

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.106, д.э.н., проф. Мельник Маргариты Викторовны
(профиль научной специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») на диссертацию

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

Актуальность темы исследования

Тема диссертационной работы Ярыш А.А. является весьма актуальной с позиций развития бухгалтерского учета как важнейшего источника информационного обеспечения управления экономическими субъектами, так и с позиции успешного решения социальных задач, стоящих перед Россией на современном этапе развития.

Последовательное совершенствование учетного процесса и формирование новых подходов к составу и представлению отчетности экономических субъектов требуют все большего внимания к раскрытию не только экономической, но и социальной информации, данных об экологических последствиях производственной деятельности с целью объективизации реального вклада каждого экономического субъекта в результативность и эффективность экономики страны в целом. Этим определяется повышение значимости отчетности в формате устойчивого развития с учетом социальной и экологической эффективности и интегрированной отчетности, позволяющей четко выявить влияние экономического субъекта на формирование интеллектуального, в первую очередь человеческого, капитала, сохранение и высокую результативность деятельности работников. Учитывая, что в России в настоящее время все большее внимание уделяется социальным программам, выполнение которых невозможно без активного участия экономических субъектов, исследуемый вопрос имеет большое значение для решения задач, поставленных перед нашей страной.

Вместе с тем в работе проведено достаточно серьезное исследование и приведена статистика, свидетельствующая о том, что далеко не все

организации достаточно внимательно относятся к учету социальных обязательств и контролю за их исполнением. Кроме того, это до сих пор в большей мере относится к крупным организациям, что вряд ли оправдано. Этот вопрос касается каждой организации, в том числе и малого бизнеса. Выполнение социальных обязательств экономическими субъектами является особенно актуальным для отдаленных регионов, что повышает значимость разработки методического инструментария, включая учет затрат на социальные мероприятия и оценку их результативности. Отмеченное определяет актуальность темы исследования Ярыш А.А.

Основное содержание исследования и вопросы, выносимые на защиту

Диссертация Ярыш А.А. является самостоятельной, завершенной в рамках поставленных задач работой и содержит практические рекомендации по совершенствованию учета и контроля за исполнением социальных обязательств. Структура работы логична, основные положения исследования хорошо проиллюстрированы практическими материалами, а выводы аргументированы и обоснованы. В работе хорошо выдержано равновесие изложения теоретико-методологических материалов исторического аспекта проблемы и практических методических разработок, которые прошли серьезную апробацию и используются в деятельности конкретных организаций, что подтверждено соответствующими документами.

В работе хорошо дан анализ становления понятия «социальные обязательства» и проанализирована различная их трактовка в разные периоды времени, в разных странах и проведено сопоставление классификаций социальных обязательств, приведенных в разных научно-исследовательских работах и предложена их классификация для целей бухгалтерского учета.

В работе достаточно полно и глубоко раскрыто содержание информации о социальных обязательствах и порядку ее формирования в бухгалтерском учете и отчетности. Этот раздел работы касается практики сложившейся системы учета социальных обязательств. Он раскрыт достаточно подробно и хорошо характеризует формирование информации по основным группам социальных обязательств в отчетности.

В третьей главе автору удалось показать, как автоматизация учетно-контрольных процессов может способствовать расширению состава и повышению качества информации о социальных обязательствах, то есть раскрывают новые возможности совершенствования учета и внутреннего контроля за всеми видами социальных обязательств. Особо следует отметить значимость приложений к работе, в которых приведен представительный статистический материал и методические рекомендации, разработанные автором.

В работе сформулирован ряд новых методических положений по учету и внутреннему контролю социальных обязательств:

- проведена классификация социальных обязательств и дано четкое понятие социальных инвестиций;
- раскрыта логика отражения социальных обязательств в учетно-контрольных процессах;
- обоснован состав обязательств и перечень факторов, отражающих реальную социальную ответственность бизнеса и представлен формат ее раскрытия в отчетности;
- предложен алгоритм автоматизации и первичные документы обеспечения организации внутреннего контроля социальных обязательств.

Предложения по развитию и уточнению ряда положений диссертации

Отмечая актуальность и большую методическую значимость исследования, проведенного Ярыш А.А., следует отметить ряд вопросов, которым следовало уделить больше внимания:

1. Отмечая широту материала о развитии социальной ответственности, представляется более важным подробнее охарактеризовать современное состояние решения этого вопроса в разных странах. В частности, более четко показать социальные обязательства экономических субъектов перед своими сотрудниками и перед обществом, в частности перед населением района в котором функционирует экономический субъект.

2. Представляется, что следовало бы более четко показать стадию учета затрат на текущее исполнение принятых социальных обязательств и тех

обязательств, которые требуют долгосрочных вложений (инвестиций). Это имеет большое значение для характеристики отражения текущих затрат в учете – учет себестоимости и оценки затрат на создание основных средств (капитальные вложения), то есть на создание зон отдыха, релаксацию, спортивно-оздоровительных комплексов и т.д.

3. При обосновании методов учета затрат на социальные обязательства важно выделить индивидуализируемые затраты, связанные с выплатами конкретным работникам, и расходы общего характера (т.е. требуемые инвестиции).

4. Бесспорно, важным является четкое отражение источников покрытия затрат на выполнение социальных обязательств (выплаты за счет себестоимости – затраты до расчета налогооблагаемой прибыли; затраты из прибыли – до определения ее налогооблагаемой базы).

Отмеченные положения не меняют общей высокой оценки содержания исследования, проведенного Ярыш А.А. и значимости сделанных выводов и рекомендаций.

Общий вывод

Анализ содержания диссертации и автореферата, знакомство с публикациями автора и ее выступлениями на научно-практических конференциях, позволяет сделать вывод, что диссертация Ярыш Анны Александровны на тему: «Методический инструментарий бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств» соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям и может быть допущена к защите на диссертационном совете по научной специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук,
профессор

27.10.2020.

Департамент аудита и корпоративной отчетности

Mmargarita@fa.ru

Тел.: 8-499-943-94-73

Мельник

Маргарита Викторовна

та
ва