

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ  
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,  
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК  
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)  
Д 505.001.106

Решение диссертационного совета  
от 16.12.2020  
№ 14-20/106

Аттестационное дело № 41-17/106(30з-20)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106  
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук  
о присуждении Ярыш Анне Александровне,  
гражданке Российской Федерации,  
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 02.09.2020 (протокол заседания № 9-20/106) диссертационным советом Д 505.001.106, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 26.11.2018 № 2247/о.

Соискатель Ярыш Анна Александровна, 1984 года рождения, в 2007 году окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» с присуждением квалификации «Экономист» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С августа 2013 года по июнь 2018 года Ярыш А.А. являлась аспирантом Департамента учета, анализа и аудита федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». С октября 2019 г. по октябрь 2020 г. была прикреплена к

Департаменту учета, анализа и аудита федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре. В настоящее время работает главным бухгалтером ООО «Эффектифф Групп» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Ярыш Анны Александровны выполнена в Департаменте учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Петров Александр Михайлович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент бизнес-аналитики, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 30.06.2020 № 03633.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ общим объемом 6,45 п.л. (авторский объем 6,35 п.л.), в том числе 8 работ авторским объемом 4,91 п.л. (авторский объем 4,81 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них обоснован категориальный аппарат; предложена классификация социальных обязательств; обоснованы последовательность отражения социальных обязательств в бухгалтерской отчетности и порядок передачи информации в социальную отчетность; разработана методика учета и порядок признания социальных обязательств в бухгалтерской отчетности.

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Ярыш, А.А. Исторические аспекты развития информации о социальном обязательстве в бухгалтерском учете / А.А. Ярыш // Управление экономическими системами:

электронный научный журнал. – 2018. – № 4 (110). – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://uecs.ru/uecs-110-1102018/item/4872-2018-04-24-09-27-07>;

Ярыш, А.А. Организация системы внутреннего контроля социальных обязательств: социальное планирование и социальная оптимизация / А.А. Ярыш // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2018. – № 5 (111). – Текст: электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=4885](http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4885);

Ярыш, А.А. Социальные обязательства как категория бухгалтерского учета / А.А. Ярыш // Экономика в промышленности. – 2014. – № 4 (24). – С. 68-71. – ISSN 2072-1633;

Ярыш, А.А. Информационное обеспечение в области социальной ответственности бизнеса: проблемы и развитие / А.А. Ярыш // Вестник Финансового университета. – 2017. – № 3. Том 21. – С. 123-128. – ISSN 2221-1632.

В диссертации Ярыш А.А. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 14 письменных отзывов на диссертацию, из них 14 положительных, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106, д.э.н., доцент Петров А.М., является научным руководителем Ярыш А.А., представил отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете учёной степени кандидата наук, учёной степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Комиссаровой И.П. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания указано: автором разработан журнал внутреннего контроля, являющийся документом, показывающим итоговые результаты социальных обязательств за календарный год. К сожалению, в автореферате не предусмотрены материалы по реализации данных практических предложений автора.

2. Скачко Г.А. (ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания указано: в автореферате нечетко выражена мысль о специфике конкретной отрасли или сферы бизнеса, в практике которых в дальнейшем возможно применение предложенных способов раскрытия информации о социальных обязательствах.

3. Никандровой Л.К. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечаний указано: 1) классификация социальных обязательств для целей отражения в отчетности ориентируется на потребности бухгалтерских служб. Поэтому следовало более детально раскрыть виды социальных обязательств, в том числе используя данные зарубежного опыта по данной проблематике; 2) предложения автора по организации автоматизации процедур внутреннего контроля социальных обязательств обоснованы и отвечают задачам исследования. В автореферате целесообразно было бы показать возможности и предложения по устранению недостатков при внедрении программного продукта, что важно для визуализации результатов исследования.

4. Брюханова М.Ю. (ООО НПФ «Информаудитсервис», к.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве замечания указано: при рассмотрении вопросов внутреннего контроля, касающихся бухгалтерского учета и отражения в отчетности социальных обязательств, в тексте автореферата автору следовало бы более подробно представить особенности и направления данной разработки.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Ярыш А.А. на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Ярыш Анна Александровна соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, имеющее высшее образование – специалитет и подготовившее диссертацию при прикреплении к Департаменту учета, анализа и аудита Финансового университета для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Ярыш А.А. соответствуют научной специальности и отрасли науки 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Ярыш Анна Александровна предложила значимые для науки и практики положения, которые сводятся к применению социальных обязательств и обоснованию логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность, а также методики учета совокупных социальных обязательств на основе использования забалансовых счетов.

4. Соискатель ученой степени Ярыш Анна Александровна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические:** оценено состояние учета и контроля социальных обязательств и определены направления их развития, уточнены трактовки терминов «социальное обязательство» и «социальные инвестиции» как объектов бухгалтерского учета применительно к коммерческой организации, выделены уровни социальной ответственности бизнеса, структурированные иерархически от низшего к высшему, уточнена и представлена расширенная классификация видов социальных обязательств для целей бухгалтерского учета, определены информационные потребности заинтересованных пользователей в части раскрытия социальных обязательств в бухгалтерской отчетности;

**методические:** предложена классификация социальных обязательств, которая позволила разработать прикладной учетно-методический

инструментарий, обеспечивающий системный процесс отражения социальных обязательств в учете и отчетности; определены информационные потребности пользователей информации бухгалтерской отчетности в части раскрытия социальных обязательств и установления значения такой информации в экономических процессах применительно к реальному сектору экономики;

**практические:** даны рекомендации по организации бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности социальных обязательств на основе использования забалансового учета, автоматизации внутреннего контроля, а также в обеспечении контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности;

5. Диссертация Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментальный бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» обладает внутренним единством, заключающимся в комплексном решении поставленной цели по разработке и обоснованию методического инструментария учета и отражения в бухгалтерской отчетности совокупных социальных обязательств, обеспечивающих надлежащее качество раскрытия социальных обязательств для целей информационных потребностей пользователей информации бухгалтерской отчетности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментальный бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике отечественными и зарубежными авторами;

- применением в основе авторских положений известных, проверенных данных, оценкой возможности использования методов широко известных в мировой практике, но неприменяемых в России;

- использованием законодательных и нормативных актов, регламентирующих учетную и контрольную деятельность, официальных статистических показателей Росстата, методических и инструктивных материалов

Министерства финансов Российской Федерации, фактических данных, содержащихся в отчетах, опубликованных на сайте Министерства финансов Российской Федерации;

- обращением к материалам научных конференций, семинаров и совещаний по изучаемой проблематике, опубликованных работ по результатам исследований отечественных и зарубежных ученых, исследований разработчиков современных информационных технологий, использованных в процессе исследования, ресурсы глобальной сети Интернет;

- достоверностью проведенного исследования, подтвержденного публикациями полученных результатов и апробацией на научных конференциях, практическим применением в деятельности организаций, а также использованием нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля, международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

7. Результаты диссертации Ярыш Анны Александровны внедрены в практическую деятельность ООО «ФАЙЯ СТАР», в частности предложенная диссертантом классификация социальных обязательств и методика их учета на основе применения забалансового учета успешно используется в учетно-хозяйственной деятельности, что позволило систематизировать отражение социальных обязательств в отчетности; применение разработанного формата раскрытия информации о социальных обязательствах в виде пояснений к бухгалтерской отчетности по их видам позволило оптимизировать раскрытие и существенно облегчить понимание этой информации для пользователей отчетности. В деятельности экономических субъектов применяются рекомендованные автором алгоритм и методическое обеспечение проведения внутренних контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности, в частности, социальное планирование.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ярыш Анны Александровны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования;

установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Ярыш Анной Александровной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования, в том числе соискатель ученой степени Ярыш А.А. указала, что лично ею получены следующие научные результаты:

- применение историко-логического подхода позволило систематизировать этапы социальной ответственности и определить направления их развития (С. 26-31);

- использование общего концептуального подхода МСФО помогло дать определение дефиниций «социальное обязательство», «социальные инвестиции» как специфических объектов бухгалтерского учета и отчетности применительно к коммерческой организации с учетом требований, предъявляемых к их раскрытию МСФО (С. 44-46 );

- применение метода фасетного подхода послужило основой в разработке классификации социальных обязательств для обоснования логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность в виде мультиатрибутивной модели, которую можно использовать в бухгалтерском финансовом и управленческом учете и презентации информации в различных форматах национальной и международной социальной отчетности (47-59);

- выявление информационных потребностей пользователей информации финансовой отчетности в части социальных обязательств привело к разработке методики учета и порядку признания социальных обязательств в бухгалтерской отчетности на основе использования забалансовых счетов (С. 84-92);



- составление отчета о результатах социально-ориентированной деятельности в виде пояснения к бухгалтерской отчетности дало возможность представить формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности и алгоритм обмена учетной информацией в финансовой и социальной отчетности (С. 98-105);

- обоснование контрольных процедур социальных обязательств экономического субъекта дало возможность автору соотнести их с определением объекта, целью и периодом проведения, перечнем процедур проверки, по результатам которого составлен и описан алгоритм и методика проведения контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности (С. 114-121; 124-132).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в восьми научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Ярыш А.А. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»);

- овладела принципами, логикой и методологией научного исследования;

- доказала умение использовать специальные знания и владение навыками по вопросам развития инструментария оценки учета и контроля социальных обязательств, подтвердила наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»).

На заседании 16 декабря 2020 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 принял решение присудить Ярыш Анне Александровне учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении открытого голосования<sup>1</sup> диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 в количестве 15 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 15, против присуждения учёной степени – нет, воздержались – нет.

Председательствующий,  
зам. председателя диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.106,

доктор экономических наук, профессор

*(копия письменного поручения председателя  
диссертационного совета прилагается)*

В.И. Бариленко

Учёный секретарь диссертационного совета

Финансового университета Д 505.001.106,

доктор экономических наук, профессор

Е.Б. Герасимова

16.12.2020

---

<sup>1</sup> В соответствии с приказом Финансового университета от 13.10.2020 № 0055/а «Об утверждении Порядка проведения заседаний диссертационных советов Финансового университета в удаленном интерактивном режиме в период ограничительных мер».