических операций, либо достаточно включения данного счета в рабочий план счетов организации в соответствии с учетной политикой.

4. Представляется целесообразным предложению автора в части развития организации ресурсов лесозаготовительной деятельности изложить в формате стандарта экономического субъекта, использование которых рекомендовано Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете».

Приведенные замечания и рекомендации по диссертации Уляшевой Л.Г. имеют дискуссионную направленность и не умаляют научной ценности, теоретической и практической значимости диссертации, а также не снижают вклад соискателя в развитие научной экономической мысли.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертационное исследование Уляшевой Л.Г. на тему «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности» представляет собой самостоятельное завершенное исследование, выполненное на высоком научном уровне, свидетельствующем, что ее исполнитель способен видеть актуальную и перспективную проблематику, самостоятельно выявлять и творчески решать научные, теоретические и организационно-методические проблемы. Работа носит завершенный характер, посвящена актуальной проблеме, поставленные цель и задачи достигнуты. Автореферат диссертации в полной мере отражает полученные автором результаты.

Диссертационная работа полностью соответствует научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: 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» паспорта специальности ВАК России, и требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор – Уляшева Лариса Геннадьевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный
аграрный университет
имени императора Петра I»,
кандидат экономических наук,
доцент
« 15 » _____ 2022 г.

Павлюченко Татьяна Николаевна

Адрес: 394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1,
телефон: 8(473) 253-70-22 (1377),
адрес электронной почты: pavlychenko_tn@mail.ru

