

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по науке и инновационному
развитию ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА
имени К.А. Тимирязева,
доктор технических наук, профессор



И.С.Константинов

« 24 » августа 2020 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» – на диссертацию 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 исследования

Одним из векторов развития современной российской экономики является достижение динамичного прогресса сферы малого и среднего предпринимательства как важнейшего фактора инновационного развития страны. На улучшение отраслевой структуры экономики направлены разработка и реализация государственных программ и мер по стимулированию развития малого предпринимательства в регионах России.

Несмотря на несомненные преимущества (гибкость организационной структуры, предусмотренные специальные налоговые режимы, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и др.) малый бизнес остается в настоящее время довольно уязвимым. С одной стороны, внешние факторы (кризисные явления в экономике, санкции, высокая административная нагрузка), а с другой – внутренние (организационно-экономические и отраслевые) особенности осуществления хозяйственной деятельности (уровень квалификации персонала, недостаточность финансирования, высокие издержки) создают давление на предприятия, что позволяет

констатировать необходимость развития организации, методики и практики учетного процесса как составляющей системы управления малым предприятием.

Таким образом, необходимость качественного и оперативного организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий, с одной стороны, и появление новых типов предприятий общественного питания, форматов организации условий потребления и обслуживания, с другой стороны, свидетельствуют об актуальности темы исследования.

Содержание и структура работы

Диссертация Романенко А.В. представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой рассмотрены и решены актуальные проблемы совершенствования теоретических и организационно-методических аспектов учетного процесса малых предприятий.

Структура диссертационной работы, строгая логическая взаимосвязь всех ее разделов, целостность и последовательность представленного в ней материала в полном объеме раскрывают тему научного исследования, которые позволили достичь основной цели и решить частные задачи исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 181 источников и 3 приложений. Работа проиллюстрирована 27 таблицами и 46 рисунками.

Во *введении* обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные элементы научной новизны, выносимые автором на защиту, изложена теоретическая и практическая значимость исследования, методологическая основа исследования, информационная база и апробация результатов исследования (С. 3-9).

В *первой главе «Теоретические аспекты организации учетного процесса малых предприятий»* автором исследованы:

- тенденции развития субъектов малого бизнеса в России и за рубежом (С.11-16);
- сущностные характеристики понятия «учетный процесс» (С. 25-28), принципы организации учетного процесса предприятий общественного питания (С. 34-35);
- характер влияния функций общественного питания на организационно-методическое обеспечение учетного процесса (С. 47-49).

Диссертантом в этой части исследования рассмотрены основные особенности организации учетного процесса малых предприятий (на примере предприятий общественного питания), сделан вывод о специфичности бизнес-процессов, характерных для деятельности ресторанов.

Завершает первую главу работы обоснование авторской позиции о необходимости активного применения международного опыта и МСФО, раскрытие их влияния на учетное законодательное поле (С. 22-35), а также доказательство целесообразности налогового планирования результатов операций, осуществляемых связанными сторонами для оптимизации бизнес-процессов (С. 40-41).

Вторая глава «Методические аспекты организации учетного процесса малых предприятий общественного питания» посвящена исследованию степени влияния и определению направления регулирующего воздействия норм действующего законодательства на учет, анализ и контроль на малых предприятиях (С. 56-59). Автор настаивает на осуществлении систематизации нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность малых предприятий, обосновывая свою позицию необходимостью формирования единого нормативно-правового поля. Такая позиция позволяет подойти к вопросам совершенствования организационно-методического обеспечения скрупулезно, авторский акцент на роли осуществляемого вида экономической деятельности в формировании особенностей учетного процесса малых предприятий обоснован.

При исследовании вопросов применения международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности малыми предприятиями автор обозначает

причины затруднений при переходе субъектов МСП на МСФО (С. 59-60).

Развитие государственных информационных систем, по мнению автора, требует выработки решений по оптимизации техники, методики и организации учета, включая развитие документооборота субъектов малого предпринимательства. Исследование этих проблем и предлагаемые меры изложены в параграфе 2.1 (С. 67-73).

Отмечая, что управление затратами является сложным, многоэтапным процессом, с учетом специфики общественного питания, автор считает необходимым прибегнуть к децентрализации полномочий управления в системе центров ответственности и мест возникновения затрат (С. 73-80). Осуществление учета и расчета затрат по ЦО и МВЗ, как считает автор, повысит результативность внутреннего контроля.

Раскрытие различных аспектов влияния отраслевой специфики деятельности ресторанов предопределяет представленные в диссертации разработки, направленные на развитие учетно-информационной системы предприятия. Отдельное внимание автор уделяет исследованию состава постоянных и переменных затрат (С. 81-83), подробно расшифровывая каждую из подгрупп.

В ходе обоснования методических подходов к калькулированию себестоимости продукции общественного питания, формированию и анализу специфичных показателей деятельности ресторанов, автор использует практические примеры, аргументируя актуальность предлагаемых разработок реальной необходимостью (С. 87-99).

В *третьей главе «Обоснование направлений развития учетного процесса малых предприятий»* изложены результаты исследования проблем повышения качества раскрываемой информации о деятельности малых предприятий. Для решения этих проблем диссертантом разработан комплект внутренней отчетности (С. 116-131). Аккумуляция информации в предлагаемых автором формах отчетов позволяет повысить уровень оперативности и достоверности сведений о реальном положении дел предприятия; осуществлять внутренний контроль бизнес-процессов в

условиях единого информационного пространства, устанавливая причины отклонений фактических показателей от плановых, определять ошибки персонала и их влияние на финансовые результаты.

В *заключении* сформулированы основные результаты проведенного исследования и выводы, основанные на решении поставленных задач по совершенствованию организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий (С.146-151).

Диссертационная работа в целом представляет собой завершенное системное исследование проблем организационно-методического обеспечения учетного процесса малых предприятий на примере предприятий общественного питания. Теоретические выводы базируются на исследовании и глубоком анализе научных, специальных и нормативно-правовых источников, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы и подтверждены результатами исследования и анализа фактических материалов. Следует отметить, что в каждом разделе работы широко используются те публикации, которые указаны в списке источников, а также содержательность приложений, представленных в диссертации.

Степень обоснования научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются методологической и теоретической базой исследования и обусловлены логикой исследования и решения поставленных задач.

Теоретической и методологической основой исследования послужили:

- фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и экономического анализа;
- принципы, нормы, методологические положения нормативных актов, регулирующих деятельность и учет малых предприятий в России и на

международном уровне;

- методические рекомендации общего и специального характера.

При выполнении диссертации автором применен системный подход к исследуемым проблемам, общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, аналогия, группировка и детализация, графический, балансовый и другие методы.

Достоверность результатов исследования обеспечивается применением статистической информации Федеральной службы государственной статистики РФ, результатов исследований аналитических агентств, материалов научно-практических конференций, периодических изданий и средств массовой информации, а также Интернет-ресурсов.

Основные теоретические результаты исследования прошли научную апробацию на различных научно-практических конференциях, опубликованы в 22 статьях автора, в том числе 8 – в журналах, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационных исследований.

Обоснованность практических рекомендаций автора подтверждены их апробацией и внедрением в деятельности коммерческих организаций (ООО «МП-Бренд», ООО «Сапоре Ит», ООО «Сервис 161»). Разработанные автором теоретические положения, методические и практические рекомендации являются результатом самостоятельного исследования соискателя и вносят вклад в решение актуальных вопросов развития учетного процесса малых предприятий.

Научная новизна основных положений и результатов исследования

Научная новизна положений, выносимых на защиту А.В. Романенко, заключается в развитии теоретических, методических и практических положений организации учетного процесса малых предприятий. К наиболее существенным результатам, содержащим научную новизну исследования, можно отнести:

1. Расширение теоретического представления о понятии «учетный процесс», включающее декомпозицию понятия, сопровождающееся

полноценным анализом научной полемики (С. 27-28 диссертации).

2. Определение информационного дефицита учетного процесса как состояния, характеризующегося низкими качественными свойствами учетной информации, либо ее недостаточностью, избыточностью или отсутствием при принятии управленческих решений. Уточнение содержания информационного дефицита учетного процесса с выделением классификационных признаков: по причине возникновения, по характеру последствий, по характеру обнаружения, по возможности устранения, по степени участия ответственного лица экономического субъекта (с.30 диссертации).

3. Обоснование принципа единства информационного пространства малых предприятий общественного питания, базирующееся на неотделимости технологического, производственного и учетного процессов (С. 34-35, 51 диссертации).

4. Разработка авторской модели учетного процесса малых предприятий, обладающей высокой адаптивностью под условия хозяйствования и нацеленной на управление результатами деятельности (С. 52-53 диссертации).

5. Предложение учетного регламента для целей бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, основанного на упрощенных способах ведения бухгалтерского учета и представляющего собой полноценный локальный нормативно-правовой документ (С. 68 диссертации, Прил. 1)

6. Обоснование целесообразности классификации центров ответственности в рамках производственно-хозяйственных стадий, позволяющий делить управленческую структуры предприятия общественного питания на центры ответственности, разграничивать полномочия и обеспечивать своевременный сбор и обработку информации (С. 78-80 диссертации).

7. Разработка авторского подхода к расчету и анализу показателя «фудкост», необходимого для осуществления контроля за расходованием

сырья на производство продукции общественного питания. Оценка величины показателя производится с учетом системы внутренних и внешних факторов, приводящих к изменениям условий хозяйствования (С. 98-99 диссертации).

8. Предложение комплекта внутренней отчетности, представляющего собой набор форм с примерами и инструкциями по составлению, позволяющих агрегировать информацию о технологическом, производственном и учетном процессах (С. 116 диссертации).

9. Вклад автора в развитие методических подходов к системе ключевых показателей (KPI), позволяющий оценить деятельность малого предприятия в разрезе 5 блоков: «Продажи», «Инфраструктура», «Персонал», «Инновации», «Экология» (с. 136 диссертации). Научный интерес при этом представляет алгоритм применения системы, ее маневренность и способность реагировать и подстраиваться под конкретные условия функционирования и организационно-экономические особенности малого предприятия. Кроме того, рекомендуемая методика позволяет производить расчет интегрального показателя эффективности (С. 136-139 диссертации).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в развитии комплекса теоретических положений и подходов к организационно-методическому обеспечению учетного процесса малых предприятий. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в развитии теоретических положений по формированию единого информационного пространства малых предприятий для построения эффективной системы учета и последующего экономического анализа с целью принятия управленческих решений. Практическая значимость состоит в разработке комплекта внутренней отчетности и методики проведения анализа на базе системы ключевых показателей деятельности, что позволяет выделить факторы повышения или снижения эффективности хозяйствования.

Рекомендации по использованию выводов и основных результатов исследования

Результаты и выводы диссертации могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям:

1. В нормотворческой деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета в России при разработке и совершенствовании отечественных стандартов и других нормативно-правовых документов.
2. На малых предприятиях различной отраслевой направленности при построении учетно-информационной системы.
3. В деятельности аудиторских и консалтинговых фирм при разработке рекомендаций клиентам в части повышения качества учетно-аналитического и контрольного обеспечения управления экономическим субъектом.
4. В учебном процессе высших учебных заведений при преподавании и разработке учебно-методического обеспечения учетно-аналитических дисциплин бакалавриата и магистратуры, а также подготовке студентов по специальности «Экономическая безопасность».
5. В системе повышения квалификации специалистов на курсах подготовки к аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Дискуссионные вопросы и замечания по тексту диссертационной работы

Отмечая актуальность, теоретическую значимость и практическую направленность выводов и рекомендаций исследования А.В. Романенко целесообразно обратить внимание на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и уточнении:

1. При исследовании теоретических проблем автором достаточно подробно рассмотрены характеристики стадий учетного процесса малых предприятий общественного питания (с. 29 диссертации), обозначены факторы, затрудняющие учетный процесс, которые с точки зрения автора, становятся причиной информационной асимметрии; для обозначения информационных пробелов автор предлагает использовать понятия

информационного дефицита учетного процесса. Обоснование расширения теоретического представления об информационных проблемах в учете стало более убедительным, если бы были исследованы конкретные примеры информационной асимметрии и произведена их оценка с различных позиций (внутренний пользователь информации, внешний пользователь информации, контрагент, конкурент и т.д.)

2. Диссертантом осуществляется критическая оценка нормативно-правового поля регулирования деятельности предприятий общественного питания, отмечается устаревание норм и наличие правил, не соответствующих бизнес-реалиям (с. 57 диссертации). В то же время не поясняется, какие конкретно нормы нуждаются в пересмотре и каково их влияние на организационно-методическое обеспечение учетного процесса.

3. В работе предложена схема разграничения электронного и бумажного документооборота, направленная на снижение трудозатрат работников (с. 67 диссертации). При изложении данного вопроса следовало бы более детально рассмотреть порядок документооборота, например, детально используя структуру бизнес-процессов малого предприятия.

4. В диссертации предложены варианты экономических решений в зависимости от возможности влияния на цену ингредиента (С. 96-97 диссертации), но при этом не изложена позиция автора относительно факторов, сопровождающих появление или отсутствие возможности влияния на цену ингредиента.

Указанные замечания не снижают в целом положительного мнения о диссертационной работе А.В. Романенко, о ее теоретической и практической значимости и новизне.

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

Диссертационная работа Романенко Анны Валерьевны представляет собой самостоятельно выполненную, завершённую научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие

существенное значение для развития бухгалтерского учета как отрасли научных знаний. В диссертации автором разработаны теоретические положения и рекомендации практического характера по организационно-методическому обеспечению учетного процесса малых предприятий, исходя из международного опыта учета и формирования отчетности, направленных на повышение информативности учетно-аналитических данных о результатах функционирования субъектов малого предпринимательства.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в соответствии с пунктами: 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 и другим сегментам хозяйственной деятельности», п.2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертации, отражают ее основной замысел, которые позволили выполнить цель исследования.

Автореферат и публикации — 22 работы, в том числе 8 — в журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ для публикации основных научных результатов диссертаций, полностью отражают содержание диссертации.

Диссертация, выполненная на тему: «Развитие организации и методического обеспечения учетного процесса малых предприятий», по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от

24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 26.05.2020), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Романенко Анна Валерьевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом Постниковой Л.В.

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет — МСХА имени К.А. Тимирязева» «20» августа 2020 года (протокол № 11).

И.о заведующего кафедрой
бухгалтерского учета ФГБОУ ВО
РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
кандидат экономических наук,
доцент



Постникова Любовь Валерьевна

«20» августа 2020 г.

Контактная информация:

Адрес 127550, г. Москва, ул. Тимирязевская, 49
телефон +7(499)976-0480, +7(499)976-0428, E-mail: info@rgau-msha.ru
E-mail кафедры: kaf_buhuchet@rgau-msha.ru

ПОДПИСЬ
ЗАВЕРЯЮ

