

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106, д.э.н., профессора Кеворковой Жанны Аракеловны (профиль научной специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») на диссертацию и автореферат диссертации Ярыш Анны Александровны на тему **«МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»**, представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»)

Ярыш Анной Александровной представлены диссертация и автореферат диссертации на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Содержание представленной диссертации соответствует Паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), а именно пунктов 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

Отмечаю, что:

Диссертационное исследование Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» является весьма актуальным и имеет теоретическое и практическое значение для развития бухгалтерского учета социальных обязательств экономического субъекта в части разработки и обосновании методического инструментария с учетом раскрытия сущности и классификации социальных обязательств как категории бухгалтерского учета, механизма формирования информации о социальных обязательствах; методики внутреннего контроля социальных обязательств; процедур организации внутреннего контроля социальных обязательств и их отражения в отчетности и раскрытия других проблем.

Развивая актуальность темы исследования, автор отмечает, что определение сущности, роли и места социальных обязательств экономического субъекта позволит решить проблемы организации их внутреннего контроля для целей достоверности раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Соискателем ученой степени Ярыш Анной Александровной проведено фундаментально-теоретическое научное исследование, заключающееся в систематизации этапов возникновения и становления социальной ответственности; уточнении и конкретизации отдельных научных дефиниций; обосновании роли социальных обязательств для экономических субъектов и классификации для обоснования логики их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и трансфера информации в социальную отчетность.

Практико-ориентированное исследование Ярыш Анны Александровны направлено на решение актуальной научной задачи, заключающейся в предложенном автором механизме формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерском учете с учетом требований МСФО и методике их раскрытия в отчетности экономического субъекта,

опираясь на обоснованные автором процедуры организации внутреннего контроля социальных обязательств в целях подтверждения достоверности и правильности их отражения в финансовой отчетности.

В процессе исследования автором выявлены информационные потребности пользователей информации бухгалтерской отчетности в части социальных обязательств и установлена роль информации о социальных обязательствах в экономических процессах, определена и обоснована последовательность осуществления учета и отражения в бухгалтерской отчетности совокупных социальных обязательств на основе использования забалансовых счетов, что позволило автору представить формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности и разработать алгоритм трансфера учетной информации между финансовой и социальной отчетностью; сформулирован алгоритм и предложено методическое обеспечение проведения контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности .

Соискатель ученой степени Ярыш Анна Александровна предложила значимые для практики рекомендации по формированию информации о социальных обязательствах экономического субъекта и ее раскрытию в разработанном регистре в части организации внутреннего контроля.

Предложенные соискателем методики и рекомендации позволяют расширить методический инструментарий учета и контроля социальных обязательствах и повысить эффективность внутреннего контроля.

Считаю, что выбранное Ярыш Анной Александровной направление исследования на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» , посвященное разработке учетно-методического инструментария для формирования и раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отвечающей требованиям и запросам

заинтересованных групп пользователей, является своевременным и актуальным.

Для диссертации на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» характерна логическая структура построения и изложения материала. Первая глава диссертации «Социальные обязательства как объект формирования и раскрытия информации в отчетности» раскрывает теоретические положения проводимого исследования с учетом этапов и мировых тенденций формирования информации о социальных обязательствах; достаточно глубоко автор раскрывает понятия, сущность и состав социальных обязательств, предлагает их классификацию с точки зрения категории бухгалтерского учета. Содержание второй главы «Методические основы раскрытия информации о социальных обязательствах в учете и отчетности» и третьей главы «Организация внутреннего контроля социальных обязательств коммерческой организации» раскрывает практическую направленность научного исследования и разработку методических инструментов внутреннего контроля социальных обязательств.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных Ярыш Анной Александровной в диссертации на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств», подтверждена доказанностью выводов и заключений, сделанных автором. Анализируя содержание диссертации и автореферата, можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений выявленных проблем, имеющих место в деятельности коммерческих организаций. Данный вывод опирается на результаты сопоставления авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике и используемых автором при написании диссертации научных работ российских и зарубежных авторов, перечисленных в разделе «Степень научной разработанности темы

исследования» и приведенном списке литературы и других использованных источников.

Результаты диссертации на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» и научные разработки автора внедрены в практику работы экономических субъектов, подтвержденные соответствующими документами.

Диссертация на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной проблемы.

Диссертация на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» содержит сведения о личном вкладе Ярыш А.А в науку, который выразился в применении общенаучных методов таких, как индукция, дедукция, научная абстракция, анализ, синтез, моделирование, графических и табличных методов представления данных, исторического, логического, системного и структурно-функционального подходов.

Соискатель Ярыш А.А. продемонстрировала в соответствии с выбранной тематикой диссертации отличные теоретические познания по выбранной научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»). Структура диссертации, подача и последовательность изложения материала работы логически взаимосвязаны между собой. В диссертации представлен обстоятельный теоретический анализ различных научных позиций по исследуемой тематике, а также грамотный подбор литературы и отбор других источников информации по теории и практике бухгалтерского учета. Соискатель Ярыш А.А. доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в

области бухгалтерского учета, внутреннего контроля и контрольных инструментов, используемых в Российской Федерации .

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ярыш Анной Александровной из различных источников и текстов работ, оформлены в диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискателем ученой степени Ярыш Анной Александровной указано, что диссертация на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» содержит ряд весомых результатов, носящих не только теоретический, но и прикладной характер. Лично ею получены результаты, позволяющие говорить о приращении знаний в области исследования, среди которых можно выделить следующие:

- использование историко-логического подхода позволило автору установить целесообразность и необходимость выделения информации о социальных обязательствах в качестве самостоятельного направления исследования и практической деятельности в системе учета и отчетности;
- сформулирован категориальный аппарат в части дефиниций «социальное обязательство», «социальные инвестиции» и раскрыты их существенные характеристики;
- предложена классификация социальных обязательств для обоснования логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность;
- разработана методика учета и порядок признания социальных обязательств в бухгалтерской отчетности;
- предложен алгоритм и разработана последовательность проведения контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах и их раскрытии в отчетности и др.

Реализация научных положений, рекомендованных Ярыш Анной Александровной, позволила ей подтвердить практическую значимость предложений методического и организационного характера формирования информационного обеспечения бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств для подготовки финансовой отчетности.

Считаю, что диссертация Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» является законченной научной работой, результаты которой обоснованы и достаточно полно отражены в 12 работах общим объемом 6,45 п.л. (авторский объем 6,35 п.л.), в том числе 8 работ общим объемом 4,91 п.л. (авторский объем 4,81 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

Диссертация и автореферат диссертации на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» написаны грамотно, при соблюдении установленных требований и дают комплексное представление о проделанной автором работе.

Содержание автореферата диссертации Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» соответствует сформулированной цели, а результаты исследования позволяют сделать вывод о решении поставленных задач, имеющих значение для внедрения предложенных методик и рекомендаций в деятельность экономических субъектов.

Однако, отмечая убедительное обоснование результатов проведенного исследования, и не подвергая сомнению актуальность, теоретическую и

практическую значимость работы, наблюдаются некоторые положения, которые, по нашему мнению, не нашли должного раскрытия в диссертации.

1. Автором в приложениях к диссертации представлен большой объем информации, носящей информационный и статистический характер, однако по тексту изложения материала он использован не достаточно полно.

2. В диссертации излагается материал, раскрывающий механизм раскрытия информации о социальных обязательствах в формах разработанных автором документов, однако хотелось бы увидеть реализацию данных материалов.

Приведенные замечания не оказывают влияния на общую положительную оценку исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Ярыш Анны Александровны на тему «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» :

- соответствует заявленной научной специальности и допускается к защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

д.э.н., профессор

9 октября 2020 г.

Кеворкова Жанна Аракеловна