



Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«Кубанский государственный университет»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, 350040

Тел.: (861) 219-95-02; факс: (861) 219-95-17;

e-mail: rector@kubsu.ru; <http://www.kubsu.ru>

ОКПО 02067847; ОГРН 1022301972516;

ИНН/КПП 2312038420/231201001

От 10.11.2020г. № 28/711

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

В диссертационный совет Д.212.354.21  
Санкт-Петербургского государственного  
экономического университета  
г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Феневой Екатерины Андреевны на тему  
«Учетно-аналитическое обеспечение формирования отчетности  
в организациях малого бизнеса», представленной  
на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Малый бизнес является существенной частью экономики всех стран мира. Можно говорить о том, что уровень развития экономики страны во многом характеризуется долей малого бизнеса в ВВП. В большинстве развитых странах доля МСП в объеме ВВП занимает более 50%. Это связано с отсутствием в этих странах больших затрат на создание бизнеса и возможностью оперативно реагировать на изменения рынка, перестраивая свою хозяйственную деятельность. Поддержка и развитие малого бизнеса является одной из приоритетных задач любого государства. В последние годы малый бизнес в России столкнулся не только с экономическими трудностями, но и ограничениями в связи с пандемией, что негативно сказалось на деятельности таких организаций. Государству пришлось оперативно реагировать на изменения, поддерживая возможность деятельности малого бизнеса при помощи снижения ставок страховых взносов, отмены налога и прямых выплат сотрудникам. Это наглядно иллюстрирует важность малого бизнеса для экономики. Актуальность диссертационного исследования обусловлена

существующими коллизиями в вопросах учета, формирования отчетности и ее подтверждения в организациях малого бизнеса.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности в организациях малого бизнеса. Задачи диссертационного исследования сформулированы следующими положениями: анализ применимости Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий в различных странах, разработка метода стратегического управления и анализа на основе системы ключевых показателей эффективности (KPI) и возможность их расчета и обработки при помощи программных продуктов. В соответствии с логикой решения поставленных задач, в своем исследовании автору удалось получить следующие результаты, отличающиеся научной новизной:

Анализ практического применения МСФО для МСП на примере стран-участников G7, G20, БРИКС, Евросоюза и ОЭСР показал, что страны в большинстве своем не готовы к полномасштабному внедрению стандарта. Об этом также свидетельствует Директива Европейской комиссии, которая разрешает применение стандарта странами на добровольной основе. Самой важной предпосылкой к применению стандарта является первостепенный переход на МСФО в стране. В случае, если в стране не внедрены МСФО, МСФО для МСП применять не будет. Но есть и предпосылки внедрения МСФО для МСП, которые также нашли отражение в работе: страны, не имеющие национальных стандартов финансовой отчетности для МСП, с большей вероятностью будут применять МСФО для МСП. Объяснением этого может быть то, что принятие МСФО для МСП снижает затраты на разработку собственных стандартов финансовой отчетности, что наглядно показано на примере рассмотренных стран (с. 7).

В работе рассмотрен перечень пользователей отчетности организаций малого бизнеса и на основании российской и зарубежной практики выявлено, что основным пользователем бухгалтерской отчетности в малом бизнесе выступают в основном налоговые органы. Очень часто управление в малом бизнесе осуществляется собственником при помощи метода суждения, основанного исключительно на интуиции, а контрольные процедуры производятся на основании метода наблюдения. Поскольку в большинстве случаев единственным реальным пользователем бухгалтерской отчетности

являются налоговые органы, параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета становится совершенно излишним и не рациональным для организации поэтому релевантным потребностям малого бизнеса является ведение налогового учета с последующими корректировками для формирования отчетности и учета КРІ (с. 9).

Поскольку владельцам в малом бизнесе требуется актуальная информация о состоянии организации для последующего анализа и принятия управленческих решений, в работе предложено использование системы КРІ. Ценность показателей зависит от достоверности информации, на которой они базируются, поэтому использование КРІ невозможно без организованной системы учета в малом бизнесе. Несмотря на то, что КРІ чаще рассматриваются в контексте американской системы сбалансированных показателей, в работе предложена более подходящая масштабам деятельности изначально появившаяся во Франции приборная доска. Она представляет собой набор показателей, определенных руководством в зависимости от целей, потребностей и вида деятельности (с. 8).

Расчет и анализ КРІ целесообразно осуществлять при помощи программного обеспечения. В зависимости от объема операций в малом бизнесе возможно применение мемориальной формы счетоводства, которая зародилась еще в конце 15 в. Смешение синтетического и аналитического учета, что делает эту форму учета подходящей только для малого бизнеса. Применение такого способа учета представляется возможным и в наши дни, например, при помощи электронных таблиц: их можно редактировать, вносить операции в любой момент, задавать формулы для расчета итогов. С одной стороны, он позволит вести оперативный учет операций, с другой – не потребует затрат на приобретение специального программного обеспечения. И тем не менее постепенное развитие бизнеса приведет к необходимости автоматизации учета при помощи программных продуктов. Требования к программным продуктам, применяемым в малом бизнесе базируются на простоте учета, достаточной проработанности конфигурации для специфики учета и низкой стоимости поддержки (с. 10).

На основании представленных выше положений можно говорить о том, что диссертация неоспоримо обладает научной новизной. Исходя из содержания автореферата, следует вывод, что диссертация является законченным, самостоятельным, выполненным на высоком научном уровне исследованием, способствующим решению важной научной проблемы, имеющей большое

значение для теории и практики учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности в организациях малого бизнеса. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности и комплексности рассмотрения выбранной соискателем проблемы, глубоком изучении общей и специальной литературы по выбранной тематике и нормативных актов.

Полученные в диссертационной работе научные результаты могут быть использованы организациями малого бизнеса, а также при разработке положений и стандартов для учета и формирования отчетности в малом бизнесе.

В качестве замечания по данной работе следует отметить, что в исследовании не нашли отражение меры по поддержке бизнеса в условиях пандемии. Указанное замечание не сказывается существенным образом на общей положительной оценке работы.

Анализ автореферата позволяет сделать вывод, что диссертационная работа соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, а ее автор, Фенева Екатерина Андреевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, аудита и АОД  
ФГБОУ ВО «КубГУ»,  
Заслуженный работник высшей школы РФ,  
доктор экономических наук,  
профессор



М.И. Кутер

Подпись М.И. Кутера «Заверяю»  
Начальник Управления кадров  
ФГБОУ ВО «КубГУ»

A handwritten signature in black ink, likely belonging to V.I. Finkin, is written below the official seal.

В.И. Финкин