

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 283

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 03 октября 2020 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 17 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Пожидаева Т.А. | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4. | Бабичева Н.Э. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 5. | Беленов О.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 6. | Бобрышев А.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 7. | Воронин В.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 8. | Гоголева Т.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Давнис В.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Дуракова И.Б. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Кондрашовой Ольги Руслановны на тему «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Малиновская Наталья Владимировна, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента бизнес-анализа и аудита (в сентябре 2020 г. переименован в департамент аудита и корпоративной отчетности) факультета налогов, бизнес-анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;

- Шароватова Елена Александровна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета учетно-экономического факультета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» (г. Новосибирск).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., проф. Федченко А.А., д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н., д.э.н., доцент Звягин С.А.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., проф. Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Федченко А.А., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., профессор Дуракова И.Б.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Кондрашовой Ольге Руслановне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – 1 (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Председатель
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Д.А. Ендовицкий

Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ» МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 03 октября 2020 г. № 283

О присуждении Кондрашовой Ольге Руслановне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 10 июля 2020 года (протокол заседания № 277) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Кондрашова Ольга Руслановна, 1974 года рождения, работает преподавателем среднего профессионального образования кафедры бухгалтерского учета и финансов Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» Центросоюза РФ.

В 1995 году окончила Московский университет потребительской кооперации.

В 2018 г. прикреплена к кафедре бухгалтерского учета факультета экономики и управления Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» для подготовки кандидатской диссертации.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и финансов факультета экономики и управления Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» Центросоюза РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Серебрякова Татьяна Юрьевна, Чебоксарский кооперативный институт (филиал) АНОО

ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», факультет экономики и управления, кафедра бухгалтерского учета и финансов, заведующая.

Официальные оппоненты:

Малиновская Наталья Владимировна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, бизнес-анализа и аудита, департамент бизнес-анализа и аудита (в сентябре 2020 г. переименован в департамент аудита и корпоративной отчетности), профессор;

Шароватова Елена Александровна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета, профессор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный технический университет» (г. Новосибирск) в своем положительном отзыве, подписанном Аманжоловой Бибигуль Ашкеновной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой аудита, учета и финансов, указала, что диссертация Кондрашовой О.Р. является самостоятельным и завершенным исследованием, направленным на решение актуальной проблемы адаптации управленческого учета к условиям устойчивого развития социально-экономических систем различного уровня. 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. 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.

Представленная диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук в соответствии п. 9-14 Положения о присуждении ученых степе-

ней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Кондрашова О.Р. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 59 опубликованных научных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 40 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 9 работ. Все работы посвящены развитию социально ориентированного подхода в управленческом учете. Авторский вклад 87,2% объемом 32,68 п.л.

Наиболее значительные работы:

1. Кондрашова О.Р. Специфические особенности и практические аспекты внедрения управленческого учета по сегментам в кооперативных организациях / О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 33 (375). – С. 37-46. – 0,63 п.л. (авт. 0,63 п.л.),

2. Кондрашова О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета / О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 1 (439). – С. 17-29. (авт. 0,75 п.л.),

3. Кондрашова О.Р. О социально ориентированном управленческом учете в потребительской кооперации / О.Р. Кондрашова // Вестник Российского университета кооперации. – № 2 (36). – 2019. – С. 26-40. (авт. 0,88 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов:

Чайковской Л.А. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение», ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова») с замечаниями: 1) на стр. 21 автореферата дано определение: «показатель затратности... определяется как отношение расходов на выполнение социальной миссии... к выручке от продаж», а в табл. 3, в которой приводятся конкретные показатели затратности, указаны и другие примеры их расчета; 2) в автореферате недостаточно четко прослеживается связь между отдельными его разделами. Так, в табл. 2 приводятся социальные показатели, на основе которых затем выстраивается система оценки социально ориентированной деятельности (табл. 3), однако, в указанных таблицах не все показатели соответствуют;

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет») с замечанием о необходимости привести в автореферате выдержку из предлагаемого рабочего плана счетов для раскрытия принципов построе-

ния дополнительно введенных субсчетов и аналитических счетов; раскрыть существующие зарубежные и отечественные разработки по социальному учету и отчетности;

Сафоновой М.Ф. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой аудита, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина») с замечаниями о том, что в табл. 2 (с. 15-16) приводится система социальных показателей, которая служит основой для формирования публичной социальной отчетности, однако автором не отмечено, насколько данные показатели соответствуют стандартам в области нефинансовой отчетности (Международный стандарт интегрированной отчетности, Руководство по отчетности в области устойчивого развития и др.); требует пояснения представленная на рис 3. «Последовательность контроля выполнения социальной миссии» классификация видов контроля (оперативный, тактический, стратегический);

Клычовой Г.С. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет») с замечанием о том, что в табл. 2 представлена система социальных показателей и их формирование в управленческом учете, но не указана степень ее соответствия международным стандартам по интегрированной отчетности, по отчетности в области устойчивого развития и др.; в автореферате на стр. 21 приводится определение «показатель полезности... определяется как отношение положительных отзывов о различных направлениях социальной деятельности, полученных от ... опрошенных заинтересованных пользователей», но в таблице 3 приводятся другие показатели полезности;

Иванова Е.А. (к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Чувашский государственный аграрный университет») с замечанием о необходимости пояснения состава и роли таких объектов бюджетирования, как социальные расходы и вмененные издержки; пояснения принципов построения модели социально ориентированного подхода в управленческом учете для экономических субъектов, имеющих более простую организационную структуру, чем потребительские общества;

Чистяковой О.А. (к.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, АНОО ВО Центросоюза РФ «Сибирский университет потребительской кооперации») с замечаниями: на стр. 15 автореферата предлагается деление социальных показателей на учетные и внеучетные, исходя из способа их формирования. Считаю, что нет необходимости вводить новую классификацию, тогда как имеется традиционное разделение всех показателей

отчетности на финансовые и нефинансовые в зависимости от вида бухгалтерской отчетности, в которой они отражаются; отдельным пунктом новизны выступает разработка форм внутренней и публичной отчетности (стр. 8), однако в автореферате не представлено содержание указанных отчетов, их структура, принципы построения, что снижает его наглядность и полноту;

Калиновского С.А. (к.э.н., директор по финансам, ОАО «Электроприбор») с замечанием о необходимости отражения в автореферате не только особенностей методики бюджетирования социальных показателей, но и самих показателей и форм бюджетов (стр. 18); пояснения некоторых организационных моментов: как предлагается оценивать выполнение социальной миссии, какие управленческие решения возможны и на каких уровнях управления в зависимости от оперативного, тактического и стратегического контроля (стр. 19-20).

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики управленческого учета и формирования нефинансовой отчетности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

раскрыта сущность и идентифицирована как объект управленческого учета социальная деятельность экономического субъекта, определены её основные направления и виды как совокупности социально значимых действий для преобразования социальной среды, ориентированной на создание материальных и духовных ценностей общества; доказана необходимость формирования информации о результатах социальной деятельности организации в системе управленческого учета, что послужило основой разработки социально ориентированного подхода в управленческом учете в качестве его самостоятельного направления;

сформирована система социальных показателей и предложена их группировка по классификационным признакам (месту возникновения, способу измерения, методике формирования, направленности, содержания и характера), положенные в основу построения учёта, планирования, контроля социальной деятельности и раскрытия информации о её результатах во внешней и внутренней отчётности;

сформулировано определение социально ориентированного подхода в управленческом учете, раскрывающее его сущность (совокупность способов и

методов управленческого учета, нацеленных на сбор, группировку и обобщение информации о социальной деятельности), цель (регулирование и управление социальной деятельностью, раскрытие показателей о социально ориентированной деятельности во внутренней и внешней отчетности), объекты (финансовая и нефинансовая информация, отражающая аспекты социальной деятельности), наличие собственного инструментария и методов;

обоснован организационный механизм, включающий: предложенную модель управленческого учета, которая базируется на социально ориентированном подходе, позволяет сформировать социальные показатели многосегментной организации на основе сбора первичной информации о социальной деятельности по центрам ответственности, ее последующего обобщения по центрам сегментирования и в целом по организации; выделенные новые виды центров ответственности – центры социальной миссии – для обособления в управленческом учете информации о социальной деятельности в разрезе центров ответственности и сегментов экономического субъекта;

разработан методический инструментарий социально ориентированного управленческого учета, включающий рабочий план счетов, учетные регистры, методику распределения косвенных расходов между центрами ответственности; формы внутренней и внешней социальной отчетности, позволяющие своевременно предоставлять заинтересованным пользователям релевантную информацию для принятия управленческих решений, регулирования социальной деятельности и отражению ее результатов в публичной отчетности;

предложена методика бюджетирования социальной деятельности, основанная на формировании показателей социального бюджета исходя из объемов (стоимости) социальных запросов, откорректированных с учетом финансовых возможностей организации в их удовлетворении, величина которых определяется при сопоставлении плановой прибыли и обоснованных параметров ее распределения на выплаты участникам и накопление;

сформированы методические положения внутреннего контроля социальных показателей, раскрывающие объекты, субъекты, методы и процедуры контроля по его уровням в зависимости от целей принимаемых решений (оперативный, тактический, стратегический); основанные на оценке полезности и затратности социально ориентированной деятельности; позволяющие установить достоверность отражения информации о ее результатах в публичной отчетности.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

обоснована методология социально ориентированного подхода в управленческом учёте, развивающая теорию управленческого учета, позволяющая разработать его учетно-аналитическое обеспечение, включая формирование информации о социальной деятельности и ее результатах для менеджмента экономического субъекта и внешних заинтересованных пользователей;

проведена модернизация организационно-методического обеспечения управленческого учета посредством реализации социально ориентированного подхода в разрезе следующих элементов: сбор и группировка (учет) информации о социальных показателях центров ответственности, их обобщение в разрезе сегментов и организации в целом; бюджетирование социальных показателей, встроенное в систему операционных бюджетов; внутренний контроль информационных потоков о результатах социально ориентированной деятельности; раскрытие информации о результатах социальной деятельности в публичной нефинансовой отчетности;

применительно к проблематике диссертации реализованы общенаучные и специальные методы: исторический и логический, комплексный и системный подходы, конкретизация и интерпретация, моделирование, абстрагирование и обобщение, формализация, наблюдение, опрос, структурирование, проецирование, отбор, группировка, сравнение и другие;

сформулированы рекомендации по развитию методического инструментария управленческого учета, что создает дополнительные возможности обеспечения менеджмента экономического субъекта релевантной информацией о полноте и качестве выполнения социальных задач для принятия управленческих решений по развитию социальной деятельности и повышению ее результативности и полезности для общества.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработано организационно-методическое обеспечение управленческого учета, включающее систему социальных показателей; рабочий план счетов для учета социальных показателей; формы учетных регистров и внутренней социальной отчетности; методику бюджетирования социальной деятельности и формы социальных бюджетов; методику внутреннего контроля социальной деятельности организации;

определены направления использования разработанного организационно-методического обеспечения управленческого учета на основе социально ориен-

тированного подхода в организациях потребительской кооперации, и организациях других сфер деятельности для формирования информации о результатах социальной деятельности и раскрытию этой информации в публичной отчетности экономических субъектов;

внедрена методика управленческого учета на основе социально ориентированного подхода в практическую деятельность экономических субъектов (Союз потребительских обществ Республики Марий Эл, Чувашский республиканский союз потребительских обществ);

использованы результаты исследования в учебном процессе Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации» при изучении дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Контроллинг», «Управленческий учет в отраслях потребительской кооперации», «Бухгалтерский учет в кооперативных организациях», «Управленческий учет»;

результаты исследования обсуждены на международных научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке целей и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя на всех этапах исследования, включая получение и обработку исходных данных, разработку предложений по развитию социально ориентированного подхода в управленческом учете изучаемых экономических субъектов;

обосновании теоретических и организационно-методических положений диссертации, комплексно раскрывающих сущность и особенности реализации социально ориентированного подхода в управленческом учете;

выполнении автором исследования в соответствии с направлениями научных исследований кафедры бухгалтерского учета и финансов Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации» «Формирование информации о социальной ответственности бизнеса в интегрированной отчетности организаций», «Учетно-аналитическое сопровождение управления многосегментными субъектами хозяйствования»;

подготовке соискателем 40 научных работ (авторский объем 32,68 п.л.), в том числе 1 монографии и 9 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

внедрении результатов исследования в деятельность организаций, осуществляющих социально ориентированную деятельность, и в учебный процесс Че-

