

ОТЗЫВ

официального оппонента Желибы Бориса Николаевича на диссертацию Боровской М.Е. «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования).

Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которым она представлена к защите

Диссертационная работа Боровской Марины Евгеньевны «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» представляет собой самостоятельное научное исследование. Научный вклад соискателя состоит в разработке концептуальных и методических положений по формированию инструментария экологоориентированного управления издержками лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве, выражающих их экономическую природу в рамках финансовых интересов в условиях коммерциализации деятельности субъектов хозяйствования лесной отрасли. Это позволяет сделать вывод о том, что диссертация Боровской М.Е. соответствует специальности 08.00.05 экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования) и удовлетворяет требованиям п. 19 и п. 20 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь».

Актуальность темы диссертационной работы Боровской Марины Евгеньевны «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» не вызывает сомнений. Вопросы обеспечения эффективного управления издержками комплексного лесного хозяйства Республики Беларусь оставались без должного внимания как практиков, так и научных исследователей.

Рост лесного хозяйства благодаря интенсификации коммерческой деятельности лесхозов на основе рентабельных лесозаготовок, лесопиления и деревообработки актуализирует экологическое управление отраслью, особенно издержками лесохозяйственного производства, обеспечивающее устойчивое воспроизводство лесов и их полезных свойств. Главной проблемой в построении системы учета и оценки лесохозяйственных издержек является уровень агрегирования и дифференциации, поскольку они имеют разные источники финансирования. Из всей совокупности расходов лесохозяйственного

производства своим представительством выделяются лесохозяйственные работы, в их составе доминируют затраты на проведение различных видов рубок, которые в зависимости от цели их проведения, как отмечает соискатель, могут носить как лесоводственный, так и коммерческий характер. Если в целом издержки лесохозяйственного производства (производственные и непроизводственные расходы) по своей природе можно отнести к издержкам экологического порядка, то часть расходов, связанных с проведением лесохозяйственных работ, носят коммерческий характер.

Рассматриваемая диссертация является одной из первых среди научных исследований, раскрывающих вопросы развития теоретико-методологических и методических основ категории издержек комплексного лесного хозяйства, вопросы разработки методического инструментария для их оценки с целью повышения эффективности лесного управления, формирования устойчивой экономической системы лесоводства, в которой финансирование издержек лесохозяйственного производства делается абсолютным приоритетом и имеет соответствующую институциональную базу своего развития и совершенствования. В связи с этим тема диссертационной работы Боровской М.Е. приобретает особую значимость и актуальность.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, выносимых на защиту

В ходе диссертационного исследования автор получил ряд результатов, которые обладают научной новизной. К ним относятся следующие.

1. Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства, учитывающая рентную природу затрат в лесном хозяйстве, формирование финансовых потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли с учетом экологического фактора, особенностей функционирования лесного капитала, как одновременно основного и оборотного, обуславливающие целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, который позволяет выделить издержки коммерческого характера и сформировать адекватный механизм управления издержками, основанного на:

–системе агрегирования затрат, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также с формированием текущих расходов на лесовыращивание и базисной стоимостью спелого леса;

–институционализации учета издержек лесохозяйственного производства;

– нормативно-бюджетном инструментарии финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства отражает экономическое «наполнение» издержек лесохозяйственного производства, обусловленное спецификой целей и продукции (услуг) лесного хозяйства, их социальным и коммерческим проявлением одновременно.

2. Методический инструментарий, определяющий соотношение величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований, позволяющий обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Методический инструментарий оценки развития затратно-рентных отношений в лесном хозяйстве включает:

– базисную стоимость 1 м³ обезличенной древесины спелого леса, рассчитанную на основе затрат на ведение лесного хозяйства, за исключением затрат коммерческого характера;

– лесную ренту, рассчитанную нормативным и остаточным методом;

– фактическую таксовую стоимость 1 м³ обезличенной древесины спелого леса;

– рентную связь между ценой лесоматериалов и издержками лесохозяйственного производства.

3. Институционализация системы управления издержками лесохозяйственного производства, учитывающая: движение денежных потоков; организационную структуру управления; реализацию эколого-экономических интересов комплексного лесного хозяйства и обоснованный норматив бюджетного финансирования, сочетающий интересы государственной собственности на лес и коммерческие интересы субъектов хозяйствования. Институционализация системы управления издержками лесохозяйственного производства представляет собой взаимосвязанное и взаимообусловленное сочетание организации правил их учета и оценки в условиях коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства и финансовой самостоятельности лесохозяйственной деятельности.

Для более объективного финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования лесного хозяйства и сосредоточить основные решения по финансированию лесохозяйственной деятельности в Государственном производственном лесохозяйственном объединении (ГПЛХО), трансформируя его в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью.

Обоснование норматива бюджетного финансирования

лесохозяйственного производства строится с учетом поступления рентного дохода, его экологической характеристики (поступления средств от реализации спелого леса на корню и от рубок промежуточного лесопользования) и уровня коммерциализации проводимых в лесу рубок.

4. Экологоориентированная система управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, которая включает специальный учет лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат и экологические риски.

В системе экологоориентированного управленческого учета планируются, контролируются и анализируются лесохозяйственные издержки, которые предлагается разделить на имеющие рентно-экологический характер и коммерческий. В составе лесохозяйственных затрат выделяются затраты коммерческого характера, для которых предлагается система специального управленческого учета, основанная на рентабельной продукции промежуточного лесопользования и перевода ее на учет в сфере промышленной деятельности.

В системе экологоориентированного учета предлагается отражать экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Выводы, определяющие развитие теоретико-методологических и методических основ управления издержками комплексного лесного хозяйства, концептуальные и методические положения по формированию инструментария экологоориентированного учета затрат лесохозяйственного производства, которые принимают во внимание их экономическую природу и необходимость гармонизации бюджетного и коммерческого финансирования лесохозяйственной деятельности лесхозов построены на основе критического анализа трудов отечественных и зарубежных экономистов, нормативных экономических и правовых актов, определяющих деятельность лесного хозяйства. Диссертация является самостоятельным, законченным научным исследованием в области управления издержками комплексного лесного хозяйства.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию

Научная значимость положений и результатов диссертации М.Е. Боровской состоит в развитии теоретических и методических основ управления издержками в комплексном лесном хозяйстве, в доказательстве их экологической, рентной и коммерческой природы в лесохозяйственном производстве, в обосновании необходимости повышения лесных такс в попенной плате, поскольку неоправданно заниженная их величина

позволяет эксплуатировать лесное хозяйство отраслями, перерабатывающими древесину. Для этих целей в диссертации приведена методика расчета базисной стоимости кубометра обезличенной древесины, лесной ренты и справедливой ее таксовой цены.

Экономическая значимость положений и результатов диссертации состоит в том, что они могут использоваться в рамках комплекса мер по совершенствованию системы управления издержками комплексного лесного хозяйства в Республике Беларусь.

Социальная значимость диссертационной работы заключается в разработке положений, способствующих увеличению доходов лесхозов и всей лесохозяйственной отрасли посредством применения эффективных финансовых инструментов управления производством и его издержками, что, в конечном счете, ведет к повышению уровня жизни работников лесного хозяйства и всего населения.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования Боровской М.Е. состоит в том, что они могут быть использованы и используются Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь, Государственными производственными лесохозяйственными объединениями (ГПЛХО), государственными органами и органами местного управления и самоуправления при проведении анализа деятельности лесохозяйственных предприятий на местах.

Опубликованность результатов диссертации в научной печати

Изучение диссертации, автореферата и публикаций Боровской М.Е. позволяет заключить, что научные разработки проведены соискателем самостоятельно. Основные положения и результаты диссертации, выносимые на защиту, достаточно полно отражены в 19 научных работах, в том числе 8 статей в научных изданиях перечня ВАК Беларуси (1 – в соавторстве), 11 публикаций в материалах конференций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, объемом 5,0 авторских листов.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК

Диссертация оформлена в соответствии с Инструкцией о порядке оформления квалификационной научной работы (диссертации) на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук, автореферата и публикаций по теме диссертации, написана на русском языке и по представленному объему отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Диссертация представляет собой законченный труд научного и прикладного значения. Она содержит введение, общую характеристику работы, три главы, заключение, библиографический список и приложения.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени кандидата экономических наук

Изучение содержания диссертационной работы, автореферата и опубликованных научных трудов позволяет сделать заключение о том, что Боровская М.Е. является подготовленным специалистом экономического профиля. Ее научная квалификация позволяет самостоятельно проводить исследования сложных экономических проблем. По квалификации, знанию предмета в области исследования, практическому опыту Боровская М.Е. соответствует высоким требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени кандидата экономических наук.

Замечания по диссертации

Положительно оценивая диссертацию Боровской М.Е., нельзя не отметить отдельные замечания, некоторые из которых, возможно, имеют дискуссионный характер.

1. Исключение части бюджетных расходов, связанных с проведением лесохозяйственных работ, как имеющих коммерческую основу (в частности, расходы на проведение рубок ухода и других рубок) с отражением их по промышленной деятельности представляется нам весьма трудоемким процессом. Это может усложнить ведение бухгалтерского учета.

2. В концептуальной схеме построения системы управления издержками на рис. 1.6, не отражена, на наш взгляд, роль лесоустройства.

3. В предлагаемой соискателем схеме движения денежных средств и финансирования лесохозяйственных издержек в условиях коммерциализации деятельности лесхозов средства бюджетного счета учреждения, то есть денежные средства, выделяемые из бюджета, направляются на его единый расчетный счет. Тем самым предлагается смешение бюджетных средств со средствами, полученными от коммерческой деятельности. Насколько нам известно, в бухучете такие слияния не практикуются.

4. Перевод части продукции от рубок промежуточного пользования (от насаждений старше 40 лет) в продукцию промышленного характера, на которую следует начислять рентную плату, будет также достаточно трудоемким процессом. Достаточно ограничиться, на наш взгляд, в качестве рентной платы таксовой стоимостью отведенной лесосеки по главному пользованию.

5. Данные табл.3.13 требуют пояснения: почему в видах лесохозяйственных работ отсутствует лесовосстановление? Что служит калькуляционной единицей?

Выводы

В целом диссертация Боровской Марины Евгеньевны на тему: «Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления» соответствует требованиям п. 19 и п. 20 «Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий», является квалификационной научной работой по специальности 08.00.05 –

экономика и управление народным хозяйством (специализация – экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (лесной комплекс); экономика природопользования), содержит новые научно-обоснованные результаты, использование которых обеспечит решение научной проблемы – реализации научно обоснованных предложений по повышению эффективности функционирования механизма управления издержками в комплексном лесном хозяйстве Республики Беларусь. Ее автор Боровская Марина Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук за:

1. Разработку эколого-экономической концепции управления издержками лесохозяйственного производства, принимающую во внимание рентную природу затрат в лесном хозяйстве, которая предлагает формирование финансовых потоков и связанные с ним организационные преобразования в отрасли на основе учета экологического фактора, особенностей функционирования лесного капитала, как одновременно основного и оборотного, и обуславливает целесообразность создания системы экологоориентированного управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, с выделением издержек рентно-экологического и коммерческого характера. При этом адекватный механизм управления издержками, базируется на:

- системе агрегирования затрат, связанных с воспроизводством древесного запаса и проведением лесохозяйственных работ, а также с формированием текущих расходов на лесовыращивание и базисной стоимостью спелого леса;

- институционализации учета издержек лесохозяйственного производства;

- нормативно-бюджетном инструментарии финансирования с обязательным экологоориентированным учетом, включая оценку экологических рисков.

Эколого-экономическая концепция управления издержками лесохозяйственного производства отражает экономическое «наполнение» издержек лесохозяйственного производства, обусловленное спецификой целей и продукции (услуг) лесного хозяйства, их социальным и коммерческим проявлением одновременно.

2. Разработку и обоснование методического инструментария, определяющего соотношение величины удельной ренты (как части цены лесоматериалов) и базисной стоимости спелого леса на корню с учетом размера бюджетных ассигнований. Инструментарий позволяет обосновать связь между лесохозяйственными издержками и конечной продукцией комплексного лесного хозяйства в интересах лесохозяйственного производства. Методический инструментарий оценки развития затратнорентных отношений в лесном хозяйстве включает:

– базисную стоимость 1 м³ обезличенной древесины спелого леса, рассчитанную на основе затрат на ведение лесного хозяйства, за исключением затрат коммерческого характера;

– лесную ренту, рассчитанную нормативным и остаточным методом;

– фактическую таксовую стоимость 1 м³ обезличенной древесины спелого леса;

– рентную связь между ценой лесоматериалов и издержками лесохозяйственного производства.

3. Предложенную институционализацию системы управления издержками лесохозяйственного производства, учитывающую: изменения в движении денежных потоков; иную организационную структуру управления; реализацию эколого-экономических интересов комплексного лесного хозяйства и обоснованный норматив бюджетного финансирования, сочетающий интересы государственной собственности на лес и коммерческие интересы субъектов хозяйствования. Институционализация системы управления издержками лесохозяйственного производства представляет собой взаимосвязанное и взаимообусловленное сочетание организации правил их учета и оценки в условиях коммерциализации комплексного ведения лесного хозяйства и финансовой самостоятельности лесохозяйственной деятельности.

Для более объективного финансирования лесохозяйственного производства и лесохозяйственных издержек предлагается изменить институциональную структуру функционирования лесного хозяйства и сосредоточить основные решения по финансированию лесохозяйственной деятельности в Государственном производственном лесохозяйственном объединении (ГПЛХО), трансформируя его в структуру, где усиливаются функции управления лесами и лесохозяйственной деятельностью.

Обоснование норматива бюджетного финансирования лесохозяйственного производства строится с учетом поступления рентного дохода, его экологической характеристики (поступления средств от реализации спелого леса на корню и от рубок промежуточного лесопользования) и уровня коммерциализации проводимых в лесу рубок.

4. Разработку и обоснование экологоориентированной системы управленческого учета издержек лесохозяйственного производства, которая включает специальный учет лесоматериалов от рубок ухода и связанных с ними лесохозяйственных затрат и экологические риски.

В системе экологоориентированного управленческого учета планируются, контролируются и анализируются лесохозяйственные издержки, которые предлагается разделить на имеющие рентно-экологический характер и коммерческий. В составе лесохозяйственных затрат выделяются затраты коммерческого характера, для которых предлагается система специального управленческого учета, основанная на рентабельной продукции промежуточного лесопользования и перевода ее на учет в сфере промышленной деятельности.


В системе экологоориентированного учета предлагается отражать экологические риски, обусловленные возрастанием стихийных природных бедствий, а также необходимостью их целенаправленного регулирования и финансирования.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук,
профессор кафедры банковского дела
УО «Белорусский государственный
экономический университет»

«27» 09 2022 г.

Б. Н. Желиба



Отзыв поступил в совет 04.10.2022г.
Земляк секретарь  В.П. Земляков