

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ

диссертации Феневой Екатерины Андреевны «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)

Актуальность диссертационного исследования заключается в недостаточной проработанности вопросов учета, анализа, формирования отчетности и ее подтверждения в малом бизнесе в экономической литературе. Требования законодательства к организациям малого бизнеса зачастую являются невыполнимыми, противоречивыми и крайне затратными в части их выполнения. В условиях экономической нестабильности малые и микропредприятия больше других подвержены изменениям в своей деятельности в результате внешних воздействий. Малый бизнес особенно нуждается в эффективном управлении: для каждой организации важна возможность адаптации к окружающей ее среде, оценки деятельности, установления целей и т.д. Именно учетная информация становится ключом к управлению. Поэтому учет и оперативное управление в малом бизнесе должны позволять организациям быстро реагировать на происходящие изменения. Расширение возможностей учета связано с использованием специальных программных продуктов для автоматизации учета, что в последнее время является повсеместной практикой в том числе и среди малого бизнеса. Очевидно, что специфика деятельности налагает определенные требования на программные продукты, среди них можно отметить простоту использования и низкую стоимость поддержки. Поэтому особенности учета, анализа и управления в малом бизнесе требуют особого внимания.

Цель диссертационного исследования сформулирована автором как совершенствование учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности, а также ее подтверждения в организациях малого бизнеса. Задачи определены автором исследования следующим образом: оценить возможность практического применения Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий в качестве основы для гармонизации учета в

различных странах; разработать методику стратегического управления в организациях малого бизнеса, ориентированную на применение ключевых показателей эффективности (KPI); разработать требования к программному обеспечению для учета в организациях малого бизнеса; разработать подход к независимому подтверждению достоверности отчетности в организациях малого бизнеса релевантный их потребностям. В целом анализ проведенного исследования позволяет считать, что цель работы достигнута, а задачи ее решены.

В работе нашли отражения различные аспекты, обладающие научной новизной. Прежде всего, стоит отметить анализ применимости Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий на примере стран-участников G7, G20, БРИКС, Евросоюза и ОЭСР, который показал, что внедрение МСФО для МСП не может предшествовать внедрению МСФО. Кроме того, отмечается сложность и избыточность стандарта для работников малого бизнеса, т.к. они в большинстве своем не обладают достаточными компетенциями для его трактовки и внедрения в организации (с. 7).

Малый бизнес нуждается в оперативном управлении и анализе деятельности, который можно организовать при помощи использования системы ключевых показателей эффективности (KPI). Перечень KPI выбирается организациями самостоятельно таким образом, чтобы отвечать текущим потребностям. KPI рассматриваются в работе в рамках приборной доски. Несмотря на то, что сбалансированная система показателей рассматривается в экономической литературе чаще, для МСП наиболее предпочтительным может быть применение приборной доски, которая представляет собой набор индикаторов, выбранный и предназначенный для того, чтобы руководитель мог быть проинформирован о прошлой и нынешней деятельности, относящейся к его области ответственности, и о событиях, которые могут повлиять на эту работу в будущем (с. 9). Все более широкое распространение программного обеспечения и электронных таблиц делает применение KPI возможным и в малом бизнесе (с. 10).

Требования законодательства к проведению обязательного аудита затрагивают и организации малого бизнеса, превращаясь в финансовое и административное бремя. Поэтому в работе рассмотрен вопрос альтернативных способов подтверждения отчетности в организациях малого бизнеса. Наиболее релевантной потребностям малого бизнеса представляется обзорная проверка. Ее применение будет интересно не только малому бизнесу, но также и аудиторским организациям. Очень часто бухгалтерия в малом бизнесе представлена руководством или бухгалтером в единственном лице, никто из них не является высококвалифицированным специалистом в области учета и аудита. Поэтому малый бизнес нуждается как в консультациях, так и в подтверждении отчетности по адекватной стоимости, что можно осуществить в рамках обзорной проверки. В работе проведена экспертная оценка трудозатрат на проведение аудита и обзорной проверки. Для подтверждения оценки проводился опрос среди ста крупнейших организаций по объему выручки. Результаты опроса позволили апробировать экспертные оценки (с. 15).

Помимо обзорной проверки в работе рассмотрена компиляция отчетности, которая имеет все предпосылки для широкого практического применения, особенно в сочетании с услугами по восстановлению и ведению учета в малом бизнесе. Компиляция, очевидно, будет актуальна для организаций с простым и нормативно регламентированным учетом, риски для которых в случае некорректного ведения учета, очень высоки. Это следует из сути компиляции, которая заключается в том, что аудитор должен изучить финансовые отчеты, обнаружить явные ошибки или нарушения бухгалтерских принципов, но никакие другие процедуры не обязаны выполняться (с. 18).

Научная новизна диссертации обусловлена рассмотренными выше положениями. Нужно отметить, что диссертация представляет собой законченное, самостоятельное, выполненное на высоком научном и методическом уровне исследование, направленное на решение важных научных задач, имеющих теоретическую и практическую значимость в вопросе учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности в организациях

