

В диссертационный совет Д 212.196.06  
при ФГБОУ ВО «Российский экономический  
университет имени Г.В. Плеханова»

## **О Т З Ы В**

официального оппонента доктора экономических наук, доцента  
Поленовой Светланы Николаевны на диссертационную работу Карповой  
Ольги Сергеевны на тему «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

### **1. Актуальность темы диссертационной работы.**

Малое предпринимательство, являясь важнейшим субъектом современной экономики развитых стран, составляет одно из направлений хозяйственной деятельности, развитие которого имеет высокие потенциальные возможности. Они связаны с разработкой и внедрением прорывных технологий, основанных на передовых научных достижениях, их активным распространением, повышением производительности труда, сокращением занятости, развитием новых форм организации и стимулирования труда, ростом деловой активности во многих областях предпринимательства. Особенности, характерные для малого бизнеса и его преимущества перед средним и крупным производством при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг, имеют существенные основания к развитию его нормативно-правовой базы, обуславливающей прогресс в данной сфере предпринимательства, его поддержку, установление стимулирующих льгот в организационной и налоговой сфере, формирование информационной базы для принятия стратегических и тактических управленческих решений на макро- и микроэкономическом уровнях.

Разработка и применение обоснованного нормативно-правового обеспечения малого бизнеса и его постоянная актуализация, включая информационную систему бухгалтерского учета и контроля, должны основываться на передовых достижениях научной мысли, к которой относится институциональная теория. Она использована в диссертационной

работе О.С. Карповой в качестве базы для формирования и обоснования рекомендаций по институциональному развитию теории и практики при разработке правил бухгалтерского учета и контроля в малом бизнеса и их практическом применении.

В связи с этим тема диссертационной работы соискателя О.С. Карповой, в которой поставлена и достигнута цель исследования – обоснование и разработка теоретических положений и практических рекомендаций по развитию нормативно-правового обеспечения организационной и методической базы бухгалтерского учета и контроля на предприятиях малого бизнеса с учетом специфики их функционирования, направленная на повышение эффективности работы данного сектора экономики, считаю актуальной и востребованной.

## **2. Содержание диссертационной работы.**

Оппонируемая диссертация содержит 185 страниц машинописного текста. Она структурно состоит из введения, трех глав основного текста, выводов по каждой главе, списка литературы, включающего 207 наименований источников отечественных и зарубежных авторов, а также 5 приложений.

Во введении обоснована актуальность избранной темы работы, отмечены предыдущие результаты исследования проблем, затронутых в настоящей диссертации, по группам – теоретическим институциональным вопросам, результатам применения разработок институциональной теории в управленческом и финансовом учете, включая внедрение МСФО в российской практике, теоретическом и практическом аспектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроля на предприятиях малого бизнеса, сформулированы цель, задачи работы, объект и предмет исследования, теоретические, методологические и методические основы научных и практических изысканий, определена научная и практическая значимость работы, оценены результаты апробации и их практического применения.

Первая глава «Теоретические основы институционального развития учета и контроля» посвящена рассмотрению и изучению основных позиций, на базе которых в последующих главах работы обоснованы рекомендации и разработки автора: проанализированы некоторые перспективные направления применения разработок и положений институциональной

теории для совершенствования нормативно-правовой базы в сфере бухгалтерского учета и контроля в малом бизнесе, уточнены отдельные понятия, которые использованы в диссертации и применены другими исследователями, занимающимися проблемами развития учетно-информационного обеспечения хозяйственной деятельности субъектов экономики независимо от их отнесения к тем или иным категориям бизнеса.

Вторая глава «Современное состояние учета и контроля в субъектах малого предпринимательства как результат институционального развития» содержит исследование тенденций и результатов развития малого предпринимательства в России, Кемеровской области, за рубежом. В результате в работе охарактеризовано действующее нормативно-правовое обеспечение малого бизнеса, организация и методики бухгалтерского учета и контроля на таких предприятиях, обоснованы направления совершенствования их организационно-методической базы, эффективность предложенных мероприятий в свете положений институциональной теории.

В третьей главе «Направления институционального развития учета и контроля в субъектах малого предпринимательства» соискатель уделил особое внимание обоснованию предложений по расширению нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и контроля в организациях малого бизнеса. Такой подход, на наш взгляд, вполне оправдан в связи с ориентацией диссертационного исследования на институциональные проблемы учетно-контрольных инструментов формирования данных для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

### **3. Основные результаты, выводы и рекомендации диссертационной работы О.С. Карповой, обладающие научной новизной и практической ценностью.**

3.1. Подтверждены ранее разработанные другими исследователями и обоснованы с позиций институциональной теории основные направления развития нормативно-правового обеспечения бухгалтерского и контроля и, в частности, формирования нормативных правовых актов и их содержания на предприятиях российского малого бизнеса в современных экономических условиях.

3.2. Сформулированы научные понятия «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля» в контексте исследования и разработки направлений оптимизации

системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и контроля малого предпринимательства.

3.3. Обоснованы структура, схемы построения и содержание системы нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и контроля, исходя из положений институциональной теории, с учетом специфики национальной правовой системы, функционирования неформальных институтов бухгалтерского учета и контроля.

3.4. Определены особенности предложенного автором федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, логическая схема его формирования и содержание, что позволит актуализировать и расширить нормативно-правовую базу регулирования бухгалтерского учета и отчетности в малом предпринимательстве, снизить трудоемкость учетной работы, облегчить организацию и проведение на малых предприятиях внутреннего контроля, повысить оперативность и достоверность получаемой в результате учетно-информационной совокупности.

3.5. Исходя из теоретических положений институциональной теории, разработана структура и предложено содержание типового Положения о внутреннем контроле для субъектов малого предпринимательства в составе нормативных правовых документов третьего уровня нормативно-правового обеспечения российского бухгалтерского учета, объединяющих регулирующие акты и дающих возможность вооружить работников бухгалтерских служб малых предприятий инструктивным материалом для его применения либо доработки, исходя из специфических организационных, технологических и отраслевых характеристик конкретного предприятия.

#### **4. Степень обоснованности и достоверности научных результатов, положений, выводов и рекомендаций диссертации О.С. Карповой.**

Обоснованность и достоверность результатов, полученных в процессе подготовки соискателем диссертационной работы, по мнению официального оппонента, определены следующим:

4.1. применением общенаучных методов исследования и познания (сравнения, обобщения, сопоставления, анализа, дедукции, логического, системного, исторического), а также специальных методов исследования для формулировки и обоснования выводов, предложений, рекомендаций, разработок;

4.2. использованием нормативных правовых актов в области гражданского законодательства, организации и методического обеспечения бухгалтерского учета, отчетности и контроля, решений Правительства Российской Федерации в области развития малого бизнеса, совершенствования бухгалтерского учета, положений и разработок Министерства финансов Российской Федерации;

4.3. применением научно-теоретической базы, разработанной отечественными и зарубежными учеными в области институциональной теории, исследователями и практиками, и использованием институциональной теории в развитии нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета, отчетности и контроля, результаты которых приняты научным сообществом и внедрены в учетную практику;

4.4. аргументацией отдельных положений и выводов исследования статистическими данными в целом по стране, Кемеровской области, зарубежных стран;

4.5. внедрением в практическую работу предприятий и организаций отдельных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации;

4.6. апробацией ключевых положений работы на международных научно-практических конференциях.

## **5. Недостатки и дискуссионные положения диссертационной работы О.С. Карповой.**

5.1. Определяя значение институциональных изменений, автор отмечает их наиболее распространенный вариант (с. 30 диссертации) – перераспределительный, когда происходит снижение экономической эффективности в экономике. Считаю, что в работе следовало раскрыть этот тезис, поскольку он связан с современными изменениями в бухгалтерском учете и их результатами.

5.2. В п. 1.2. диссертационного исследования осталась не ясной связь между отдельными утверждениями автора. На с. 31 диссертации О.С. Карпова отмечает, что институты учета и контроля повышают эффективность экономической системы страны, а на с. 34 работы сказано: «...институты командной экономики прочно укрепились в российской экономической системе. Кроме того, основные институты, свойственные

плановой экономике, продолжают существовать и сегодня. Несомненно, к таким институтам относится и бухгалтерский учет, и контроль».

5.3. На с. 41 диссертации автор указывает, что в работе под институциональным развитием понимается спонтанный процесс изменения институтов и институциональных систем, что противоречит разработкам соискателя по формированию федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и контролю в малом бизнесе.

5.4. Излишним, на наш взгляд, является выделение в структуре проекта Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства (с. 104, с. 105 диссертации, с. 17 - 18 автореферата) раздела 1У. Организация внутреннего контроля, что обусловливается наличием нормы об обязательности внутреннего контроля в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и предложениями О.С. Карповой о разработке отдельного стандарта по организации внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.

5.5. Предложения, содержащиеся в п. 1.1. и п. 3.1. диссертации, следовало включить в текст автореферата, что дало бы возможность более полно представить разработки соискателя.

## **6. Итоговые выводы.**

Анализ диссертационной работы, автореферата и публикаций О.С. Карповой, результаты которого приведены выше, позволил официальному оппоненту сделать следующие выводы.

6.1. Исследование, представленное соискателем О.С. Карповой, выполнено самостоятельно, логически выстроено и завершено.

6.2. Выполненная работа выполнена в рамках пп. 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).

6.3. Настоящая диссертация является научно-квалификационной работой, обладающей научной новизной и практической значимостью. В ней решена научная задача по обоснованию направлений развития нормативно-

правового обеспечения бухгалтерского учета и контроля на малых предприятиях в свете положений институциональной теории, что соответствует требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г.

6.4. Автореферат диссертации и опубликованные работы автора отражают ее основное содержание.

6.5. На основании вышеизложенного считаю – автор диссертационной работы на тему «Институциональное развитие учета и контроля в субъектах малого предпринимательства» Карпова Ольга Сергеевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

доцент Департамента учета, анализа и аудита  
Федерального государственного образовательного  
бюджетного учреждения высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации»,

д.э.н., доцент

Светлана Николаевна Поленова

125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 49,  
телефон 8-495-615-12-82, E-mail: SPolenova@fa.ru