

УТВЕРЖДАЮ
Ректор УО «Белорусский
государственный университет
транспорта», д.ф.н.



Ю.И. Кулаженко

ОТЗЫВ

оппонирующей организации УО «Белорусский государственный университет транспорта» на диссертационную работу Сушко Ольги Александровны на тему **«Бухгалтерский учет и анализ промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики (на примере нефтехимических предприятий)»**, представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Представленная Советом по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» диссертационная работа Сушко Ольги Александровны на тему «Бухгалтерский учет и анализ промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики (на примере нефтехимических предприятий)» является самостоятельным и логически завершенным научным исследованием, которое основано на теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики на примере нефтехимических предприятий.

Структура диссертационной работы включает введение, общую характеристику работы, три главы, заключение, список использованных источников (библиографический список – 174 наименования, список публикаций соискателя ученой степени – 17 наименований). Отдельно прилагаются документы, подтверждающие практическое использование результатов диссертационной работы.

Научный руководитель – Вегера Светлана Григорьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, финансов, логистики и менеджмента учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой».

1. Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки со ссылкой на область исследования паспорта соответствующей специальности, утвержденного ВАК

На основе проведенной экспертизы сделан вывод о том, что диссертация Сушко Ольги Александровны на тему «Бухгалтерский учет и анализ промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики (на примере нефтехимических предприятий)» является логически завершенным, комплексным и самостоятельным научным исследованием, по структуре и содержанию, научно-теоретической и практической значимости в полной мере соответствует отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

2. Научный вклад соискателя в разработку научной проблемы с оценкой его значимости

Экспертная оценка представленной к защите диссертации соискателя дает основания считать, что все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют определенную научную новизну и практическую значимость и разработаны соискателем лично. Научный вклад соискателя состоит в теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики на примере нефтехимических предприятий, и заключается в получении следующих результатов:

– научно обоснована экономическая сущность промышленных отходов, которые рассмотрены как объекты бухгалтерского учета на этапах их жизненного цикла. Суть и новизна заключаются, во-первых, в идентификации промышленных отходов как объекта бухгалтерского учета, что позволит устранить наличие разрозненных объектов бухгалтерского учета с различными подходами к оценке, решит проблему искажения стоимости отходов и будет способствовать формированию новых информационных массивов для рационального обращения с промышленными отходами. Во-вторых, в разработке классификации промышленных отходов. Предлагаемая уточненная классификация в отличие от существующих классификационных систем отходов позволит детализировать промышленные отходы на этапах жизненного цикла в разрезе их видов, мест возникновения, способов подготовки к вовлечению в оборот, направлений использования и способов захоронения для организации аналитического учета промышленных отходов с целью организации их рационального обращения;

– разработана методика бухгалтерского учета промышленных отходов на этапах их жизненного цикла на примере нефтехимических предприятий. Данная методика заключается в формировании информации о двух объектах управления – промышленных отходах по справедливой стоимости на счете «Промышленные отходы» и стоимости обращения с промышленными отходами в части фактических затрат на их сбор, накопление, рециклинг и захоронение на аналитическом счете «Расходы по обращению с промышленными отходами» в составе прочих расходов по текущей деятельности; в разработке системы дополнительных субсчетов, счетов аналитического учета промышленных отходов и новых форм первичных учетных документов с целью регистрации промышленных отходов на разных этапах их жизненного цикла;

– разработаны методические рекомендации по совершенствованию содержания примечаний к бухгалтерской отчетности нефтехимических предприятий, базирующиеся на предложенной методике бухгалтерского учета промышленных отходов на этапах их жизненного цикла. Разработанные рекомендации заключаются в расширении перечня показателей примечаний к бухгалтерской отчетности в части раскрытия информации о промышленных отходах на этапах их жизненного цикла с целью систематизации информации о промышленных отходах для проведения анализа, планирования и прогнозирования результатов деятельности предприятий в области рационального ресурсопользования в контексте принципов «зеленой» экономики;

– разработана методика анализа промышленных отходов, включающая систему показателей, отражающих тенденции экономической, экологической и социальной устойчивости обращения с промышленными отходами. Отличительная особенность и новизна разработанной методики заключается в выделении уточненных объектов анализа, разработке комплексной системы показателей анализа эффективности функционирования предприятия в сфере обращения с промышленными отходами в разрезе этапов их жизненного цикла, разработке комплексной системы показателей анализа эффективности усилий руководства в сфере обращения с промышленными отходами.

Научная значимость диссертационной работы заключается в научном обосновании экономической сущности промышленных отходов с целью их идентификации в качестве объектов бухгалтерского учета на этапах жизненного цикла. Данные теоретические положения легли в основу практических рекомендаций по формированию авторских методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов.

Экономическая значимость результатов диссертационной работы состоит в разработке методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов, что

согласуется с необходимостью наличия системы, учитывающей связи между показателями обращения с промышленными отходами и результатами экономики субъекта хозяйствования с целью достижения ее устойчивого развития в контексте принципов «зеленой» экономики. Применение разработанных методик учета и анализа промышленных отходов позволит формировать комплексные данные о промышленных отходах на этапах их жизненного цикла, необходимые для принятия управленческих решений с учетом необходимости минимизации образования отходов и создания условий для максимального вовлечения их в хозяйственный оборот.

Социальная значимость результатов диссертации заключается в повышении информативности, достоверности бухгалтерской отчетности в части представления информации о промышленных отходах на этапах их жизненного цикла, позволяющие идентифицировать мероприятия, проводимые промышленными предприятиями по обращению с отходами, с целью обеспечения их функционирования на экологических «зеленых» принципах, предполагающих предотвращение негативного воздействия отходов на здоровье человека, на экологию района и страны.

Практическая значимость работы определяется возможностью применения на предприятиях нефтехимической отрасли теоретических положений и рекомендаций по развитию методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов. Применение разработанных методик позволит формировать комплексные данные о наличии, движении, рециклинге и захоронении промышленных отходов на этапах их жизненного цикла в отчетности нефтехимических предприятий в целях определения приоритетных направлений обращения с промышленными отходами в контексте принципов «зеленой» экономики. Отдельные предложения автора могут быть применены в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что положения диссертации, выносимые на защиту, обладают научной новизной, экономической, социальной и практической значимостью, что свидетельствует о научном вкладе соискателя в решение поставленной научной задачи.

Положения, выводы и рекомендации, полученные в рамках диссертационной работы Сушко Ольги Александровны приняты к использованию в ОАО «Нафтан», приняты к рассмотрению в Министерстве финансов Республики Беларусь, внедрены в учебный процесс учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой» для студентов

специальности высшего образования первой ступени 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» при изучении дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет в промышленности», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности в промышленности» и студентов специальности высшего образования второй ступени (магистратура) 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплины «Экономический анализ природопользования и охраны окружающей среды».

Основные положения и результаты исследования опубликованы в 17 научных работах, в том числе 7 статей (2 – в соавторстве) в научных рецензируемых журналах, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (общий объем – 3,17 авторского листа), 1 – в сборнике научных статей и трудов (1 – в соавторстве), 7 – в материалах конференций, тезисах докладов (4 – в соавторстве), 2 – в научных рецензируемых журналах, входящих в базу данных Web of Science (2 – в соавторстве).

Автореферат соответствует содержанию диссертации, полученным результатам и выводам. В заключительных выводах имеются ссылки на соответствующие публикации автора.

3. Конкретные научные результаты (с указанием их новизны и практической значимости), за которые соискателю может быть присуждена искомая ученая степень

Диссертационное исследование Сушко Ольги Александровны соответствует требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий и содержит новые научно обоснованные результаты развития методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов на этапах их жизненного цикла. Научными результатами, за которые соискателю Сушко О.А., предлагается присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, являются:

1. Научное обоснование экономической сущности промышленных отходов как объекта бухгалтерского учета. Суть и новизна заключается в идентификации промышленных отходов как объекта бухгалтерского учета и разработке классификации промышленных отходов, основанной на выделении новых критериев систематизации промышленных отходов, учитывающих особенности прохождения этапов их жизненного цикла и усовершенствованных критериев систематизации промышленных отходов, детализирующих их состав. Разработанные теоретические положения стали основой разработки методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов на примере нефтехимических предприятий;

2. Методика бухгалтерского учета промышленных отходов на этапах их жизненного цикла на примере нефтехимических предприятий. Суть и новизна данной методики заключаются, во-первых, в отражении промышленных отходов в двух оценках, что позволит формировать на каждом этапе их жизненного цикла информацию о двух объектах управления: промышленных отходах по справедливой стоимости и стоимости обращения с промышленными отходами в части фактических затрат на их сбор, накопление, рециклинг и захоронение. Во-вторых, в разработанной системе дополнительных субсчетов и счетов аналитического учета, а также в разработанных новых формах первичных учетных документов по движению промышленных отходов в процессе обращения с ними. Что позволит формировать комплексные данные о промышленных отходах и стоимости обращения с ними на этапах их жизненного цикла для заинтересованных групп пользователей с целью эффективного управления промышленными отходами в контексте принципов «зеленой» экономики.

3. Методические рекомендации по совершенствованию содержания примечаний к бухгалтерской отчетности нефтехимических предприятий, базирующиеся на предложенной методике бухгалтерского учета промышленных отходов. Суть и новизна данных рекомендаций заключаются в расширении перечня показателей, отражаемых в отчетности в части раскрытия информации о промышленных отходах на этапах их жизненного цикла с разделением на два объекта управления (промышленные отходы по справедливой стоимости и стоимость обращения с промышленными отходами в части фактических затрат на их сбор, накопление, рециклинг и захоронение) и представлением информации по следующим направлениям: общий объем промышленных отходов и промышленные отходы по справедливой стоимости по местам возникновения, в местах сбора и/или накопления, по необходимости/возможности рециклинга, в местах хранения, по направлениям использования, по способам захоронения; стоимость обращения с промышленными отходами в части фактических затрат на их сбор и/или накопление, подготовку, хранение, использование и захоронение. Предлагаемые рекомендации позволят получить необходимую комплексную информационную базу для проведения анализа промышленных отходов, планирования и прогнозирования результатов деятельности предприятий в области рационального ресурсопользования в контексте принципов «зеленой» экономики.

4. Методика анализа промышленных отходов, включающая систему показателей, основанных на целях по достижению экономической, экологической и социальной устойчивости обращения с промышленными отходами предприятия на этапах их жизненного цикла. Суть и новизна разработанной методики заключается в выделении уточненных объектов анализа (промышленные отходы

по справедливой стоимости, промышленные отходы в натуральном выражении, стоимость обращения с промышленными отходами в части фактических затрат на их сбор, накопление, рециклинг и захоронение, выручка от реализации промышленных отходов); разработке системы показателей (экономических, экологических и социальных) для анализа эффективности деятельности предприятия в сфере обращения с промышленными отходами в разрезе этапов их жизненного цикла и анализа эффективности усилий руководства в сфере обращения с промышленными отходами. Что позволит осуществлять планирование, непрерывный мониторинг процесса обращения с промышленными отходами, определять степень выполнения целей устойчивого развития предприятия в области ресурсосбережения, активизации процессов рециклинга и минимизации вредного воздействия промышленных отходов на экологию и общество.

4. Замечания по диссертации

Изучение диссертационного исследования позволило отметить следующие замечания и неточности:

– в диссертационном исследовании обозначена цель «разработка методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов», однако в содержании работы и в названии глав фигурирует «развитие методик...», что, по нашему мнению, является двумя разными терминологическими и содержательными вариантами решения проблемы;

– реализация цели исследования диссертации осуществляется на примере нефтехимических предприятий, что не соответствует наметившейся тенденции унификации подходов к организации учета соответствующих объектов различных отраслей экономики. Безусловно, имеются особенности жизненного цикла отходов предприятий нефтехимического производства, однако, считаем целесообразным выразить мнение о том, что методика учета отходов производства должна быть единая для всех предприятий всех сфер производственной деятельности (в том числе и строительства, транспорта). Это обусловлено тем, что выявление, учет, документирование, утилизация отходов происходят по одному алгоритму и приводят к одному результату – к корректировке затрат и/или увеличению расходов по утилизации отходов;

– в пункте 2.2 диссертации рассмотрен порядок определения справедливой стоимости для различных видов промышленных отходов нефтехимических предприятий, подлежащих использованию: 1) отходы, возникающие при зачистке резервуаров; 2) строительные отходы; 3) отходы черных и цветных металлов, однако не приведены критерии для установления справедливой стоимости

промышленных отходов, не предназначенных для повторного использования и подлежащих утилизации;

– при описании предлагаемой методики анализа промышленных отходов в таблице 3.3 диссертантом заявлена система показателей для анализа эффективности функционирования предприятия в сфере обращения с промышленными отходами, при этом, в большей степени делается упор на показатели динамики и структуры образования, рециклинга и захоронения отходов. Учитывая актуальность заявленной тематики, больше внимания следовало бы уделить показателям эффективности функционирования предприятия;

– при характеристике уточненных показателей структуры образования, рециклинга и захоронения отходов обозначен показатель структурных сдвигов промышленных отходов, под которым следует понимать среднюю величину отклонений удельных весов в сравниваемых экономических структурах. Однако в работе, согласно представленной формуле, диссертантом понимается показатель изменения структуры.

Приведенные замечания не носят критический характер и в целом не влияют на общую положительную оценку работы.

5. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует

Диссертационная работа соискателя Сушко Ольги Александровны на тему «Бухгалтерский учет и анализ промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики (на примере нефтехимических предприятий)» является завершенной, самостоятельной научно-квалификационной работой, посвященной научно-практическим рекомендациям по разработке методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов для управления ими в контексте принципов «зеленой» экономики, активизации процессов рециклинга и минимизации вредного воздействия промышленных отходов на экологию и общество, а также оценки эффективности операций по обращению с промышленными отходами.

Научные результаты диссертации опубликованы в 17 научных работах, в том числе 7 статей (2 – в соавторстве) в научных рецензируемых журналах, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (общий объем – 3,17 авторского листа), 1 – в сборнике научных статей и трудов (1 – в соавторстве), 7 – в материалах конференций, тезисах докладов (4 – в соавторстве), 2 – в научных рецензируемых журналах, входящих в базу данных Web of Science (2 – в соавторстве).

Изучение и анализ диссертации и автореферата, научных публикаций соискателя, документов о практическом использовании результатов исследования свидетельствуют о достаточно высокой квалификации Сушко Ольги Александровны. Принимая во внимание используемую в диссертации методологию, практическую, социальную, экономическую значимость исследования, имеются все основания сделать вывод о том, что научная квалификация соискателя соответствует ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

6. Рекомендации по практическому использованию полученных в диссертации результатов

Разработанные соискателем теоретические положения и прикладные рекомендации по развитию методик бухгалтерского учета и анализа промышленных отходов могут быть полезны в практике предприятий нефтехимической отрасли, в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий по экономическим дисциплинам. Практическая значимость результатов исследования подтверждается актом о практическом использовании в деятельности ОАО «Нафтан», справкой о возможном практическом использовании в Министерстве финансов Республики Беларусь, актом о внедрении в учебный процесс учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»

7. Заключение

Диссертационная работа Сушко Ольги Александровны на тему «Бухгалтерский учет и анализ промышленных отходов в контексте принципов «зеленой» экономики (на примере нефтехимических предприятий)» по актуальности, содержанию, обоснованности выводов и предложений, практической, социальной и экономической значимости проведенного исследования, научной новизне результатов удовлетворяет требованиям пунктов 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г., № 560 (в ред. Указа от 02.06.2022 г. № 190).

Тема диссертации, цель, объект и предмет исследования, ее содержание, положения, выносимые на защиту, и выводы соответствуют отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, а соискатель Сушко Ольга Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Эксперт оппонировавшей организации назначен приказом проректора по научной работе учреждения образования «Белорусский государственный университет транспорта» от 02.06.2023 №552.

Научный семинар проведен 9 июня 2023 г. (протокол № 1)

Отзыв принят по результатам открытого голосования.

В голосовании приняли участие 14 человек, в том числе имеющих ученую степень доктора наук - 1 человек, кандидата наук - 13 человек.

Голосовали: «за» 14, «против» 0, «воздержались» 0.

Председатель научного собрания по экспертизе диссертации:

Заведующий кафедрой «Управление грузовой и коммерческой работой» УО «Белорусский государственный университет транспорта», д.э.н., профессор

 И.А. Еловой

Эксперт:

Заведующий кафедрой «Учетные системы и технологии бизнес-менеджмента» УО «Белорусский государственный университет транспорта», к.э.н., доцент

 С. Л. Шатров

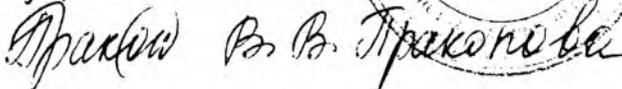
Ученый секретарь научного собрания:

Доцент кафедры «Экономика транспорта» УО «Белорусский государственный университет транспорта», к.э.н., доцент

 О.А. Ходоскина

Личную подпись
удостоверяю
Ведущий специалист по кадрам

ОК

 В.В. Тракובה



