

**В диссертационный совет Д 212.038.23
на базе федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Воронежский государственный университет»**

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук, доцента
Малиновской Натальи Владимировны на диссертацию
Кондрашовой Ольги Руслановны
на тему «Развитие социально ориентированного подхода в
управленческом учете», представленную в диссертационный совет
Д 212.038.23 на базе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
университет» на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы исследования

В условиях роста спроса заинтересованных сторон на информацию обо всех аспектах деятельности экономического субъекта, включая социальную ответственность, достижение целей устойчивого развития, значение управленческого учета в информационном обеспечении принятия адекватных экономических решений возрастает.

В числе организаций, осуществляющих социально ориентированную деятельность в сочетании с коммерческой деятельностью, выделяют организации потребительской кооперации, организация управленческого учета в которых на основе социально ориентированного подхода позволит сформировать информацию в разрезе многоотраслевой и социально ответственной деятельности, необходимую для целей внутреннего контроля и оценки результативности социальной деятельности, информирования внешних заинтересованных сторон.

Несмотря на наличие многочисленных исследований в области управленческого учета, социального учета и отчетности как зарубежных, так и российских ученых, проблемы построения управленческого учета на основе

социально ориентированного подхода с учетом специфики деятельности организаций потребительской кооперации недостаточно проработаны.

В этой связи тема диссертационного исследования Ольги Руслановны Кондрашовой является актуальной.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Полученные в диссертационном исследовании результаты являются итогом многолетнего научного исследования, основанного на изучении большого количества нормативных документов, теоретических трудов и научно-практических исследований российских и зарубежных ученых в области управленческого, социального, экологического учета, публичной отчетности, современных управленческих концепции (концепции устойчивого развития, социальной ответственности, заинтересованных сторон и др.). В списке литературы указано 276 использованных при написании работы источников.

Положительно оценить достоверность результатов исследования позволяют представленные на страницах 10-11 диссертации сведения об апробации и практической реализации основных результатов исследования, где указано, что отдельные научные положения и выводы диссертационного исследования опубликованы в 40 научных работах (авторский объем которых составил 32,68 п.л., в том числе 9 статей в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК), неоднократно докладывались на научных конференциях, используются в преподавании ряда учебных дисциплин, а также в практической деятельности организаций Марийского и Чувашского союза потребительских обществ.

Полученные результаты в целом соответствуют поставленной цели и задачам исследования.

Научная новизна результатов диссертации

1. Автором выявлена необходимость формирования в управленческом учете и раскрытия во внутренней и внешней отчетности информации о

социальной деятельности, выполнении социальной миссии применительно к организациям потребительской кооперации. В настоящее время в организациях потребительской кооперации не уделяется должного внимания учету социальных показателей и их отражению в публичной отчетности. Отсутствие информации о формах и масштабах реализации социальной ответственности, выполнении социальной миссии или фрагментарность ее раскрытия (стр. 54-56) значительно снижают информационную ценность отчетности, представляемой внешним заинтересованным сторонам, что может быть восполнено развитием социально ориентированного подхода в управленческом учете (стр. 83-85).

2. Предложено включить в систему управленческого учета дополнительные элементы: учет социальной деятельности по сегментам (видам экономической деятельности кооперативной организации), бюджетирование социальной деятельности по сегментам, социальная отчетность, что позволит обеспечить менеджмент организации потребительской кооперации информацией для управления социальной деятельностью, контроля за выполнением социальной миссии, а также сформировать социальную отчетность для внешних пользователей (с. 116-118).

3. Разработана система социальных показателей для целей управления социальной деятельностью и характеризующих выполнение социальной миссии в организациях потребительской кооперации с учетом специфических особенностей их деятельности. Предполагается, что информация по этим показателям будет формироваться в системе интегрированного учета и раскрываться в последующем в социальной отчетности организации потребительской кооперации (с. 140-144, 281-283).

4. Предложен алгоритм встраивания плановых социальных показателей в систему операционных бюджетов организации потребительской кооперации с целью организации последующего контроля их выполнения, а также оценки

вклада центров ответственности в реализацию социальной миссии (стр. 159-167).

5. Разработаны формы бюджета выполнения социальной миссии и отчета об его исполнении, включающие финансовые и нефинансовые показатели, сгруппированные в группы, отражающие разные аспекты социальной деятельности организации потребительской кооперации (стр. 164-165, стр. 301-302).

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем разработаны рекомендации, направленные на развитие управленческого учета на основе применения социально ориентированного подхода с учетом специфики деятельности организаций потребительской кооперации. Применение данного подхода позволяет получить финансовую и нефинансовую информацию для внутренних целей управления социальной деятельностью и раскрытия ее в публичной отчетности.

Практическая значимость результатов исследования определяется направленностью сформулированных в диссертации предложений на решение задач, стоящих перед потребительскими обществами в части социально ответственного ведения деятельности, выявлению вклада каждого сегмента в реализацию социальной миссии организации.

Соответствие темы диссертации области исследования.

Диссертационная работа О.Р. Кондрашовой выполнена в пунктах п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 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» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Дискуссионные вопросы и замечания

Отмечая достаточный уровень исследования, необходимо обратить внимание соискателя на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и обосновании:

- выделение в составе центров ответственности центра социальной миссии, руководитель которого несет ответственность за реализацию социальной миссии, и к которому отнесены Правление потребительского общества (стр. 110), Председатель и аппарат управления Совета потребительского общества (стр. 127, стр.130), в то время как в работе подчеркнуто, что социальная миссия реализуется во всех подразделениях и отраслях деятельности (стр. 57).

- предложенная в приложении 24 форма отчета о работе центра социальной миссии (стр. 302-303) требует доработки, поскольку не позволяет оценить вклад сегментов (центров ответственности) в реализацию социальной миссии.

- в работе не нашел отражения механизм формирования учетных социальных показателей на аналитических счетах, предлагаемых автором для ведения управленческого учета социально ориентированной деятельности (стр. 304-308). Возможно, это станет направлением дальнейших исследований автора.

Дискуссионным является утверждение о том, что социальная отчетность и отчетность об устойчивом развитии являются частью интегрированной отчетности (стр. 59, стр. 79). В основе этих видов отчетности лежат разные фундаментальные концепции и основополагающие принципы.

Диссертация была бы более целостной, если бы работа была более краткой, не была перегружена избыточной информацией.

Указанные выше замечания носят дискуссионный характер, в целом не снижают положительной оценки диссертации.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

В целом диссертация О.Р. Кондрашовой представляет собой законченное самостоятельно выполненное научное исследование, направленное на решение научной задачи в области развития управленческого учета на основе социально ориентированного подхода, представляющее научный и практический интерес.

Автореферат диссертации и опубликованные соискателем научные работы отражают основное содержание диссертации.

Изложенное выше позволяет сделать вывод о том, что выполненное Ольгой Руслановной Кондрашовой научное исследование соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Кондрашова Ольга Руслановна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
доктор экономических наук, доцент

Малиновская Наталья Владимировна

10.09.2020 г.

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, ГСП-3, Ленинградский просп., 49
Телефон: +7(495)249-5350, Email: nvmalinovskaya@fa.ru

