

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА  
Д 212.196.06 НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ. Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И  
НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 29.09.2016 г. протокол № 15  
О присуждении Карповой Ольге Сергеевне, гражданке Российской  
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Институциональное развитие учета и контроля в субъектах малого предпринимательства» по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» принята к защите 09 июня 2016 г., протокол № 12, диссертационным советом Д 212.196.06 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714 /нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Карпова Ольга Сергеевна, 1978 года рождения, в 2002 году окончила Московский государственный университет коммерции с присвоением квалификации «Экономист» по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». В 2015 г. соискатель закончила заочную аспирантуру ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова».

В период подготовки диссертации и по настоящее время Карпова О.С. работает в должности старшего преподавателя кафедры экономической безопасности, учета и аудита в федеральном государственном бюджетном

образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Кемеровском институте (филиале). Общий педагогический стаж работы Карповой О.С. составляет 12 лет.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения<sup>1</sup> федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Керимов Вагиф Эльдар оглы, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», кафедра бухгалтерского учета, профессор.

**Официальные оппоненты:**

Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита; Поленова Светлана Николаевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доцент Департамента учета, анализа и аудита, дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», г. Москва, в своем положительном заключении, подписанном Комиссаровой Ириной

---

<sup>1</sup>В соответствии с Приказом ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» № 480 от 10.05.2016 г. кафедра «Государственный финансовый контроль, бухгалтерский учет и аудит» переименована в кафедру «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Петровной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета и аудита, указала, что диссертация представляет собой завершённую научную квалификационную работу, написанную на актуальную тему, отражающую авторские подходы к исследованию и обладающую достаточно высокой теоретической и практической значимостью. Результаты и выводы диссертации могут быть рекомендованы к использованию:

- федеральным органом государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ при разработке федеральных и отраслевых стандартов;
- субъектом малого предпринимательства при организации системы бухгалтерского учета, формировании системы внутреннего контроля.

Соискатель имеет 8 опубликованных научных работ, в том числе по теме диссертации 8 работ (3,9 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 6 работ. Наиболее значимые научные работы:

1. Карпова, О.С. Роль учетных процедур в формировании институциональной модели в субъектах малого предпринимательства / О.С. Карпова // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2014. – № 4. – С. 223-227 – 0,5 п.л.

2. Карпова, О.С. Развитие институциональной модели контроля в России / О.С. Карпова // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 1. – С. 110-113 – 0,3 п.л.

3. Карпова, О.С. Категории субъектов малого предпринимательства в России как результат институционального развития / О.С. Карпова // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2015. – № 1. – С. 212-216 – 0,5 п.л.

4. Карпова, О.С. Современные аспекты развития институциональной модели учета субъектов малого предпринимательства в России / О.С. Карпова // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2015. – № 2. – С. 157-160 – 0,5 п.л.

5. Карпова, О.С. Учет и контроль как объекты институционального моделирования экономики / О.С. Карпова // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2015. – № 3. – С. 44-54 – 1,0 п.л.

6. Карпова, О.С. Актуальные вопросы формирования институциональной модели контроля субъекта малого предпринимательства / О.С. Карпова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 4 (ч. 2). – С. 982-985 – 0,5 п.л.

Научные работы Карповой О.С. отражают основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

**На диссертацию и автореферат поступило 5 отзывов**, в которых дана положительная оценка выполненного диссертационного исследования и указаны замечания:

– Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет» (г. Нижний Новгород), отзыв подписал заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета и аудита» института экономики, управления и права, доктор экономических наук, профессор, Владимир Анатольевич Чернов. Замечания: содержание автореферата не позволяет судить о том, изучался ли зарубежный опыт организации контроля и ведения учета на предприятиях малого и среднего бизнеса; исследование не в полной мере обладает комплексным характером, свойственным управленческому учету как интегрированной информационно-аналитической системе.

– Из общества с ограниченной ответственностью «Редакция журнала «Бухгалтерский учет» (г. Москва), отзыв подписал главный редактор журнала «Бухгалтерский учет», доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации Николай Дмитриевич Врублевский. Замечание: в автореферате не хватает расшифровок сокращений, используемых в рисунке 1 и рисунке 2 (с. 15-16).

– Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (г. Москва), отзыв подписала профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, доктор экономических наук, профессор Елена Ивановна Степаненко. Замечание: в содержании проекта Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности можно было бы не указывать пункт 4 «Организация внутреннего контроля». Это связано с тем, что ФСБУ – это стандарт учета, а область внутреннего контроля гораздо шире учета.

– Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (г. Новосибирск), отзыв подписал заведующий кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор Павел Петрович Баранов. Замечание: из содержания автореферата не понятно, что относится к действующему нормативно-методическому обеспечению института учета и института контроля в субъектах малого предпринимательства.

– Из Государственного фонда поддержки предпринимательства Кемеровской области (г. Кемерово), отзыв подписал генеральный директор Александр Николаевич Баштанов. Замечание: текст автореферата не дает представления о том, какое число малых организаций участвовало в апробации разработанных и предложенных автором проектов (Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства, Положения о внутреннем контроле).

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обоснован широкой известностью их научных достижений в экономической науке, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы, их соответствием требованиям «Положения о

присуждении ученых степеней» (утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842).

**Диссертационный совет отмечает, что в ходе проведенных соискателем исследований:**

- уточнены понятия «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля», формирующие границы использования и понимания институциональной теории для формирования направлений развития учета и контроля (с. 20-23);
- выделены историко-логические этапы институционального развития категории «субъект малого предпринимательства» в Российской Федерации, базирующиеся на содержании нормативного обеспечения, соответствующего определенному этапу развития российской экономики. Это позволило систематизировать формальные и неформальные критерии субъекта малого предпринимательства в контексте институциональной теории (с. 44-62);
- предложены логические схемы нормативно-методического обеспечения институтов учета и контроля в малом бизнесе, на основе анализа которых обоснована необходимость разработки Положения о внутреннем контроле и проекта Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства (с. 74-76, с. 94-96);
- разработан проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, который является частью построенной автором логической схемы нормативно-методического обеспечения института учета в малом бизнесе. Данный стандарт направлен на раскрытие единых принципов ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства (с. 103-105);
- разработано Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства, предложенное в качестве базы для формального

закрепления функций внутреннего контроля, способствующее обеспечению экономической безопасности бизнеса (с. 118-123, Приложение Д).

**Теоретическая значимость исследования** обоснована тем, что соискателем: уточнены понятия «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля»; предложены историко-логические этапы институционального развития категории «субъект малого предпринимательства»; обоснованы с точки зрения институциональной теории направления развития нормативно-правового обеспечения учета и контроля в субъектах малого предпринимательства; построены логические схемы нормативно-методического обеспечения института учета и института контроля в малом бизнесе; разработан проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства; разработано Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что соискателем разработаны: проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства. Данные разработки активно используются в консультационной деятельности Кемеровского областного отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Контрольно-счетной палатой Кемеровского муниципального района и в образовательной деятельности Кемеровским институтом (филиалом) ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Предложенное в работе Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства внедрено в деятельность субъектов малого предпринимательства Кемеровской области, а именно в ООО «Инструменты», ООО «ИнтерСтрой».

Основные результаты исследования докладывались на международных, всероссийских и региональных конференциях.

**Оценка достоверности результатов исследования** выявила, что теоретические положения исследования базируются на фундаментальных исследованиях, проведенных зарубежными и отечественными учеными в сфере институциональной теории, бухгалтерского учета и контроля в субъектах малого предпринимательства; база данных, используемая при проведении исследования, получена из официальных источников и включает в себя законодательные и нормативные акты РФ, методические и инструктивные материалы Минфина России, данные Федеральной службы государственной статистики, справочно-правовой системы «Консультант плюс»; соискателем использованы различные методы исследования: наблюдение и сбор информации, сравнение, систематизация, обобщение, аналогия, анализ, синтез, логический, статистический, табличный, графический, ретроспективный анализ и т.д.

**Личный вклад соискателя** состоит в: *обосновании* актуальности темы исследования; *постановке* цели и задач исследования; *уточнении* понятийного аппарата применительно к объекту исследования; *определении* историко-логических этапов институционального развития категории «субъект малого предпринимательства»; *построении* логических схем нормативно-методического обеспечения института учета и института контроля в малом бизнесе; *разработке* для субъектов малого предпринимательства проекта Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, Положения о внутреннем контроле; *апробации и внедрении* результатов исследования; *подготовке* публикаций по теме исследования.

Диссертация Карповой О.С. соответствует пунктам 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета; 3.7. История развития методологии, теории

и организации аудита, контроля и ревизии; 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии Паспорта научных специальностей ВАК при Минобрнауки России по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Диссертация является самостоятельно выполненной, логически завершенной научно-квалификационной работой, которая соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (утверждено Постановлением Правительства от 24 сентября 2013 г. № 842). В диссертационной работе решена актуальная проблема институционального развития учета и контроля в субъектах малого предпринимательства, имеющая важное экономическое и социальное значение.

На заседании 29 сентября 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Карповой Ольге Сергеевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, из них 20 докторов наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», участвовавших в заседании, из 27 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 20, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета Д 212.196.06,  
д.э.н., профессор



Е.В. Зарова

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 212.196.06,  
д.э.н., профессор

О.В. Кучмаева

30 сентября 2016 г.