

В диссертационный совет  
Д 212.038.23 при  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»,  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 40

## ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Малицкой Виктории Борисовны на диссертационную работу Романенко Анны Валерьевны на тему «Развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Современная российская экономика характеризуется высоким уровнем риска и возрастающей конкуренцией, поэтому все функционирующие предприятия, заинтересованные в дальнейшем развитии и процветании, вынуждены постоянно корректировать свою управленческую политику, искать новые методы и приемы внутреннего и внешнего взаимодействия. Чувствительность малого бизнеса к кризисным явлениям высока, в связи с чем исследования, направленные на развитие методических аспектов организации учетного процесса малых предприятий в современных условиях, несомненно, актуальны. При этом одной из основных проблем для малых предприятий является создание и поддержание регулярной, научно обоснованной и неперегруженной системы учета, планирования и контроля.

Особенностью деятельности предприятий общественного питания является взаимосвязанность и неотрывность технологического, производственного, учетного процессов, а также реализации продукции и оказания услуг. Разнообразие форматов предприятий общественного питания, форм обслуживания и взаимодействия с потребителями требует выработки и обоснования рекомендаций, подходов к организации учетного процесса. Следует заметить, что учетный процесс малых предприятий, с одной стороны, считается упрощенным в связи с относительно небольшими объемами учетной информации, а с другой стороны, ограниченность средств и возможностей для грамотной организации системы управления обуславливает риск возникновения ошибок в учете. В связи с этим исследование методического обеспечения учетного процесса малых предприятий общественного питания в настоящее время является востребованным и актуальным направлением.

Все вышесказанное свидетельствует о том, что диссертационная работа Романенко Анны Валерьевны выполнена на теоретически и практически значимую тему. Актуальность вопросов, рассматриваемых в диссертационном исследовании, связана с необходимостью дополнения теоретических и практических положений по учетно-информационному обеспечению деятельности малых предприятий, а также с разработкой конкретных методик учета на предприятиях общественного питания.

**Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования базируется на всестороннем и комплексном рассмотрении выбранной Романенко А.В. проблемы, глубоком изучении отечественных и зарубежных научных трудов по данной проблематике, применением методических рекомендаций в деятельности ряда организаций, а также апробацией результатов диссертации на научно-практических конференциях различного уровня. Подтверждением достоверности и

обоснованности научных положений является корректное и уместное использование соискателем общенаучных и специальных методов познания. Таким образом, цель и задачи диссертационного исследования полностью согласованы и соответствуют уровню диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по выбранной специальности. Представленные в диссертационной работе выводы и рекомендации являются достаточно обоснованными и достоверными.

Диссертационное исследование включает в себя введение, три главы, объединенные в девять параграфов, заключение, список литературы и приложения. Работа изложена на 197 страницах, содержит 46 рисунков, 27 таблиц и 3 приложения.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, излагаются степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость.

В первой главе «Теоретические аспекты организации учетного процесса малых предприятий» автор проводит оценку текущего состояния малого предпринимательства в России, анализирует динамику развития общественного питания, выявляя причины существующих проблем, обусловленных, с одной стороны, экономической обстановкой в стране, а с другой, - спецификой исследуемого вида деятельности (с. 11-16, 21-22). С целью установления существенных характеристик сделан обзор научной литературы и проанализировано понятие «учетный процесс» (с. 25-26). На основании проведенного анализа автор предлагает рассматривать учетный процесс малых предприятий шире, чем исключительно набор циклических учетных процедур, осуществление которых приводит к формированию бухгалтерской финансовой отчетности. Предпринимая попытку декомпозиции понятия учетного процесса, автор приводит расширенное определение понятия «учетный процесс» и характеризует его стадии применительно к функционированию предприятий общественного питания (с. 27-28). Доводы автора относительно обоснованности формирования

единого информационного пространства в малых предприятиях весьма аргументированы.

Рассматривая систему факторов, влияющих на учетный процесс, диссертант осуществляет авторскую систематизацию отличительных особенностей организации учетного процесса в общественном питании в зависимости от размера предприятий в разрезе 9 аспектов (с. 49). Далее автор рассматривает взаимосвязь технологического, производственного и учетного процессов, обуславливает необходимость разработки модели учетного процесса малых предприятий, включающей 4 взаимосвязанных блока (блок основных элементов учетного процесса, основных подсистем учетного процесса, инструментов, механизмов принятия решений) (с. 52). Дополнены и обоснованы принципы организации учетного процесса, обусловленные отраслевой спецификой предприятий общественного питания.

Во второй главе «Методические аспекты организации учетного процесса малых предприятий общественного питания» исследованы нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение деятельности субъектов ресторанного бизнеса. Автором установлено, что знание и систематизация нормативно-правовой базы обеспечат полноту и правильность отражения информации в бухгалтерской отчетности о фактах финансово-хозяйственной деятельности. Проведена оценка влияния нормативно-правового регулирования организации бухгалтерского учета в общественном питании на учетный процесс (с. 56-60). Раскрыты аспекты формирования учетной политики малых предприятий на базе упрощенных способов ведения учета, на основании чего предложен проект учетного регламента для целей бухгалтерского учета (с. 61-68).

В работе обоснована необходимость разграничения бумажного и электронного документооборота малых предприятий, автор вносит предложения по развитию системы первичной учетной документации и организации использования в учете информационных технологий на каждом этапе данного процесса (с. 67).

Своевременное управление затратами требует четкого понимания их экономического содержания, функционального назначения, а также правильного их распределения. В связи с этим в исследовании рассмотрен порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции общественного питания (с. 81-82). Предложена система центров ответственности, проецируемая на линейную организационную структуру предприятия общественного питания (с. 79). Проанализирован состав переменных и постоянных затрат с выделением групп и подгрупп, приведены примеры, предложена номенклатура издержек обращения (с. 83-84). Для оценки использования сырьевых ресурсов предприятий общественного питания предлагается производить расчет и анализ показателя «фудкост»; соискателем исследованы факторы, формирующие значение указанного показателя (с. 97-99).

В третьей главе «Обоснование направлений развития учетного процесса малых предприятий» автор рассматривает возможности подготовки, внедрения и совершенствования системы бюджетирования в субъектах малого предпринимательства (с. 101-109). Предложенная форма сводного плана-бюджета разработана с учетом отраслевой специфики функционирования предприятий общественного питания (с. 110, прил. 2). Разработана система управленческой отчетности (в т. ч. формы) малых предприятий общественного питания (с. 116). Обоснована методика внедрения системы ключевых показателей эффективности и результативности деятельности предприятий общественного питания (с. 136). Система позволяет оценить эффективность работы организации на основе измерения оптимально подобранных показателей, отражающих все аспекты ее деятельности: продажи, инфраструктуру, персонал, инновации, экологию. Автор отмечает, что данная система – это важный аналитический инструмент, который позволит руководству получать желаемые результаты. Отдельное внимание диссертант уделяет исследованию аспектов оценки эффективности персонала предприятий общественного питания,

систематизируя показатели и осуществив расчет и оценку отдельно взятого работника с использованием матрицы KPI (с. 140-142).

Диссертационное исследование завершается заключением, содержащим выводы и предложения, которые имеют научную и практическую значимость.

Анализ диссертационной работы свидетельствует о глубине проведенного Романенко А.В. исследования, показывает последовательность и результативность выполнения поставленных задач.

Наиболее значимые выводы и рекомендации, сформулированные автором, в достаточной мере аргументированы, подтверждены нормативно-правовым материалом, полученными учетно-аналитическими данными исследуемых хозяйствующих субъектов – малых предприятий общественного питания, а также ссылками на научные издания, периодическую литературу по разрабатываемым вопросам.

**Научная новизна результатов диссертационного исследования** заключается в разработке теоретических и организационно-методических положений, направленных на решение комплекса проблем по развитию учетного процесса субъектов малого предпринимательства и имеющих существенное значение для развития теории и практики бухгалтерского учета. Диссертационное исследование содержит новые положения, суть которых заключается в следующем.

На основе проведенного анализа мнений исследователей относительно понятия учетного процесса автор сделал вывод о необходимости выработки теоретических подходов к организации учета малых предприятий посредством четкой идентификации их особенностей, исходя из специфики осуществляемого ими вида экономической деятельности и структуры, что позволило соискателю сделать вывод о важности формирования единого информационного пространства (далее - ЕИП) (с. 34, 48-49, 51). В процессе обоснования необходимости формирования ЕИП автор разрабатывает модель учетного процесса малых предприятий, применение которой позволит

выходить за рамки непосредственно учетного цикла (с. 52). Таким образом, диссертант предлагает расширить теоретическое представление о понятии и назначении учетного процесса в малых предприятиях, поскольку существует его взаимосвязь с другими процессами, которая вносит коррективы в процедуры и методику учета. На примере общественного питания констатируется неотделимость технологического и производственного процессов от учетного, что обуславливается функциями исследуемого вида деятельности. В работе отмечается необходимость сбалансированного формирования информации о технологическом, производственном и учетном процессах, и тем самым дополняются принципы организации учетного процесса. Элементы представленной в работе модели учетного процесса малых предприятий автор адаптирует к специфике общественного питания.

Важным направлением исследования является систематизация нормативно-правового обеспечения учетного процесса предприятий общественного питания (с. 56-59). Автор справедливо отмечает, что в современном правовом поле не существует единого нормативно-правового акта для всестороннего регулирования функционирования предприятий общественного питания. Отмечено, что вид экономической деятельности обуславливает формирование дополнительных требований, прямо или косвенно влияющих на организацию учета. Так, нормы права в отношении субъектов, осуществляющих деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания, обязательность внедрения государственных информационных систем, формируют необходимость разработки локальных актов и регламентов, структурирования бизнес-процессов и оптимизации информационных потоков. В обоснование своей позиции относительно формирования ЕИП в малых предприятиях общественного питания диссертант осуществляет систематизацию нормативно-правовых актов для обеспечения единообразия в осуществлении бизнес-процессов и работе с учетной информацией.

В ходе исследования автором предложена форма калькуляционной карты (с. 95), что расширяет возможности первичного документа, повышая его аналитичность и информативность. Стоит сделать акцент на практической направленности разработок автора, которая проявляется, в частности, в предложенной системе вариантов экономических решений при работе с калькуляционной документацией (с. 96-97).

Научным результатом следует считать предложенный автором сводный план-бюджет и контрольные соотношения к нему (с. 110-111, приложение 2). Планирование с использованием данной формы позволит детализировано и максимально достоверно отражать, анализировать и сопоставлять показатели деятельности малого предприятия.

Особого внимания заслуживает разработанный автором пакет внутренней отчетности предприятия общественного питания (с. 116), что содействует качественному, достоверному и полному отражению информации о фактах хозяйственной жизни. Несомненным достоинством предложенного пакета отчетности является его комплексность и универсальность, позволяющие вывести уровень информационного обмена малого предприятия на новый уровень.

**Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.** Диссертация имеет теоретическую значимость, которая заключается в научном обобщении, уточнении и разработке новых положений и подходов к организации и методическому обеспечению учетного процесса малых предприятий.

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов состоит в возможности их использования для ведения бухгалтерского учета деятельности малых предприятий. Отдельные выводы и рекомендации диссертации внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий



учет», «Учет затрат, калькулирование в АПК», «Бюджетирование и учет затрат в системе управленческого учета».

**Публикации.** Содержание автореферата и представленных в нем публикаций в достаточной степени отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и соответствуют заявленной теме. По теме диссертационного исследования опубликовано 22 печатные работы объемом 8,5 п.л., в том числе 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, объемом 6,07 п.л.

**Замечания и спорные моменты диссертации.** Несмотря на все положительные стороны исследования, считаем необходимым высказать соискателю некоторые замечания:

1. На с. 42 представлена схема функций общественного питания, подчеркивающая специфичность исследуемого вида деятельности. Современный формат многих предприятий общественного питания предполагает неотделимость оказываемых дополнительных услуг по организации обслуживания и досуга от непосредственного производства и потребления продукции. На наш взгляд, в работе уделено недостаточно внимания особенностям калькулирования себестоимости услуг (а не продукции) общественного питания.

2. Предлагаемый автором методический подход к расчету показателя оценки использования сырьевых ресурсов следовало бы дополнить конкретными практическими примерами применительно к форматам предприятий общественного питания, изложенным в первой главе исследования (с. 20-21), с отражением влияния каждого из факторов, влияющих на формирование величины фудкоста (с. 99).

3. Во введении не изложена теоретическая значимость диссертационного исследования.

Тем не менее, отмеченные замечания не снижают общей положительной оценки рассматриваемой диссертации, которая выполнена на высоком уровне и вносит определенный вклад в разработку теоретических и

практических основ развития организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий.

**Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям.** Диссертация Романенко Анны Валерьевны представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, имеющую научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области бухгалтерского учета, направленной на развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий.

Автореферат и опубликованные научные труды Романенко А.В. в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Тема диссертационного исследования соответствует 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» паспорта научной специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

По актуальности темы, полноте ее раскрытия, теоретической и практической значимости результатов, степени их апробации и публикациям диссертация «Развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий» отвечает требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013г. №842, в редакции Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор – Романенко Анна Валерьевна – заслуживает

