

## ОТЗЫВ

**официального рецензента на диссертационную работу Ахметовой Альфии Сабитовны на тему: «Учет экологических затрат на производство и переработку нефтепродуктов (на примере Атырауской области)», на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности «6D050800 – Учет и аудит»**

**1. Актуальность темы исследования и ее соответствие приоритетным направлениям развития науки и (или) государственным программам, которые реализуются в Республике Казахстан.**

В условиях рынка возрождение экономики страны на основе инновационной технологии и инновационных проектов напрямую влияет на экологию и состояние окружающей среды. Устойчивое развитие добывающего производства истощает природную среду. Негативная опасность в экологии вызвали необратимые отрицательные изменения в природоохранной сфере. Более того отдельным экономическим наукам не уделялось должного внимания, как экологическим аспектов деятельности фирм, компаний. Недооценка экологических аспектов явилось одной из причин глобального конфликта деятельности компаний, отрицательно влияющих на окружающую среду и вместе с ним на здоровье человека, и биосфера.

Любое промышленное производства, особенно нефтедобывающее или нефтеперерабатывающее не может быть безотходным, или без содержания отстойников. Различные виды отходов нефтепроизводства сегодня имеют место в нашей экономике. Вместе с тем неограниченные свалки бытовых отходов, изобилие выхлопных газов всеми видами транспорта, вредные выбросы химических, цементных и других производств, требуют немалых затрат, чтобы возместить экологический ущерб.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что издержки и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность компаний, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж.

В современных условиях экономики Казахстана, ее вхождения в мировое пространство и в связи с переходом на международные стандарты учета и отчетности предприятиям страны необходимо разрабатывать экологическую политику, составлять ее комплексную программу, разрабатывать план ее реализации. С внедрением прогнозной составляющей всех мероприятий по охране окружающей среды усилится обеспечение

экологической безопасности, которую впоследствии необходимо будет учитывать, анализировать, аудировать, контролировать. Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности (учета экологических затрат) компаний: бухгалтерский учет экологических активов, экологических пассивов, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности.

В связи с изложенным наибольшую актуальность приобретают проблемы научного обоснования учета экологических затрат, способствующих стимулированию рационального природопользования как нефтеперерабатывающих компаний, так и всего государства.

## **2. Соблюдение в диссертации принципа академической честности и самостоятельности.**

Диссертационная работа написана с учетом законных интересов всех авторов, чьи работы были использованы при написании данного исследования. Материалы, нашедшие применение в данной работе, оформлены требуемыми ссылками с указанием источников заимствования, что демонстрирует добросовестное отношение автора диссертации к написанию исследования и подтверждает соблюдение принципа академической честности при написании диссертации.

В работе также соблюден принцип самостоятельности, проявляемый в самостоятельном изучении автором теоретических и методологических аспектов организации учета экологических затрат, обобщении материалов и предоставлении собственной трактовки определения учета экологических затрат и экологического управленческого учета.

## **3. Соответствие принципу новизны научных результатов, положений и выводов докторанта, сформулированных в диссертации.**

Представленные автором результаты исследования имеют соответствующую новизну в отношении учета экологических затрат и вносят существенный вклад в теорию и практику развития учета затрат в нефтеперерабатывающих компаниях Казахстана. Научными результатами диссертационного исследования являются следующие положения:

Результат 1 является относительно новым, поскольку представлена уточненная авторская трактовка сущности и содержания экологический управленческий учет, экологических затрат и их классификации.

Результат 2 представляется частично новым, так как предложенная методика учета интересов заинтересованных сторон, основанная на квалитетической оценке, позволяющая оценить весомость каждой группы стейкхолдеров и стейквоочеров в организации учета экологических затрат является новой.

Результат 3 является новым, так как представлена модель интегрированного учета экологических затрат IEFCA, позволяющая учитывать влияние на репутацию организации несоблюдения экологических

стандартов с целью выявления, учета, контроля и обеспечения синергии снижения экологических затрат и финансовых результатов организации.

Результат 4 новый, поскольку формы управленческой экологической отчетности, предоставляющие возможность полно и всесторонне наглядно представить информацию об экологических затратах с оценкой эффективности учета внешних затрат, экономии от природоохранных мероприятий и структурного анализа экологических затрат, а также разработанная карта экологических балансов, предоставляющая возможность получить обобщенную, информативную картину об экологических расходах организации ранее не были представлены.

Результат 5 представляется новым, так как возможности применения сетевого моделирования и линейного программирования для задач учета экологических затрат, позволяющие оптимизировать временные затраты по составлению экологической отчетности и минимизировать транспортные экологические затраты нефтеперерабатывающих организаций ранее иными авторами не предлагались.

#### **4. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), вывода и заключения докторанта, сформулированных в диссертации.**

Представленные Ахметовой А.С. результаты, выводы и заключения диссертаций и научных публикаций по теме исследования свидетельствуют о достаточности степени обоснованности и достоверности результатов.

Первый результат обоснован исследованием и обобщением научных трудов отечественных и зарубежных авторов в области управленческого учета, учета экологических затрат с целью уточнения и конкретизации понятий, экологический управленческий учет, учета экологических затрат и их классификации.

Второй результат имеет высокую степень обоснованности ввиду предложения методики учета интересов заинтересованных сторон, что позволяет оценить весомость каждой группы стейкхолдеров и стейквочеров в организации учета экологических затрат.

Третий результат имеет высокую степень обоснованности потребности нефтеперерабатывающей компании во внедрении интегрированного учета экологических затрат IEFCA, что позволит учитывать, контролировать и обеспечивать снижение экологических затрат организации.

Четвертый результат докторанта обоснован проведением исследования относительно форм отчетности с целью формирования управленческой экологической отчетности и экологических балансов, основанной на информации об экологических затратах.

Пятый результат имеет обоснованность и достоверность, основанную на применении сетевого моделирования и линейного программирования для задач учета экологических затрат, а также минимизации транспортных экологических затрат нефтеперерабатывающих предприятий.

## **5. Оценка внутреннего единства полученных результатов.**

Диссертационное исследование Ахметовой А.С. представляет собой целостное и законченное исследование, содержащее достаточный объем использованного теоретического и эмпирического материала. Структура диссертации имеет логическое строение, что позволило автору всецело раскрыть поставленные задачи по исследованию учета экологических затрат в нефтепереработке. Диссертационное исследование построено в логической последовательности изложения материала, в результате чего представлены выводы по каждому разделу работы, увязанные между собой.

В целом, работа написана на достаточно высоком уровне, ее отличает легкость восприятия, логическая последовательность изложения материала и внутреннее единство полученных результатов.

## **6. Практическая значимость исследования.**

Практическая значимость проведенного исследования Ахметовой А.С. направлены на совершенствование управленческого экологического учета и формирование учета экологических затрат в компаниях нефтепереработки Казахстана.

Предложенная автором методика учетов, позволит достоверно оценить основательность каждой группы заинтересованных сторон в системе учета экологических затрат.

Представленная модель интегрированного учета экологических затрат предоставит возможность нефтеперерабатывающей компании правильно учитывать и снижать экологические затраты предприятия, вследствие несоблюдения экологических стандартов.

Предложенные автором формы управленческой экологической отчетности и карта экологических балансов, значительно, позволят усовершенствовать ведение учета экологических затрат в нефтеперерабатывающем предприятии и обеспечить целенаправленное предоставление информацией об экологических затратах, оценивая эффективность учета внешних затрат.

## **7. Недостатки по содержанию и оформлению диссертации.**

Недостатков по содержанию, оформлению исследования не отмечается. В качестве незначительных замечаний по работе можно отметить следующее:

В первом разделе диссертации в качестве обзора литературы приводится недостаточно ссылок на отечественных авторов.

В работе достаточно хорошо освещен зарубежный опыт применения экологических платежей, но не нашли достаточного отражения ее использования в отечественной практике.

Вместе с тем, представленные замечания не снижают достоинств диссертационного исследования и не ослабляют его практической значимости.

**8. Соответствие диссертации требованиям «Правил присуждения степеней».**

Таким образом, диссертационная работа Ахметовой А.С. на тему «Учет экологических затрат на производство и переработку нефтепродуктов (на примере Атырауской области)» представляет собой законченное научное исследование, содержащее новизну, выражающуюся в научных и практически значимых результатах работы.

По теме диссертации автором опубликовано 11 работ, соответствующих требованиям «Правил присуждения степеней», отражающих в полной мере содержание и научные результаты исследования.

Диссертационная работа Ахметовой А.С. отвечает квалификационным требованиям, предъявляемым Комитетом по обеспечению качества образования и науки министерства образования и науки Республики Казахстан, заслуживает присвоения степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 – «Учет и аудит».

**Официальный рецензент:  
Проректор по учебной работе  
Казахского национального  
педагогического университета  
им. Абая.**

**доктор экономических наук, профессор**



ИСТАВЫН:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі
БЕРСОНДІМ:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі
ТАРХІ:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі
ТАРХІ:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі
ТАРХІ:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі
ТАРХІ:	Қазақстан Республикасының Білім және Ғылым Министрлігі

*А.А. Сатмурзаев*  
16.11.2020