

### Отзыв

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 д.э.н., профессора Вахрушиной Марии Арамовны (профиль научной специальности «Финансовый и управленческий учет») на диссертацию Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»)

Ярыш Анна Александровна представила диссертацию на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Тема представленной диссертации, несомненно, актуальна; более того, особое значение заявленная тема получает в текущих условиях распространения пандемии COVID -19 и грядущей рецессии, в условиях ярко выраженной динамики снижения реальных и номинальных доходов населения. Происходит социальное расслоение граждан России по уровню и качеству жизни, уровню потребительских расходов, снижается уровень их социальной защищенности.

Дефицит бюджета предполагает выполнение социальных обязательств, принятых государственными организациями и учреждениями. Подобные обязательства перед сотрудниками имеют и коммерческие структуры. Обосновывая актуальность заявленной темы, необходимо отметить существующий тренд в развитии нефинансовой социальной отчетности. В связи с вышеизложенным цель диссертации, состоящая в разработке учетно-методического инструментария для формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отвечающей требованиям и запросам заинтересованных групп пользователей, представляется своевременной и оправданной.

Содержание представленной диссертации соответствует пунктам п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при

формировании отчетных данных», п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

План работы вполне логичен, он направлен на раскрытие заявленной темы, а задачи, поставленные соискателем, подчинены достижению сформулированной им цели.

Научная новизна диссертации Ярыш А.А. состоит в разработке теоретико-методического инструментария организации, отражения и контроля информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих структур.

Основными положениями научной новизны, выносимыми на защиту, являются следующие:

- систематизация этапов социальной ответственности, основанная на применении историко-логического подхода (с. 26-31);
- трактовка терминов «социальное обязательство», «социальные инвестиции» как специфических объектов бухгалтерского (финансового) учета и отчетности применительно к коммерческой организации (с. 44-45; 76);
- классификация социальных обязательств для должного раскрытия информации как в финансовой, так и в социальной отчетности (с. 46-59);
- методика учета и отражения в бухгалтерской отчетности совокупных социальных обязательств, основанная на определении информационных запросов стейкхолдеров (с. 85-91);

- алгоритм автоматизации и документальное обеспечение процедур внутреннего контроля социальных обязательств (с. 116-121; 124-132).

Диссертация снабжена рядом приложений, которые, бесспорно, украшают работу.

Положения, выносимые на защиту, обладают как теоретической, так и практической значимостью. Сформулированные в диссертации предложения и инструментарий направлены на повышение информационной ценности сведений о социальных обязательствах, раскрываемых в финансовой отчетности коммерческих структур, а следовательно, будут способствовать более полному удовлетворению информационных запросов стейкхолдеров.

Выводы и результаты, представленные в рецензируемой диссертации, прошли апробацию. Они докладывались соискателем на ряде научных конференций, в числе которых I Международная научно-практическая конференция «Наука и образование: проблемы и перспективы» (г. Таганрог, НОЦ «Взгляд», 30 ноября 2014 г.), XI Международная научно-практическая конференция «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 25-26 мая 2015 г.), VIII Международная научно-практическая конференция «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 13-14 декабря 2016 г.), XIX Международная научно-практическая конференция «Перспективы развития науки и образования» (Москва, Центр перспективных научных публикаций, 31 июля 2017 г.).

Основные результаты, представленные к защите, отражены в 12 работах общим объемом 6,45 п.л. (авторский объем 6,35 п.л.), в том числе в 8 работах, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Текст рецензируемой диссертации носит научный характер, он имеет логическую последовательность.

Вместе с тем необходимо отметить ряд замечаний и высказать некоторые пожелания, направленные на улучшение представленного материала.

1. Часть информации и сведений, представленных в диссертации, нуждается в обновлении. Так, на с.20 диссертации в целях аргументации собственных выводов автор опирается на данные Российского союза промышленников и предпринимателей за 2017 г. На с.25 диссертации в качестве современных представлены показатели 2016-2017 гг., а на с.95 - результаты исследований компании KPMG за период с 2013 г. по 2015 г. В списке литературы также отсутствуют научные публикации последних лет.

Научно-практические конференции, в которых участвовал автор с целью апробации своих результатов, ограничены 2017 г.

2. Требуется дополнительное пояснение содержания гр.2 табл. 2 на с.34 диссертации.

3. В таблице 4 диссертации (с.48) представлена классификация социальных обязательств. Очевидно, что возможности бухгалтерского учета не позволят раскрыть информацию о некоторых из них. Это, в частности, относится к обязательствам соблюдения гражданских прав, обязательствам в области труда и найма персонала, обязательствам в части социальных инвестиций в сообщество, а также обязательствам по соблюдению ответственной деловой практики и прав потребителей. Такого рода и иные сведения, представленные в таблице 4, могли бы быть собраны в системе управленческого учета. На с.65 диссертации соискатель формулирует данный тезис, утверждая, что методология и инструментарий управленческого учета являются неисчерпаемым способом получения данных о социально-ориентированной деятельности (с. 65), однако это утверждение своего дальнейшего развития в диссертации не получило.

4. В диссертации разработан теоретико-методический инструментарий организации, отражения и контроля информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих структур.

Возникает вопрос: каковы принципиальные отличия разработанных предложений от инструментария, который должен использоваться для решения названных проблем в государственных учреждениях и организациях?

Высказанные замечания и предложения не влияют на общую положительную оценку диссертации Ярыш Анны Александровны, продемонстрировавшей навыки научно-исследовательской работы, умение аргументировать собственные выводы, самостоятельно ставить и решать научные задачи.

Вышеизложенное позволяет заключить следующее. Представленная к защите диссертация Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» соответствует установленным критериям и требованиям, заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

---

Вахрушина Мария Арамовна

11 ноября 2020 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ  
ИНСТИТУТ НАЦИОНАЛЬНОЙ  
СТАТИСТИКИ

е

та  
за