

В диссертационный совет Д 212.196.06
На базе Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Российский
экономический университет имени Г.В.
Плеханова»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора Чая Владимира Тиграновича
на диссертационную работу Карповой Ольги Сергеевны
«Институциональное развитие учета и контроля в субъектах малого
предпринимательства»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

Актуальность темы исследования определяется тем, что развитие рыночных отношений обозначило острую необходимость в проведении научных исследований в сфере малого предпринимательства, формировании методического обеспечения системы бухгалтерского учета и контроля. Сегодня управление малой организацией превратилось в сложный процесс, где ключевую роль играет влияние различных систем налогообложения на бухгалтерский учет. Функционирование системы бухгалтерского учета, ее инструменты и методы направлены на максимизацию прибыли любой компании, финансовую стабильность и жизнеспособность. От того, насколько эффективно выстроены системы бухгалтерского учета и контроля, зависит не только процесс грамотного управления, но и успешное функционирование организации в современных условиях. Системы бухгалтерского учета и контроля малой организации необходимо наполнить новым содержанием, подходящим современным экономическим реалиям.

В данной связи несомненной актуальностью отличаются исследования бухгалтерского учета и контроля на основе методологии институционального подхода, расширяющие исключительно прикладной взгляд на данные дисциплины и рассматривающие их как институциональный феномен. Институциональные аспекты бухгалтерского учета и контроля изучены не в полной мере, поскольку они сравнительно недавно стали исследоваться российскими учеными и представлять интерес для практикующих бухгалтеров. Тем большее значение для отечественной науки и практики представляет диссертация, в которой сделана достаточно успешная, на наш взгляд, попытка разработки методической основы исследования институционального содержания бухгалтерского учета и контроля в субъектах малого предпринимательства.

Степень достоверности и обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Положения, выводы и рекомендации диссертационной работы обладают высокой степенью научной обоснованности, поскольку базируются на логике исследовательского процесса, на изучении соискателем фундаментальных трудов в области бухгалтерского учета, контроля и институциональной теории, использовании различных методов исследования. Информационной составляющей исследования выступили законодательные и иные нормативные акты РФ, методические и инструктивные материалы Министерства финансов России, материалы Федеральной и территориальной служб государственной статистики, а также результаты процесса исследования и внедренческой деятельности.

Данные результаты, выводы и рекомендации достоверны, так как прошли широкую апробацию в учебном процессе, публиковались в статьях научных журналах и сборниках научных трудов, излагались на научно-практических конференциях различного уровня.

По теме диссертационного исследования автором опубликовано 8 научных работ общим объемом 3,9 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6

статей с авторским объемом 3,3 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Логика изложения и оформление диссертации. Логика диссертационного исследования построена от общего к частному. Сформулированная автором цель и задачи исследования достаточно полно раскрывают тему диссертационной работы, а использованные методы позволяют эффективно решать обозначенную проблему. Структура и объем работы определены целью и задачами исследования. Диссертация изложена на 156 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержит 9 таблиц, 26 рисунков, приложения, что представляет возможным судить об основательности и представительности полученных результатов.

В первой главе диссертации автором сформулированы определения понятий «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля» (С. 20-23), «институциональный дизайн» (С. 19-23). Предложена классификация формальных правил и неформальных норм (С. 20-21). Опираясь на положения теории институциональных изменений, автором сделан вывод о том, что процессы развития института учета и института контроля имеют эволюционный характер (С. 23-34).

Автор справедливо отмечает, что учет и контроль – это объекты институционального развития, требующие научного подхода для своего развития и становления (С. 35-42).

Во второй главе автором проанализирована категория «субъект малого предпринимательства», которая в своем институциональном развитии изменялась в три условных историко-логических этапа (зарождение, становление и стабилизация) (С. 44-62). Необходимо отметить, что в работе приведены статические данные, характеризующие процесс развития российского малого бизнеса и его текущее состояние в России и в

Кемеровской области. Для того чтобы обозначить направления развития института учета и института контроля в субъектах малого предпринимательства, автором проведен анализ формальных норм и правил, регулирующих данную сферу российской экономики (С. 62-97). Учитывая результаты проведенного анализа, автором построены логические схемы нормативно-методического обеспечения института учета (С. 74-76) и института контроля (С. 94-96) в малом бизнесе.

В третьей главе автор обосновал необходимость разработки и внедрения отдельного нормативного документа, который раскрывал бы особенности организации и ведения бухгалтерского учета, осуществления внутреннего контроля в малых экономических субъектах (С. 98-105). Кроме того, автором разработан такой нормативный документ: проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства. Структура и содержание проекта Федерального стандарта подробно описана в третьей главе диссертационного исследования. В связи с тем, что сегодня процедура принятия федеральных (и не только) стандартов в области бухгалтерского учета весьма затруднена, автором предложен механизм выхода из сложившейся ситуации (С. 105-108).

На основе изучения всесторонних подходов к проблеме организации внутреннего контроля автором разработано Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства (Приложение Д), которое успешно прошло апробацию в малых экономических субъектах Кемеровской области.

Научная новизна и практическая значимость положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Отмеченная актуальность темы диссертационной работы во многом определяет и новизну проведенного исследования. К результатам диссертационного исследования, отвечающим требованиям научной новизны, следует отнести:

- построенные автором логические схемы нормативно-методического обеспечения института учета и института контроля в малом бизнесе;
- сформулированные и предложенные авторские определения понятий «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля»;
- разработанное Положение о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства;
- разработанный проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Диссертация Карповой О.С. является, на наш взгляд, значимым с практической точки зрения исследованием, что подтверждается, прежде всего, тем, что результаты, рекомендации и выводы диссертационного исследования могут быть учтены уполномоченным Федеральным органом государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ при утверждении и разработке федеральных и отраслевых стандартов; субъектами малого предпринимательства при организации системы внутреннего контроля. Материалы диссертации могут быть использованы в преподавании бухгалтерского учета, контроля и ряда смежных дисциплин.

В целом научная новизна, полученная Карповой О.С., представляет собой значимый вклад в развитие экономической науки и представляет собой интерес для широкого круга исследователей в области институционального развития российского учета и контроля малых экономических субъектов.

Замечания и дискуссионные положения. Несмотря на отмеченную теоретическую и практическую значимость исследования, необходимо обратить внимание на моменты, которые, как нам представляется, имеют дискуссионный характер:

1. Определение понятия «институциональный дизайн» (С 19-23), которое предлагает автор исследования, следовало бы включить в автореферат. Это сформировало бы более полное представление о проделанной работе

соискателя в рамках теоретического направления проведенного исследования.

2. Таблицы 4 и 5, а также рисунки 8, 9, 10, 11 идут сплошным порядком, что затрудняет анализ полученных данных. На наш взгляд, следовало бы между таблицами и рисунками представить анализ числового материала.

3. Желательно было бы также в автореферате диссертации теоретическую и практическую значимость исследования отразить отдельно, так как методологическая и теоретическая основа диссертации представлена достаточно подробно.

Следует отметить, что указанные замечания не носят принципиального характера, не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы и служат вектором для дальнейшего развития полученных результатов.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней». Таким образом, можно сделать вывод, что работа Карповой О.С. построена логично, обладает структурной целостностью, является законченным и самостоятельным исследованием, выполненным на актуальную тему. Поставленная цель достигнута, решены задачи, соответствующие теме исследования. Соискателем получен ряд существенных результатов, обладающих научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Диссертационная работа соответствует Паспорту специальности ВАК при Министерстве образования и науки России по номенклатуре специальностей 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), в частности 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».

Автореферат отражает содержание диссертационной работы. Количество публикаций по теме диссертации соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, апробация работы подтверждается выступлениями Карповой О.С. на конференциях, внедрением полученных результатов в деятельность ряда региональных организаций и учреждений.

На основании вышесказанного, следует заключить, что диссертационная работа удовлетворяет требованиям «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Карпова Ольга Сергеевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент,
главный научный сотрудник
кафедры учета, анализа и аудита
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Московский государственный
университет
имени М.В. Ломоносова»,
доктор экономических наук, профессор

Владимир Григорьевич Чая

Адрес места работы: 119991, Российская Федерация, Москва, ГСП-1,
Ленинские горы, д. 1, стр. 46, 3-й учебный корпус
Тел.: +7 (495) 939-32-97, +7 (916) 686-80-98
E-mail: ahd-kafedra@mail.ru
Сайт: www.msu.ru