

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«Национальный  
исследовательский ядерный  
университет «МИФИ»  
(НИЯУ МИФИ)»**

Каширское шоссе, д.31, г. Москва, 115409  
Тел. (499) 324-87-66, факс (499) 324-21-11  
<http://www.mephi.ru>

01.09.2016 № 056/08-2016

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Первый проректор федерального  
государственного автономного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«Национальный исследовательский  
ядерный университет «МИФИ»  
доктор физико-математических наук,  
профессор

О.В. Нагорнов



2016 г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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 (экономические науки)

#### **Актуальность темы**

Значение учета и контроля в деятельности организаций трудно переоценить. Современный бухгалтерский учет – это не только средство для систематизации и накопления экономической информации, но и средство контроля, контроля за совершаемыми операциями, а также фактами хозяйственной жизни. Безусловно, в организациях, где грамотно организован и ведется бухгалтерский учет, уже осуществляется контроль, но эффективный контроль – это контроль, организованный в рамках отдельной системы.

Малый бизнес – это важная составляющая современной рыночной экономики, развитие которой приводит к здоровой конкуренции, созданию новых рабочих мест, насыщению рынка товарами и услугами, рациональному использованию местных сырьевых ресурсов, что достаточно актуально в условиях импортозамещения.

Одним из ключевых моментов в деятельности малых организаций является формирование адекватной бухгалтерской системы. Многообразие современной

нормативно-методической базы не позволяет вновь созданным малым субъектам выделить в ней главное, подходящее им для организации учета и контроля. Опыт зарубежных стран показывает, что общие нормы и правила, регулирующие учет и контроль крупных и средних экономических субъектов не применимы к малым организациям. Таким образом, институциональное развитие учета, а также контроля в малых экономических субъектах требует отдельного комплексного нормативно-методического документа, регулирующего учет и контроль в субъектах малого предпринимательства.

Значимость выбранной темы исследования обусловлена также незначительным количеством научных трудов, раскрывающих проблемы учета и контроля в малых экономических субъектах с точки зрения институциональной теории, что и определило тему исследования, его цель и задачи.

Отмеченное позволяет сделать вывод, что тема диссертационного исследования, выбранная Карповой О.С. актуальна, востребована и предполагает совершенствование учета и контроля в малых экономических субъектах в соответствии с современными реалиями.

### **Основные результаты исследования и их новизна**

Содержание и структура работы соответствует поставленным целям, задачам. Диссертационная работа логически выстроена и хорошо иллюстрирована: она содержит введение, три главы, заключение, список использованной литературы из 207 источников и 5 приложений. Текст диссертации изложен на 156 страницах, включает в себя 26 рисунков, 9 таблиц.

Во введении (с. 3-10) обоснована актуальность темы исследования, дана характеристика степени разработанности проблемы, поставлена цель и задачи, определены предмет и объект, методологическая база исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость, апробация полученных автором результатов.

В первой главе «Теоретические основы институционального развития учета и контроля» (с.11-43) уточняется понятийный аппарат используемый автором применительно к теме исследования, рассматриваются и анализируются направления развития институциональных изменений.

Следует согласиться с автором, что учет, и контроль являются важными объектами



институционального развития, требующими изменений в соответствии со сложившейся действительностью.

Во второй главе «Современное состояние учета и контроля в субъектах малого предпринимательства как результат институционального развития» (с. 44-97) проанализирована категория «субъект малого предпринимательства» с позиции изменений формальных норм и правил.

Используя официальные данные Федеральной службы Государственной статистики за 2000-2014 гг. автором определены тенденции развития и современное состояние деятельности субъектов малого предпринимательства по России и по Кемеровской области (с. 53-61).

Результаты анализа современного состояния института учета и становления института контроля позволили автору представить нормативно-методическое обеспечение института учета и института контроля в малом бизнесе в виде логических схем (с.74-76, 94-96).

Следует отметить, что автор, исследуя процесс развития институциональной модели контроля в России, выделил пять логических этапов (с. 76-82).

В третьей главе (с. 98-124) «Направления институционального развития учета и контроля в субъектах малого предпринимательства» автором изложены результаты проведенного анкетирования респондентов, имеющих отношение к организации и ведению учета в малых экономических субъектах, с целью оценки уровня современного нормативно-правового обеспечения в субъектах малого предпринимательства (с. 99-100).

Диссертант обосновал необходимость специального стандарта для организаций, относящихся к малому бизнесу, и разработал проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства (с.98-105). Также автором внесены предложения по оптимизации процесса принятия стандартов в области бухгалтерского учета (с. 105-108).

Автор разработал Положение «О внутреннем контроле» для субъектов малого предпринимательства, которое представляет собой полноценный стандарт малой организации (с. 108-124).

В заключении (с. 125-128) подведены итоги, сформулированы результаты и предложения, вытекающие из проведенного исследования.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, соответствуют теме и вытекают из содержания работы.

Обоснованность научных положений диссертации подтверждается применением автором фундаментальных положений экономической теории, институциональной теории, принципов системного подхода. В процессе исследования применялись табличные и графические методы представления результатов исследования, статистические методы (группировка данных, относительных показателей, средних величин), а также такие формально-логические методы и приемы познания, как обобщение, систематизация, сравнение, аналогия, анализ и др.

Основные научные положения и выводы диссертации носят обоснованный характер.

Обоснованность основных положений диссертации подтверждается, прежде всего, выбором актуальной проблематики, формулировкой основных целей и задач исследования, концепцией и логикой исследования.

Обоснованность результатов диссертационного исследования обеспечивается: корректным применением основополагающих методов научного исследования – анализа и синтеза; использованием массива статистических данных; апробацией основных положений, выводов и рекомендаций исследования на российских и международно-практических конференциях и семинарах; публикацией основных положений и выводов диссертации.

### **Достоверность выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации**

Выводы и рекомендации, сделанные в диссертационном исследовании, обоснованы применением теоретических и научно-практических положений, изложенных в трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых применительно к объекту исследования. Информационной базой исследования послужили периодические издания, законодательные и нормативные государственные акты, материалы и отчетность субъектов малого бизнеса, источники Интернета, монографии, статьи и информационно-аналитические сборники по тематике исследования.

Доказательством достоверности ключевых выводов и результатов, полученных в процессе исследования Карповой О.С., являются то, что они внедрены в деятельность таких организаций и учреждений как: ООО «ИнтерСтрой»; ООО «Инструменты»; Контрольно-счетная палата Кемеровского муниципального района; Общероссийская общественная организация малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» Кемеровское областное отделение; Кемеровский институт (филиал) ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Автором были опубликовано 8 научных работ общим объемом 3,9 п.л., в том числе 6 статей с авторским объемом 3,3 п.л., опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России.

### **Ценность для науки и практики результатов работы**

Научной новизной характеризуются следующие конкретные положения диссертационного исследования:

- 1) в целях развития понятийного аппарата и применительно к объекту исследования предложены к использованию авторские определения понятий «институциональная модель», «институциональная модель учета», «институциональная модель контроля» (с. 20-23);
- 2) выделены историко-логические этапы становления и институционализации категории «субъект малого предпринимательства» в России (с.44-50);
- 3) построены логические схемы нормативно-методического обеспечения института учета (с.74-76) и института контроля (с.94-96) в малом бизнесе;
- 4) разработан проект Федерального стандарта по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства (с.98-105);
- 5) разработано Положение «О внутреннем контроле» с целью организации и оптимизации затрат на функционирование системы внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства (Прил.Д).

Представленные положения научной новизны обуславливают основные отличия диссертации Карповой О.С. от других исследований, проводившихся в данной области.

### **Практическая значимость результатов исследования**



Диссертационное исследование характеризуется достаточно высокой степенью практической значимости. Полученные автором результаты могут быть использованы Федеральным органом государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ при разработке федеральных и отраслевых стандартов, субъектами малого предпринимательства при организации системы бухгалтерского учета.

Результаты исследования могут быть использованы руководством субъектов малого предпринимательства с целью формирования системы внутреннего контроля соответствующей действующим формальным нормам и правилам, то есть они доведены до уровня практического использования.

### **Замечания и дискуссионные вопросы диссертационной работы**

Отмечая целый ряд безусловных достоинств диссертационного исследования Карповой О. С., необходимо обратить внимание на имеющиеся в работе дискуссионные моменты. К их числу относятся следующие:

1. На с. 26 диссертации автор рассматривает институциональные изменения в рамках трехуровневой институциональной организации экономики. Двум уровням (институциональному порядку и институциональной среде) в работе даются определения, в то время как третий уровень - институциональная структура - только обозначается. Соискателю следовало бы уточнить свою позицию по данному вопросу, что сделало бы понятным указанный в диссертации тип институциональных изменений в контексте малого предпринимательства.

2. В работе большое внимание уделяется исследованию институциональных изменений в бухгалтерском учете и контроле. Данному вопросу посвящен параграф 1.2. (с. 23-34). Однако, на наш взгляд, прежде, чем рассматривать институциональные изменения, автору целесообразно было бы сопоставить «обычных» и институциональных изменений в рамках системы учета и контроля субъектов малого предпринимательства, в частности, объяснить, любое ли изменение в данной сфере можно считать институциональным.

3. По нашему мнению, в работе недостаточно проанализирован зарубежный опыт ведения учета и организации контроля в малых экономических субъектах.

Замечания, отмеченные выше, в большей мере являются пожеланиями автору для дальнейшего развития проведенного исследования. Они не относятся к основным

положениям и результатам проведенного исследования и не снижают достоинств и общей положительной оценки диссертации.

### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационное исследование Карповой О.С. представляет собой завершённую научную квалификационную работу, написанную на актуальную тему, отражающую авторские подходы к исследованию, и обладающую достаточно высокой теоретической и практической значимостью. В диссертации изложены новые научно обоснованные разработки, имеющие существенное значение для дальнейшего институционального развития учета и контроля в малом бизнесе.

Диссертационная работа выполнена в рамках пунктов 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 специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Состав и содержание публикаций автора, в том числе 6 статей в научных журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, подробно раскрывают основные аспекты диссертационного исследования.

Автореферат диссертации соответствует ее содержанию.

Основываясь на материале, изложенном выше, можно сделать вывод, что диссертационная работа удовлетворяет требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Карпова Ольга Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Отзыв подготовлен Комиссаровой И.П., доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

Данный отзыв был утвержден на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» 29 августа 2016г., протокол № 1.

Заведующая кафедрой  
«Бухгалтерский учет и аудит»  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Национальный  
исследовательский ядерный университет  
«МИФИ», доктор экономических наук  
(специальность 08.00.12 бухгалтерский учет,  
статистика), профессор



Комиссарова Ирина Петровна

115409, г. Москва, Каширское шоссе, дом 31  
телефон: +7(495) 788-56-99, доб. 98-56  
электронная почта: IPKomissarova@mephi.ru  
адрес сайта: <https://mephi.ru>

Подпись Комиссаровой И.П. заверяю

