

## УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ФГБОУ ВО «Новосибирский  
государственный технический  
университет», доктор технических  
наук, профессор

Анатолий Андреевич Батаев

2020 г.



## ОТЗЫВ

ведущей организации - ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» на диссертацию Кондрашовой Ольги Руслановны «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете», представленную в диссертационный совет Д. 212.038.23 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

### 1. Актуальность темы диссертационного исследования.

Устойчивое развитие экономики предъявляет требования к повышению уровня социальной защищенности населения, максимальному согласованию интересов различных участников экономических и социальных процессов. По мере актуализации вопросов корпоративной социальной ответственности возрастают требования к системам бухгалтерского учета и отчетности, так как внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности необходима информация не только об экономической эффективности, но и о результатах ее социальной и экологической деятельности. В этой связи исследования, направленные на развитие теоретических и организационно-методических положений социально ориентированного учета, приобретают особое значение для достижения открытости и достоверности информации о взаимодействии экономического субъекта и общества в ходе решения экономических и социальных задач.

Реализация социальных задач является неотъемлемой частью общей стратегии управления многоотраслевыми бизнес-системами, одновременно осуществляющими предпринимательскую и социальную деятельность. С

одной стороны, эффективность функционирования таких систем определяет повышение внутренних требований к информации, содержащейся в учетной системе. Заданный вектор на социальную ориентированность учета предполагает трансформацию концептуальных и методических основ бухгалтерского учета в направлении обеспечения обоснованности и результативности управленческих решений. С другой стороны, информация о ресурсах и результатах социальной деятельности может быть сформирована исключительно в системе управленческого учета, поскольку для управления этой деятельностью и составления социальной отчетности зачастую необходимы нефинансовые показатели, которые не могут быть получены в системе финансового учета. Однако современные разработки в сфере управленческого учета в большей степени ориентированы на формирование информации о результатах предпринимательской деятельности.

Таким образом, отсутствие комплексных теоретико-методологических разработок в части построения учета социальной деятельности в многоотраслевых организациях, осуществляющих предпринимательскую и социальную деятельность, усиление роли управленческого учета в процессе формирования информации о результатах социальной деятельности, источниках финансирования социальных программ и мероприятий обусловили актуальность диссертационного исследования.

## **2. Основное содержание диссертационной работы и результаты, полученные в результате исследования.**

Работа состоит из введения, трех глав, заключения списка литературы, содержащего 276 источников, и 27 приложений. Основной материал изложен на 311 страницах машинописного текста и содержит 26 таблиц, 25 рисунков. Автор обеспечил логичное единство раскрытия темы и достижения цели диссертационного исследования.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, проанализированы состояние и степень изученности проблемы, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, теоретическая и методологическая основа, теоретическая и практическая значимость исследования, его информационная база, сформулированы элементы научной новизны, представлены апробация и внедрение.

В первой главе «Теоретические и методические положения развития социально ориентированного подхода в управленческом учете» проведен анализ и систематизация взглядов широкого круга авторов к раскрытию понятий «корпоративная социальная ответственность», «социальная

деятельность», «социальное предпринимательство», социальное предприятие» (с. 13-20). Соискателем представлено определение социальной деятельности как объекта управленческого учета (с.14), разработана новая классификация (с. 20-23), в том числе характерная для организаций потребительской кооперации (с. 24). Отмечена проблема недостаточности информации о социальной деятельности экономического субъекта в финансовой отчетности, что привело к необходимости исследования состава заинтересованных пользователей отчетности и их информационных потребностей (с. 35-39), видов корпоративной отчетности (с. 40-50), что позволило определить место социальной отчетности в системе бухгалтерской отчетности экономических субъектов (с. 51-58). В данной главе автором сделан важнейший вывод, что именно в управленческом учете на основе развития социально ориентированного подхода должна формироваться информация о социально ориентированной деятельности, необходимая внешним и внутренним пользователям для принятия управленческих решений (с. 79), что позволило сформулировать собственное определение социально ориентированного подхода в управленческом учете (с. 81-82).

Во второй главе «Организационно-методическое обеспечение реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете» разработана методологическая основа социально ориентированного подхода в управленческом учете, включающая его цель (с. 86), предмет и объекты (с. 87, 88), функции (с. 90), принципы (с. 91, 92) и собственный инструментарий (с. 101, 102). В параграфе 2.2 на основе изучения специфических особенностей хозяйственной деятельности объекта исследования – организаций потребительской кооперации (с. 107, 108), сделан вывод о необходимости применения учета по центрам ответственности и сегментам при организации социально ориентированного подхода в управленческом учете, что позволило сформировать структуру центров ответственности и сегментов для организаций с многоотраслевой и социально ориентированной деятельностью, а также модель управленческого учета, базирующуюся на социально ориентированном подходе с применением сегментирования (с. 117). В параграфе 2.3 предложены классификационные признаки социальных показателей на примере потребительских обществ (с. 136), обоснованы предлагаемые виды показателей и сформирован состав этих показателей (приложение 11). При разработке системы социальных показателей автором использованы основные международные стандарты в области социальной отчетности (Международный стандарт

интегрированной отчетности, Руководство по отчетности в области устойчивого развития), что отмечено в диссертации на страницах 197-200.

В третьей главе «Разработка методики формирования и контроля информации о социальной деятельности в управленческой отчетности» обосновано использование элементов бюджетирования в управлении социальной деятельностью на основе традиционных бюджетов центров ответственности и сегментов с встраиванием в их структуру показателей, характеризующих социально ориентированную деятельность, а также отдельного бюджета выполнения социальной миссии. Предложены целевые показатели для оценки эффективности деятельности центров ответственности с учетом осуществляемой социальной деятельности (с. 173), механизм формирования информации для оценки вклада центров ответственности и центров сегментирования в выполнении социальной миссии (с. 176), что позволит принимать управленческие решения по финансированию и планированию социальных мероприятий (с. 179). В параграфе 3.3 раскрыты проблемы, возникающие при формировании и интерпретации нефинансовой отчетности (с. 132, 133), обоснована цель и функции контроля социально ориентированной деятельности (с. 203), виды и уровни контроля (с. 204), объекты, субъекты и содержание контроля выполнения социальной миссии (с. 209), его последовательность (с. 205), что позволило разработать модель контроля социальной деятельности на основе социально ориентированного подхода в управленческом учете (с. 210). Автором разработаны показатели оценки социальной деятельности, использование которых может способствовать повышению обоснованности управленческих решений и формированию комплекса мероприятий по обеспечению необходимого уровня полезности для общества (с. 213, 214).

В заключении диссертации изложены основные результаты проведенного исследования и авторский подход к развитию социально ориентированного подхода в управленческом учете.

Проведенное исследование характеризуется использованием широкого круга работ отечественных и зарубежных авторов. Диссертационная работа характеризуется внутренним единством, логичной структурой и последовательным изложением основного содержания исследования. Все это позволяет утверждать, что работа является законченным, самостоятельным научно-квалификационным исследованием, содержащим результаты, обладающие научной новизной, теоретической и практической значимостью.

### **3. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.**

Основные положения, выводы и рекомендации автора диссертации являются достоверными, соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Полученные результаты диссертационной работы основаны на исследовании и обобщении автором как теоретических, так и организационно-методических разработок отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета, нефинансовой отчетности и контроля. О.Р. Кондрашовой использованы известные научные методы в процессе обоснования полученных результатов исследования. Содержание диссертационной работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности к проведению анализа положений теории и практики, аргументации выводов и обобщению полученных результатов.

Обсуждение результатов исследования на научно-практических конференциях, внедрение и использование полученных результатов диссертации в деятельности организаций потребительской кооперации, что подтверждается актами о внедрении Марийского и Чувашского союза потребительских обществ, применение в учебном процессе Чебоксарского кооперативного института (при чтении курсов «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий учет в отраслях потребительской кооперации», «Контроллинг», «Бухгалтерский учет в кооперативных организациях», в системе дополнительного образования) позволяет сделать вывод об апробации научных положений и практических разработок, полученных в диссертации.

По теме исследования опубликовано 40 научных работ, из них 1 монография и 9 статей в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

### **4. Новизна научных результатов диссертационного исследования.**

В целом научная новизна результатов Кондрашовой Ольги Руслановны состоит в том, что автор развил теоретические положения и разработал организационно-методическое обеспечение управленческого учета на основе социально ориентированного подхода. В ходе исследования обоснованы следующие положения, имеющие научную новизну.

1. Разработаны теоретико-методические основы для реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете, а именно: обоснована идентификация социальной деятельности как объекта управленческого учета (с. 14); построена модель управленческого учета,

базирующаяся на социально ориентированном подходе и обобщении информации в разрезе сегментов и центров ответственности (с. 117).

2. Проведена модификация организационно-методического обеспечения управленческого учета на основе социально ориентированного подхода: специфические способы (методы) сбора и обобщения информации о социальной деятельности (центры сегментирования и центр социальной миссии (с. 110, 124), рабочий план счетов, предназначенный для обобщения социальных показателей, формируемых в учетных системах (с. 182-184, приложение 25), формы учетных регистров по формированию социальных показателей, не обобщаемых в бухгалтерском учете (приложение 26), формы внутренней социальной отчетности (приложения 23, 24).

3. Предложена система социальных показателей, используемых при формировании финансовой и нефинансовой информации для управления и планирования социальной деятельности, и способствующих качественному раскрытию информации об этой деятельности в публичной отчетности (с. 136-143, приложение 11).

4. Разработана методика бюджетирования социальной деятельности на основе традиционных бюджетов центров ответственности и за счет выделения сегментов деятельности с учетом сочетания предпринимательской и социально ориентированной деятельности (с. 160-162, 164-165).

5. Разработаны процедуры контроля социальных показателей, позволяющие оценить вклад каждого центра ответственности и сегмента в финансирование социальных мероприятий и проектов, а также оценить результаты реализации социальной политики экономического субъекта в целом и его вклад в социальное развитие общества, а также разработать стратегию реализации социальной миссии на дальнюю перспективу (с. 204-205, 207-215).

## **5. Рекомендации по использованию выводов и основных результатов исследования.**

Основные положения диссертации вносят вклад в развитие теории и практики управленческого учета. Выводы и предложения, полученные автором, рекомендуются к использованию в деятельности организаций потребительской кооперации, так и организаций других форм собственности и видов экономической деятельности, осуществляющих наряду с предпринимательской социальную деятельность.

Также теоретические и методологические положения могут быть рекомендованы к использованию в учебном процессе при подготовке студентов по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в

рамках дисциплин по управленческому учету, бюджетированию, интегрированной отчетности.

## **6. Дискуссионные положения и замечания по диссертационной работе.**

Диссертация Кондрашовой Ольги Руслановны характеризуется высоким уровнем теоретической и практической значимости представленных научных положений, выводов и рекомендаций, однако имеет отдельные недостатки и дискуссионные положения, требующие дополнительной аргументации. Считаем необходимым отметить следующие из них:

1. Вызывает вопросы определение объекта исследования: на с. 7 диссертации сказано, что «объектом исследования выступают организации потребительской кооперации Чувашской Республики и Республики Марий Эл, осуществляющие многоотраслевую и социально ответственную деятельность». По нашему мнению, перечисленные экономические субъекты — это объекты наблюдения, а не объекты исследования. Учитывая положения паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, название, цель и содержание диссертационного исследования, объект исследования должен быть связан с теоретическими и организационно-методическими положениями реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете.

2. Содержание параграфа 2.1 диссертации не в полной мере соответствует его названию: п. 2.1 называется «Организация управленческого учета социально ориентированной деятельности», при этом автор рассматривает в нем социально ориентированный подход в управленческом учете.

3. Из текста диссертации не ясно, насколько разработанное автором организационно-методическое обеспечение реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете может быть распространено не только на систему потребительской кооперации, но и на другие экономические субъекты, которые осуществляют предпринимательскую и социальную деятельность. В частности, на с. 116-117 автор говорит о разработке модели управленческого учета, основанной на социально-ориентированном подходе (с применением сегментирования), не уделяя внимания её специальности или универсальности.

4. В диссертации не в полной мере продемонстрировано, как предложения по совершенствованию процесса бюджетирования (с. 154) будут работать в реальных условиях. Примеры, приведенные автором на с. 155-158, 164, 165, представляются значительно упрощенными, а реальность

предлагаемых значений (с. 155, 164, 165) нуждается в дополнительном обосновании.

5. Дискуссионным является состав расходов на выполнение социальной миссии (с. 163-165): ставить в зачет выполнения социальной миссии выплату зарплаты социально-незащищенным слоям населения неправомерно, это обязанность работодателя вне зависимости от миссии. Также и другие социальные статьи расходов вызывают сомнения. К примеру, закуп сельхозпродукции у населения (с. 164).

Отмеченные положения не являются принципиальными и не влияют на общую положительную оценку работы. В большей степени они определяют возможные направления дальнейшей работы соискателя над данной темой.

**7. Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г.**

Диссертационная работа Кондрашовой Ольги Руслановны на тему «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете» является самостоятельным и завершенным исследованием, направленным на решение актуальной проблемы адаптации управленческого учета к условиям устойчивого развития социально-экономических систем различного уровня. В целом работа выполнена на высоком уровне с использованием современного научного инструментария. Автореферат раскрывает основное содержание исследования.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод том, что представленная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание учетной степени кандидата наук в соответствии с п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор – Кондрашова О.Р. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой аудита, учета и финансов ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» Аманжоловой Бибигуль Ашкеновной.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры аудита, учета и финансов ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет». Присутствовало на заседании 28 человек. Результаты



голосования: «за» - 28 чел., «против» - нет, «воздержалось» - нет (протокол № 6 от «31» августа 2020 г.).

Заведующий кафедрой аудита,  
учета и финансов ФГБОУ ВО  
«Новосибирский государственный  
технический университет»

д.э.н., профессор

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

«14» 09 2020г.

*Подпись Аманжоловой Б.А. заверяю*

**УЧЁНЫЙ СЕКРЕТАРЬ НГТУ**

**ДОКТОР ТЕХНИЧЕСКИХ НАУК,  
ПРОФЕССОР**

**ШУМСКИЙ Г.М.**



Контактные данные:

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Доктор экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Год присвоения ученой степени – 2008 г.

Ученое звание – профессор

Место работы - ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет, факультет бизнеса, зав. кафедрой аудита, учета и финансов»

Почтовый адрес – 630073, г. Новосибирск, пр. Карла Маркса, д. 20, корп. 6, к. 1008

Контактный телефон – +7-383-315-32-45

E-mail: amanzholova@corp.nstu.ru