

В диссертационный совет Д 212.232.36
при Санкт-Петербургском
Государственном университете

ОТЗЫВ

**официального оппонента 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. Актуальность темы

Выбранная диссертантом тема представляет интерес не только для специалистов в области бухгалтерского учета, но и для пользователей финансовой отчетности, заинтересованных в получении взаимоувязанных с финансовой отчетностью данных об экологической и социальной деятельности фирмы.

В условиях изменения социальной и экологической среды все большее влияние на репутацию фирмы оказывает занимаемая социальная позиция. Оценивая результаты деятельности, заинтересованные пользователи рассматривают не только производственные и финансовые показатели, но и то, насколько фирма социально активна: как заботится о собственных работниках, насколько ее деятельность соответствует интересам стейкхолдеров, регионов присутствия и общества в целом.

Актуальность темы исследования обусловлена высокой значимостью социально активной деятельности фирмы для общества, которая вносит вклад в решение социальных проблем, а также отсутствием единых подходов к составлению отчетности, содержащей данные о социальной активности и методик ее анализа.

Отсутствие единых требований по регулированию финансового учета социальной активности, с одной стороны, порождает многообразие подходов к решению учетных задач и формированию финансовой отчетности, а с другой стороны, требует их согласования для достижения сопоставимости отчетных показателей. Это дает основание утверждать, что проблема, сформулированная в диссертации, как отсутствие унифицированных подходов к формированию и анализу финансовой отчетности, содержащей данные о социальной активности, является актуальной. Решение указанной проблемы посредством теоретического обоснования расширения традиционных границ финансового учета и отчетности, позволит повы-

силь информативность показателей финансовой отчетности в интересах заинтересованных пользователей.

II. Конкретное личное участие автора в получении результатов диссертации

В диссертации автор уделяет внимание изучению эволюции финансовой отчетности и социальной активности, в результате чего сделан вывод о необходимости включения в финансовую отчетность данных о социальной активности фирмы. Трудности интегрирования международных стандартов в России, и отсутствие государственной мотивации социально активных экономических субъектов замедляют их вовлечение в процесс ведения финансового учета социальной активности и составления на его основе отчетности. Автор в первой главе диссертации на основе глубокого и системного анализа стандартов в области социальной ответственности и отчетности, формулирует рекомендации по содержанию регулятивов в области финансового учета социальной активности в Российской Федерации.

Исследование вопросов, связанных с расширением границ финансового учета, проведенное во второй главе диссертации, позволили Т.Н. Соловей сформулировать определение финансового учета социальной активности и критерии для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью, в финансовом учете. Соискатель провел анализ возможности отражения в финансовом учете лишь тех фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью, которые соответствуют требованиям международных стандартов по социальной ответственности и отчетности, а также не противоречат ограничениям бухгалтерской информации. Автором даны рекомендации по включению положений, регламентирующих финансовый учет социальной активности в учетную политику. Представляют практический интерес предложения по формированию рабочего плана счетов и совершенствованию форм первичных документов и финансовой отчетности, содержащей данные о социальной активности фирмы.

В третьей главе автором на основе предложенного формата финансовой отчетности социально активной фирмы разработана методика оценки соответствия ее деятельности критериям международных стандартов социального учета и отчетности. Предложения соискателя по расширению границ финансового учета, формулировке критериев для отражения фактов хозяйственной жизни в финансовом учете социальной активности, методическому обеспечению составления финансовой отчетности социально активной фирмы позволят также определить характер влияния социально активной составляющей деятельности на финансовые показатели.-

III. Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертационной работе в соответствии с поставленной целью обоснования отражения социальной активности в рамках традиционных методов формирования финансовой отчетности решается комплекс задач: систематизация критериев представления информации о социальной активности в отчетности крупных зарубежных фирм, обоснование включения социального учета в область финансового, разработка методических рекомендаций по содержанию регулятивов финансового учета социальной активности в Российской Федерации, определение системы показателей для годовых отчетов российских фирм на основе данных финансового учета социальной активности и разработка методики оценки влияния социальной активности фирмы на финансовые показатели ее деятельности.

В качестве основного научного результата, полученного диссертантом в ходе исследования, можно выделить обоснование расширения информационных границ финансовой отчетности экономических субъектов посредством ведения финансового учета их социальной активности. Этому способствовал детальный анализ сущности социального учета и социальной активности, а также изучение эволюции финансовой отчетности в разных странах мира.

Посредством изучения современных тенденций формирования отчетности о социальной активности разработаны теоретические основы формирования и унификации данных финансовой отчетности фирмы, характеризующие ее социальную активность.

Анализ практики составления отчетности о социальной активности свидетельствует, о трудностях, которые испытывают фирмы при расчете показателей согласно требованиям международных стандартов по социальной ответственности и отчетности, в результате чего предложена методика оценки соответствия деятельности фирмы критериям международных стандартов на основе уточненной финансовой отчетности.

Инвестиции собственников фирмы в социально активные направления ее деятельности могут повлиять на финансовые показатели. В ходе диссертационного исследования разработана методика оценки влияния социальной активности экономического субъекта на его финансовое положение.

Отсутствие единых унифицированных подходов к учету социально активной составляющей деятельности фирмы и отражению их в финансовой отчетности позволило разработать методические рекомендации по содержанию регулятивов в области финансового учета социальной активности в Российской Федерации.

Результаты исследования применяются в практической деятельности финансово-экономических служб различных фирм, о чем имеются справки о внедрении.

Выводы диссертационного исследования могут быть использованы для дальнейшего совершенствования информативности финансовой отчетности, что обусловлено интересом заинтересованных пользователей к данным о социально активной деятельности фирм.

IV. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается методологией исследования фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных авторов по бухгалтерскому учету, применением общенаучных методов наблюдения, сравнения, группировки, абстрагирования, моделирования, анализа и синтеза, индукции и дедукции, апробацией теоретических выводов и практических рекомендаций в научных публикациях автора, докладах на международных научно-практических конференциях, в практической деятельности ряда российских фирм.

В работе аргументируется вывод о потребности инвесторов и других пользователей финансовой отчетности в информации о социально активной деятельности фирмы и значительных трудностях, которые возникают при составлении и сопоставлении отчетности о социальной активности. Автор обосновывает наличие многих спорных вопросов учета фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью и разрабатывает на основе международных стандартов по социальной ответственности и отчетности критерии для отражения данных фактов в финансовом учете. Исследование вопросов регулирования социальной активности и проблем составления отчетности позволило сформулировать методические рекомендации по содержанию регулятивов в области финансового учета социальной активности, а также разработать комплекс методических приемов по формированию финансовой отчетности социально активной фирмы.

Сформулированы теоретические основы финансового учета социальной активности, реализующие механизм представления данных о социальной ответственности в финансовой отчетности фирмы. Предлагаемые автором положения учетной политики, рабочий план счетов, детализация первичных документов и форм финансовой отчетности позволяют достаточно полно и точно отразить факты хозяйственной жизни, связанные с социально активной деятельностью фирмы (например, инвестиции в социально активную деятельность, внеобо-

ротные активы, покупка экологически безопасных материалов, оказание помощи сотрудникам организации, благотворительная деятельность).

Вместе с тем в работе сохраняются отдельные спорные вопросы и дискуссионные положения.

Недостаточно аргументированной, на наш взгляд, представляется последовательность применения автором таких понятий как социальная активность и ответственность. Так на с.9 диссертации отмечено, что в приложении приведен анализ терминов «социальная активность» и «социальная ответственность». Однако автор не обосновал, почему в дальнейшем за основу в работе взят термин «социальная активность».

Разработанные методики финансового учета социальной активности предполагают оплату собственниками этих дополнительных расходов, что требует дополнительной аргументации.

Высказанные замечания не снижают общей положительной оценки исследования. Диссертация представляет собой законченный научный труд. Полученные выводы и результаты обоснованны и имеют теоретическое и практическое значение для развития бухгалтерской науки и практики.

V. Соответствие диссертации требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней

В целом диссертация Т.Н. Соловей представляет собой последовательное и логически выдержанное самостоятельное научное исследование по актуальным вопросам создания инструментов формирования финансовой отчетности социально активных фирм, отвечающей потребностям широкого круга пользователей.

Научные положения, выводы и предложения являются результатом глубокого теоретического исследования и критического анализа трудов отечественных и зарубежных специалистов, нормативных актов, характеризуются необходимой аргументацией и достоверностью.

Научная значимость, содержащихся в диссертации Т.Н. Соловей, положений, выводов и рекомендаций заключается в разработке теоретических основ и методических инструментов, обеспечивающих решение важных задач в области формирования финансовой отчетности социально активной фирмы, отвечающей потребностям заинтересованных пользователей.

Следует отметить логичность, последовательность и четкость изложения материала, системность оформления работы. Автореферат соответствует основному содержанию диссертации. Опубликованные работы достаточно полно раскрывают ее содержание.

В целом диссертация Т.Н. Соловей является законченным самостоятельным исследованием, характеризующимся новизной и практической значимостью теоретических и практических положений. Работа соответствует требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013г., предъявляемых к кандидатским диссертациям, а ее автор, Татьяна Николаевна Соловей, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
Санкт-Петербургский государственный
экономический университет,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Жокоц — Конопляник Т.М.

