

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при
ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»,
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Хахоновой Натальи Николаевны на диссертацию Романенко Анны Валерьевны на тему «Развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования.

В современном мире малый бизнес является неотъемлемым элементом рыночной системы хозяйствования, экономики и жизни общества в целом. В России уровень развития малых предприятий – один из главных критериев роста уровня качества жизни, эффективности производства и заполнения рынка необходимыми товарами и услугами. Однако, несмотря на предполагаемую гибкость структуры, мобильность и легкость в управлении субъектам малого предпринимательства непросто сохранить свое существование во время экономического спада. Также у малых предприятий издержки зачастую выше, чем у крупных корпораций, которые пользуются эффектом от объема производства и реализации. Вместе с тем, возникновение новых форм хозяйствования и взаимодействия экономических субъектов, вносит коррективы в сложившиеся учетные системы малых предприятий вне зависимости от вида осуществляемой деятельности.

В связи с этим, совершенствование организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий на сегодняшний день имеет актуальное значение. Особое внимание следует уделять вопросам организации и методики учетного процесса малых предприятий, на функционирование которых оказывает влияние специфика вида экономической деятельности, в частности, малых предприятий общественного питания. Поддержание непрерывности технологического, производственного и учетного процессов является главной задачей управления предприятием общественного питания. Исследованию организационно-методических аспектов учетного процесса предприятий общественного питания посвящено множество научных работ, однако в современной действительности многие разработки утрачивают свою актуальность в связи с развитием цифровых и информационно-учетных технологий. Все это требует детального исследования имеющегося отечественного и зарубежного опыта, новых тенденций и обобщения практики в области учета, экономического анализа и контроля.

В этой связи, диссертационное исследование Романенко А.В., рассматривающее учетный процесс малых предприятий на примере общественного питания с позиции формирования единого информационного пространства, является актуальным как с научной, так и с практической позиции.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности и комплексности рассмотрения выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении литературы по выбранной тематике, апробации результатов исследования.

При разработке темы были достаточно подробно применены известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Диссертантом изучены и критически анализируются известные достижения и теоретические положения отечественных и зарубежных авторов по проблемам бухгалтерского учета и экономического анализа (А.С. Бакаева, И.Н. Богатой, Н.А. Бреславцевой, С.В. Булгаковой, М.А. Вахрушиной, В.В. Говди, Д.А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой и др.), организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания (Ю.А. Бабаева, Н.П. Кондракова, Л.П. Блицау, М.В. Мельник, В.Ф. Паля и др.).

Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, логически построена и имеет завершенный вид.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных научных результатов.

В первой главе автор уделяет внимание исследованию динамики развития малого бизнеса в России в общем и рынка общественного питания — в частности (с. 12-15, с.18). Применяя хронологический метод исследования, диссертант проводит подробное исследование эволюционного пути развития общественного питания в России, проводя параллели между этапами и факторами развития рынка и определяя особенности специфики функционирования малых предприятий общественного питания (с. 20). Далее автором раскрыты тенденции и проблемы развития предприятий общественного питания в России, которые, с свою очередь, формируют особенности организации и методики учетного процесса (с. 21). Далее диссертант исследует сущностные характеристики понятия «учетный

процесс» (с. 24-26), осуществляет декомпозицию понятия, выделяя основные стадии и промежуточные результаты (с. 27), дополняет систему принципов, посредством которых реализуется учетный процесс на малых предприятиях, специфичными для общественного питания (с. 34). Продолжая углубляться в теоретические основы сформировавшейся концепции исследования, автор проводит обобщение и обосновывает значение внешних и внутренних факторов при организации учетного процесса малых предприятий (с. 49).

В подтверждение обоснования принципов единого информационного пространства и сбалансированности учетных данных о технологическом, производственном и учетном процессах автором разработана модель учетного процесса малых предприятий, отдельные элементы которой адаптированы к специфике вида деятельности, на примере которого проводится исследование (с. 51-52).

Вторую главу диссертант посвящает рассмотрению особенностей ведения бухгалтерского учета в малых предприятиях общественного питания. В исследовании обосновано, что при организации учетного процесса малых предприятий общественного питания помимо требований действующего законодательства в области, учета и налогообложения необходимо учитывать технические и иные регламенты и нормы, влияющие на порядок хранения МПЗ, порядок оказания услуг, технологию производства продукции и т.д. В соответствии с этим, автором предложена структуризация нормативно-правовых актов, на базе которых строится деятельность предприятий общественного питания (с. 56-59). В исследовании раскрыты организационно-методические и счетоводческие аспекты учета, в рамках которых предложен авторский учетный регламент и рабочий план счетов, которые базируются на упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для малых предприятий (с. 61-68). По мнению автора, система управления документами на малых предприятиях нуждается в упрощении для снижения нагрузки бухгалтера. В связи с этим

предложено разграничивать информационные потоки в разрезе бумажного и электронного документооборота.

Отраслевая специфика общественного питания предполагает необходимость исследования порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции общественного питания. Выполняя задачу развития процесса управления затратами, диссертант обосновал состав постоянных и переменных затрат с подробной расшифровкой и порядком фиксации в учете (с. 83).

Диссертантом проведена критическая оценка принятой в общественном питании системы первичной учетной документации (с.92-94), предложена форма калькуляционной карты, применение которой позволит оперативно отслеживать сроки годности сырья, полуфабрикатов и готовой продукции (с.95). На базе проведенных исследований разработаны методические положения по расчету показателя оценки использования сырьевых ресурсов — фудкоста (с. 98).

В третьей главе реализована авторская позиция по вопросам развития организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий, диссертантом разработана система внутренней отчетности (с. 116), увязанная с процессами первичного учета и последующего обобщения учетных данных и позволяющая заинтересованным пользователям получать необходимую информацию о ключевых показателях деятельности анализируемых и контролируемых подразделений и предприятия в целом.

Для совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения деятельности предприятий общественного питания были исследованы проблемы разработки, внедрения и использования системы показателей эффективности и результативности предприятий общественного питания (с. 131-136). На основе проведенного исследования автором предлагается система финансовых и нефинансовых показателей для оценки деятельности малых предприятий общественного питания, структурированная по пяти

направлениям с учетом специфических особенностей деятельности (с. 137-138).

В заключении обобщены итоговые выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

3. Научная новизна результатов диссертационного исследования. В целом основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту (с. 7-9), являются аргументированными, обладают научной новизной, практической значимостью и заслуживают поддержки.

К наиболее существенным результатам диссертационного исследования, характеризующимся научной новизной, можно отнести следующие:

- дополненные теоретические положения (расширено понятие учетного процесса применительно к малым предприятиям, предложено определять информационные пробелы в учете как информационные дефициты учетного процесса, возникающие как при недостаточности, так и при избыточности информации) организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий (с. 24-32);

- обоснование необходимости формирования единого информационного пространства в малых предприятиях общественного питания, включая модель учетного процесса малого предприятия (с.50-52);

- предложенный методический подход к организации учета и структуризации нормативно-правовых актов в области функционирования предприятий общественного питания, в основу которого положено утверждение о необходимости обеспечения единства и непротиворечивости норм и правил (с. 56-59); в рамках подхода предлагается систематизировать нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность малых предприятий таким образом, чтобы создать и поддерживать единое информационное поле;

- разработанный учетный регламент и рабочий план счетов (с. 68-69, прил. 1), базирующийся на упрощенных способах ведения бухгалтерского учета и рекомендациях автора по развитию учетного процесса;

- выработанные формы внутренней отчетности (с. 116), в частности, форма «Отчет о динамике стоимости сырьевого набора» (с. 129), форма «Сводный управленческий отчет» (с. 130, прил. 3);

- сформированную систему показателей эффективности и результативности (KPI) предприятий общественного питания (с. 137-138).

4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования. Теоретическая значимость исследования не вызывает сомнений, так как полученные автором научные выводы способствуют развитию теоретической базы развития организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий (на примере предприятий общественного питания).

Подтверждение практического значения работы состоит в том, что результаты исследования нашли практическое применение в хозяйственной деятельности ряда предприятий ООО «Сапоре Ит», ООО «МП-Бренд», ООО «Сервис-161», что подкреплено соответствующими справками о внедрении.

Обосновано применение материалов и выводов диссертационного исследования в научно-образовательной деятельности Ставропольского государственного аграрного университета при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование в АПК», «Бюджетирование и учет затрат в системе управленческого учета».

Исходя из вышеизложенного, хотелось бы отметить, что полученные результаты диссертационного исследования Романенко Анны Валерьевны, обладают теоретической и практической значимостью.

5. Замечания и дискуссионные моменты диссертационного исследования. В ходе проведения исследования автор показал прочные знания, владение современным инструментально-методическим аппаратом, способность к самостоятельному исследованию, умению квалифицированно, и убедительно отстаивать свою точку зрения. Вместе с тем в исследовании имеются недостатки, которые требуют дальнейшего обсуждения:

1. В первой главе диссертационного исследования, проводя обзор тенденций развития ресторанного бизнеса, анализируя динамику рынка и определяя особенности функционирования предприятий общественного питания, соискатель систематизирует факторы, влияющие на организацию учетного процесса (с. 49). По нашему мнению, в работе следовало бы более подробно и аргументированно раскрыть влияние каждого из факторов непосредственно на учет, оценить степень влияния использования в производстве импортного сырья и оборудования на учетный процесс, а также сформировать авторскую позицию по вопросу оценки последствий введения продовольственного эмбарго на деятельность ресторанов.

2. На рис. 1.13 диссертантом представлена модель учетного процесса малого предприятия. Считаю, что в диссертации не хватает обзора и критического анализа имеющихся моделей учетного процесса. Непонятно, существуют или нет иные модели, каковы их характеристики, сходства, различия и т.д.

3. На с. 65-66 диссертант рассматривает особенности применения сокращенного плана счетов бухгалтерского учета, предусмотренного для предприятий, применяющих УСВБУ (упрощенные способы ведения бухгалтерского учета). При этом отмечается, что некоторые исследователи обращают внимание на возможные затруднения в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - БФО) при применении сокращенного плана счетов. Из текста диссертации не ясна позиция автора относительно влияния применения сокращенного плана счетов

бухгалтерского учета на составление БФО.

4. Для полноценной и объективной оценки возможности практической реализации предложенных автором форм внутренней (управленческой) отчетности предприятий общественного питания (с. 116), по нашему мнению, их следовало бы более подробно в параграфе 3.2 рассмотреть и обосновать, а также дать типовые схемы порядка формирования показателей сводного управленческого отчета.

В целом, отмеченные недостатки не влияют на общую положительную оценку рассматриваемого исследования, которое выполнено на высоком научном уровне и вносит определенный вклад в развитие теоретических и практических аспектов организации учетного процесса малых предприятий.

6. Соответствие диссертации и автореферата требованиям «Положения о присуждении ученых степеней». Диссертационное исследование Романенко А.В. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретические и организационно-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для совершенствования организации учета и анализа деятельности малых предприятий. Научные результаты, представленные в диссертационном исследовании, обладают признаком научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам исследования и отражают его основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты.

Работа выполнена в соответствии с паспортом специальностей ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, раздел 1 «Бухгалтерский учет» паспорта научной специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (п.1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый

и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 2.8. «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности»).

Диссертационное исследование Романенко А.В. на тему «Развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий», является самостоятельно выполненным, законченным исследованием по актуальной проблеме, соответствует критериям, установленным пунктом 9 Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013г. № 842 в редакции Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723), а автор диссертации – Романенко Анна Валерьевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета
учетно-экономического факультета
ФГБОУ ВО «Ростовский
государственный экономический
университет (РИНХ)»

Хахон

Хахонova
Наталья
Николаевна

«2» сентября 2020 г.

Контактная информация:
344002, г. Ростов-на-Дону, ул.
Большая Садовая, д. 69,
(863) 263-30-80
n_khakhonova@bk.ru

