

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной и инновационной
работе ФГБОУ ВПО «Российский госу-
дарственный аграрный университет -
МСХА имени К.А. Тимирязева»
д.э.н., профессор



А.В. Голубев

«25» февраля 2014 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию

Соловей Татьяны Николаевны на тему:

**«Формирование финансовой отчетности социально активной фирмы»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

1. Значимость для науки и производства полученных автором результатов

Решение экологических и социальных проблем, рационализация использования природных ресурсов – важнейших задач социальной и экологической политики современного государства – невозможно без осознания хозяйствующими субъектами значимости ведения социально ответственного и экологически безопасного бизнеса. В основе социальной ответственности организации лежат обязательность уплаты налогов и сборов, установленных законодательством, а также действия в экологической, социальной и экономической сферах жизни общества, предусмотренные международными стандартами социальной ответственности (GRI, ISO 26000). Первые отчеты о социальной ответственности в Российской Федерации, зарегистрированные в 2000г., не были взаимосвязаны с финансовой отчетностью хозяйствующего субъекта.

Проблемой отчетности о социальной активности предприятия является отсутствие возможности сопоставления и анализа ее данных в динамике с фи-

нансовой отчетностью и аналогичной отчетностью других организаций. При этом тенденция увеличения организаций, составляющих отчетность о социальной активности, в России в значительной степени обусловлена интересом инвесторов и пользователей отчетности к данной информации. Потребность пользователей финансовой отчетности в информации о социальной активности, которая не находит отражения в традиционной отчетности, обуславливает необходимость изучения взаимосвязи финансового и социального учета.

Объективная и полезная бухгалтерская информация может формироваться только в условиях ведения бухгалтерского учета в соответствии общепринятыми принципами, в том числе непрерывности, достоверности, сопоставимости. В настоящее время учет социально активной деятельности фирмы не в полной мере соответствует указанным требованиям и зачастую не обеспечивает интересы пользователей бухгалтерской информации.

Отсутствие единообразных подходов к формированию и анализу финансовой отчетности, содержащей данные о социальной активности, делает необходимым обоснование расширения границ финансового учета и отчетности. Это определяет своевременность исследования Т.Н. Соловей. Цели и задачи, поставленные в рамках диссертации, отражают эту актуальность. Выводы и рекомендации, сформулированные в ходе исследования, представляют теоретический интерес и имеют несомненную практическую значимость.

В диссертации Т.Н.Соловей особое значение придается расширению границ финансового учета и отчетности путем определения понятия и границ применения финансового учета социальной активности и выделения критериев отнесения фактов хозяйственной жизни фирмы к социально активным. Особый аспект в диссертации сделан на сопоставлении данных о социальной активности организации с данными финансовой отчетности, с возможностью их последующего анализа.

Высокая степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, имеющихся в диссертации, подтверждается современными методами

исследования, широкой теоретической базой, анализом международных стандартов социальной ответственности и отчетности, использованием электронных ресурсов.

Работа изложена на 237 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав, заключения и шестнадцати приложений, несущих существенную информационную нагрузку.

В первой главе «Социальный и финансовый учет в условиях изменения экономической среды» рассматривается необходимость ведения социального учета в современных условиях, эволюция финансового учета и проблематика удовлетворения интересов различных пользователей финансовой отчетности, проводится сравнительный анализ систем регулирования социального учета и отчетности разных стран.

Важным результатом является обоснование перспективности социального учета, а также раскрытие проблемных моментов, связанных с составлением отчетности о социальной активности (с.11-13, 20-21). Проанализированы международные и отечественные стандарты по социальному учету и отчетности, с целью выявления современных тенденций регулирования, которые могут быть адаптированы в России (с.24-36).

Авторский подход заключается в обосновании возможности государственного регулирования вопросов, связанных с составлением финансовой отчетности, содержащей данные о социальной активности, и представлении методических рекомендаций по содержанию регулятивов в области финансового учета социальной активности в России (с. 39-48).

Вторая глава диссертации посвящена разработке концептуальных основ организации и методических рекомендаций по ведению финансового учета социальной активности. Во второй главе обосновано расширение информационных границ финансовой отчетности экономических субъектов посредством ведения финансового учета их социальной активности, сформулированы критерии необходимые для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с со-

циально активной деятельностью в финансовом учете (с. 49-50, 52). Предложения по включению в учетную политику организации раздела, регламентирующего финансовый учет социальной активности, учетно-методическое обеспечение финансового учета социальной активности, позволяющие формировать отчетность, содержащую данные о социальной активности, заслуживают особого внимания (с. 54-55, 56-64).

Особое внимание соискателем уделено изучению взаимосвязи социальной активности организации и ее деловой репутации, анализу различных методов оценки деловой репутации (с. 71, 77-78).

В третьей главе «Отражение в финансовой отчетности данных о социальной активности фирмы и возможности их анализа» разработан ряд методических приемов по представлению в финансовой отчетности данных о социальной активности посредством заполнения детализированных форм отчетности или раскрытия информации в аналитических таблицах Пояснительной записки (с. 84-85, 94-96). Методика оценки соответствия деятельности предприятия критериям международных стандартов социальной активности на основе уточненной финансовой отчетности, предложенная в третьей главе диссертации, актуальна и обусловлена трудностями, возникающими у хозяйствующих субъектов при расчете показателей социальной активности согласно требованиям международных стандартов (с. 89-93).

2. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Практический интерес представляют методические рекомендации соискателя по формированию учетной политики, содержащей раздел «Финансовый учет социальной активности», разработанный рабочий план счетов, предложенные формы первичных документов, а также усовершенствованные формы финансовой отчетности, которые позволяют рационализировать представление данных о социальной активности в финансовой отчетности организации.

С точки зрения использования в практической деятельности организаций, представляет интерес предложенная в третьей главе работы методика оценки соответствия деятельности организации критериям международных стандартов по социальной ответственности и отчетности.

Затраты на осуществление социально активной деятельности могут привести к изменению финансовых показателей деятельности предприятия. Предложенная методика оценки влияния социальной активности экономического субъекта на его финансовое положение позволит выявить характер влияния социально активной деятельности на показатели рентабельности, ликвидности и структуры капитала (с. 120-129).

3. Выявленные недостатки и замечания

Вместе с тем диссертация не лишена недостатков:

1. Требуется уточнения предмет социального учета и его взаимосвязь с финансовым учетом (с. 49-52).
2. Не определены критерии, позволяющие отнести кредиторов к социально ответственным, при расчете коэффициента динамики расчетов с социально активными контрагентами (с.90-91).
3. Предложение о возможности стоимостной оценки влияния социальной активности фирмы на ее деловую репутацию не достаточно убедительно и требуют дополнительного пояснения (с. 87-88).
4. В предложенной соискателем детализированной форме бухгалтерского баланса раздел «Капитал и резервы» не имеет социально активной составляющей, поэтому данный момент нуждается в дополнительной интерпретации (с. 84-85).

4. Общее заключение

Отмеченные выше замечания не меняют общей положительной оценки диссертации Т.Н. Соловей. Она представляет собой логически завершенное, обладающее научной новизной самостоятельное исследование, в котором предлагается решение ряда актуальных проблем расширения границ финансовой

отчетности, а также задачи обеспечения достоверности и полезности формируемой отчетности о социально активной деятельности фирмы. Представленные в работе исследования достоверны, выводы и рекомендации обоснованы.

Диссертация Т.Н. Соловей соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г., предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, ее автор, Татьяна Николаевна Соловей, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертация обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита Российского государственного аграрного Университета – МСХА имени К.А. Тимирязева 20 февраля 2014 г. (протокол № 9).

Заведующая кафедрой экономического анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Российский государственный аграрный
университет - МСХА имени К.А. Тимирязева»
доктор экономических наук, профессор

Н.Н. Карзаева



Карзаева
ПОДПИСЬ
СПЕЦ. В/К
ЗАВЕРЮ
Остроухова
Е. А. ОСТРОУХОВА