

В диссертационный совет Д. 212.038.23  
на базе Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Воронежский  
государственный университет»  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

### **ОТЗЫВ официального оппонента**

доктора экономических наук, доцента **Шароватой Елены Александровны** на диссертацию по теме «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете», представленную Кондрашовой Ольгой Руслановной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

### **Актуальность избранной темы исследования**

Диссертационная работа Кондрашовой Ольги Руслановны выполнена на теоретически и практически значимую тему, актуальность которой подтверждается необходимостью развития социально ориентированного подхода в управленческом учете с целью обеспечения информацией менеджеров экономических субъектов, осуществляющих социальную деятельность, и их заинтересованных пользователей для принятия управленческих решений.

В последние годы наблюдается рост интереса общественности, государственных и других структур общества к уровню социальной ответственности бизнеса, степени удовлетворения потребностей общества в целом и обеспечения социальной защищенности своих сотрудников. При этом перед менеджментом экономических субъектов возникает сложная задача – реализация социальных задач и проектов без значительного ущерба для коммерческих интересов организации. Несмотря на то, что осуществление социально ориентированной деятельности связано с дополнительными расходами без получения доходов (по крайней мере, в текущем периоде), в

дальней перспективе экономическим субъектом будет получен полезный эффект в виде улучшения имиджа компании, привлечения новых партнеров, инвесторов, получения преференций со стороны органов власти и др.

В связи с этим возникает необходимость в оценке и измерении расходов на социальную деятельность и других социальных показателей, полученных результатов от реализации социальных проектов и их пользы для общества, оценке финансовых возможностей компании для выполнения поставленных социальных задач.

Несмотря на имеющиеся публикации по выбранной соискателем теме исследования, в настоящее время не получили достаточного развития вопросы бюджетирования социально ориентированной деятельности, состава и учета социальных показателей, контроля объемов социальных мероприятий. Требуется разработка соответствующей системы счетов, учетных регистров, форм внутренней и публичной нефинансовой отчетности.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Значимость указанных проблем определили совокупность изучаемых вопросов и логику диссертационного исследования Кондрашовой О.Р. Научные положения, выводы, методики и рекомендации обоснованы диссертантом, доказательность которых подтверждается информационно - экспериментальной базой исследования, изучением трудов отечественных и зарубежных исследователей в области управленческого учета, интегрированной отчетности и контроля, а также действующих нормативных положений, стандартов и методических рекомендаций.

Диссертация содержит 311 страниц, состоит из введения, трех глав, заключения, включает список использованной литературы из 276 наименований и 27 приложений. Работа содержит достаточное количество

иллюстративного и табличного материала. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники.

Положения диссертации достаточно полно изложены в автореферате.

Содержание работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности к самостоятельному проведению научно-исследовательских работ в области бухгалтерского учета, анализа и контроля.

Цель исследования состояла в разработке теоретических и организационно-методических положений реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете организаций, осуществляющих многоотраслевую и социально ответственную деятельность.

Необходимо отметить глубину проведенного анализа литературных источников. Особого внимания заслуживает параграф 1.1, где соискатель емко и системно характеризует сущность социальной деятельности. Важно подчеркнуть, что автор не просто систематизирует высказывания авторов и анализирует отечественные и зарубежные стандарты и нормативные акты (Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GRI G4), Международный стандарт ISO 26000 «Руководство по социальной ответственности», Федеральный закон 245-ФЗ, Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации,), но и выражает отношение к ним и возможность их использования для разработки методики учета социальной деятельности (с. 13-20), а также приводит собственное определение социально ориентированной деятельности (с. 15). Несомненную ценность представляет предложенная автором классификация видов социальной деятельности, обобщенная в виде рисунков 1.2 и 1.3.

В исследовании проведен серьезный анализ существующих видов публичной отчетности, раскрывающих информацию о социальной деятельности компаний, и ее заинтересованных пользователей (с.33- 60). Отдельный акцент сделан на интегрированную отчетность, ее сущность, содержание, этапы составления, автором дано собственное определение

интегрированной отчетности (с. 49) как важнейшего источника информации о социальной деятельности компании, с которым мы не можем не согласиться.

Далее следует логичный переход к исследованию видов бухгалтерского учета как основного источника информации для формирования отчетности. Исследуются категории управленческого учета (с. 60-72), интегрированного учета (с. 73-77), социального учета (с.78). Следует согласиться с автором в том, что на современном этапе неизбежно объединение всех учетных систем в единую информационную систему интегрированного учета, построенную на основе принципа преемственности и многократности использования первичных данных при их одноразовом фиксировании в первичном учете в единой и информационной базе данных. Следовательно, нет необходимости выделять отдельные специальные подсистемы бухгалтерского учета, целесообразно говорить об отдельном направлении (подходе) в управленческом учете – социально ориентированном подходе (с. 79).

Несомненной заслугой автора является разработка методологических основ социально ориентированного подхода в управленческом учете, основанных на традиционных инструментах и методах управленческого учета (рис. 2.1., с. 102), и их обоснование.

Пристальное изучение особенностей финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования – организаций потребительской кооперации, позволило соискателю выдвинуть идею об организации учета социальных показателей одновременно по сегментам деятельности и центрам ответственности, где сегментирование является способом обособления учетной информации в разрезе видов деятельности, а выделение центров ответственности является методом формирования управленческой информации по социальной ответственности внутри каждого сегмента (с. 105-114). Синтез двух различных методик в рамках единой модели управленческого учета показателей социальной ответственности организаций потребительской кооперации является новым как для теории, так и для практики управленческого учета.

## Научная новизна полученных соискателем результатов

Диссертационная работа Кондрашовой О.Р. является завершённым научным исследованием, в котором достигнута сформулированная цель и решены поставленные задачи. Результатом исследования соискателя является разработка ряда предложений и рекомендаций, содержащих научную новизну. К наиболее значимым элементам научной новизны следует отнести следующие.

Сформулировано авторское определение социально ориентированного подхода в управленческом учете как нового самостоятельного направления управленческого учета (с. 81).

Разработана модель управленческого учета, базирующаяся на социально ориентированном подходе с применением сегментирования (рис. 2.2, с. 117). В рамках данной модели автором выявлен механизм взаимодействия отдельных ее модулей и элементов, для каждого из которых описаны их функции и роль в процессе формирования информации о социальной деятельности. Все это позволило автору сформировать концепцию социально ориентированного подхода в управленческом учете.

С целью обеспечения заинтересованных сторон информацией о результатах социальной деятельности разработан инструментарий социально ориентированного подхода в управленческом учете, включающий: рабочий план счетов, предназначенный для построения системы учетных социальных показателей; формы учетных регистров по формированию внеучетных социальных показателей; методику распределения косвенных расходов (с. 182-184, 189-191, приложения 25, 26). Предложенный инструментарий составляет основу организационно-методического обеспечения управленческого учета, позволяющую реализовать и сформировать информацию о социально ответственной деятельности организаций.

Заслуживают внимания состав социальных показателей, разработанный автором на примере организаций потребительской кооперации, а также их классификация в зависимости от места возникновения, способа измерения, методики формирования, направленности, содержания и характера, что может послужить основой для организации учета и контроля социальной деятельности не только в потребительской кооперации, но и в других экономических субъектах, сочетающих коммерческую деятельность с социально ориентированной деятельностью (с. 136-143, приложение 11).

Представляется обоснованным утверждение автора, что в процессе планирования социальной деятельности следует руководствоваться не только социальными потребностями персонала организации и общества в целом, но и финансовыми возможностями самой организации, на основе которого построен алгоритм планирования социальных показателей (рис. 3.1.). Предложенная методика бюджетирования предполагает сочетание как традиционных бюджетов, включающих наряду с общепринятыми показателями сведения о социальных расходах и нефинансовые социальные показатели центров ответственности и сегментов, так и отдельный бюджет выполнения социальной миссии (табл. 3.4., с. 164-165), составляемый на уровне всей организации и раскрывающий обобщенные социальные показатели и информацию о централизованно проводимых социальных мероприятиях и проектах.

Особый интерес представляют предложенные принципы контроля и управления социально ориентированной деятельностью организаций потребительской кооперации на основе категорий полезности и затратности, подходы к их оценке для использования в стратегическом и оперативном управлении социальной миссией, предложены целевые показатели для оценки социальной деятельности центров ответственности. В отличие от традиционных подходов к контролю предложены методики, реализуемые на основе финансовых и нефинансовых показателей, характеризующих вклад организации в социальное развитие общества (с. 178-179, 204-214).

## **Рекомендации по использованию и апробация результатов диссертационного исследования**

Личный вклад автора состоит в обосновании и разработке новых теоретических и организационно-методических положений социально ориентированного подхода в управленческом учете, их апробации в деятельности организаций потребительской кооперации и учебном процессе Чебоксарского кооперативного института.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 40 научных работах авторским объемом 32,68 п.л., из них 1 монография объемом 14,75 п.л. и 9 статей объемом 4,64 п.л. в изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России. Это свидетельствует о глубокой проработке темы научного исследования, должной степени самостоятельности автора при выполнении диссертационной работы, обоснованности научных положений, выносимых на защиту.

### **Соответствие темы диссертации области исследования**

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в части следующих пунктов раздела I «Бухгалтерский учет»: 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»

### **Критические замечания и пожелания автору по существу исследования**

В целом, оценивая положительно диссертационную работу, следует отметить дискуссионные утверждения:

1. Говоря о социально ориентированной деятельности, автор концентрирует свое внимание на социальных мероприятиях, в то же время, проблема устойчивого развития экономического субъекта определяется более широким кругом вопросов, в частности экологическая деятельность, взаимодействие с заинтересованными сторонами и другие аспекты. В будущих исследованиях автору рекомендуется расширить круг ключевых факторов корпоративной социальной ответственности.

2. Представляется спорным предложенный соискателем термин «центр сегментирования» и его принципиальные отличия от термина «сегмент» (с. 124, приложение 10).

3. Развитие управленческого учета на основе социально ориентированного подхода в части сбора и обобщения информации о финансовых и нефинансовых (учетных и внеучетных) социальных показателях, формирования бюджетов, внедрения внутренней и публичной нефинансовой отчетности, внедрения информационных технологий, на наш взгляд, требует перестройки существующей системы учета и отчетности и приведет к возникновению дополнительных расходов. Полагаем, что этот вопрос требует более пристального внимания.

#### **Общий вывод о соответствии диссертации критериям,**

#### **установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертация Кондрашовой Ольги Руслановны выполнена самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в развитие учетно-аналитической науки.

Диссертационное исследование имеет научное и практическое значение для решения прикладных задач в области управленческого учета, направленных на повышение уровня информационного обеспечения заинтересованных пользователей.



Автореферат в достаточной мере отражает полученные автором новые результаты, представленные в диссертации. Научные публикации, в том числе 9 статей в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, отражают в полной мере научно-практические итоги проведенного автором исследования.

В диссертации приведены сведения о практическом использовании полученных автором научных результатов, рекомендации по использованию в деятельности организаций Марийского и Чувашского союза потребительских обществ. Предложенные автором диссертации решения аргументированы, имеют научное обоснование, проиллюстрированы таблицами, формулами, схемами, графиками.

Таким образом, можно сделать вывод о соответствии диссертационной работы Кондрашовой О.Р. критериям, установленным п. 9, 10 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г.), предъявляемым ВАК к кандидатским диссертациям, а ее автор – Кондрашова О.Р. заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

**Официальный оппонент:**

профессор кафедры бухгалтерского учета  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего  
профессионального образования «Ростовский  
государственный экономический университет  
(РИНХ)»

доктор экономических наук,  
доцент

«11» сентября 2020 г.

Почтовый адрес: 344002, г. Ростов на-Дону,  
ул. Большая Садовая, д. 69  
Телефон: 8-928-22-91-151  
Адрес электронной почты: [esharovatova@mail.ru](mailto:esharovatova@mail.ru)



Шароватова  
Елена  
Александровна