

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

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

Актуальность темы диссертационного исследования

Актуальность данной темы не вызывает сомнений. Она обусловлена слабой проработкой данных вопросов в экономической литературе и отечественном законодательстве. Именно на это и направлена работа Феневой Е.А., целью которой является разработка теоретических положений и методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности и независимого подтверждения её достоверности в организациях малого бизнеса.

Исследование базируется на вопросах практического применения Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий в качестве основы для гармонизации учета в различных странах, разработке методики стратегического управления в организациях малого бизнеса, ориентированной на применение ключевых показателей эффективности (KPI), а также разработке подхода к независимому подтверждению достоверности отчетности в организациях малого бизнеса соразмерно их потребностям.

Необходимо отметить, что впервые в экономической литературе автор рассматривает возможности применения обзорной проверки как альтернативы обязательного аудита. В работе проведено исследование возможности применения замены дорогостоящего аудита более эффективными средствами контроля, в частности процедурой обзорной проверки. Результаты проведенного Е.А. Феневой опроса позволяют определить дальнейшие направления исследования в этой области.

Помимо обзорной проверки в работе рассмотрена, компиляция отчетности и основанный на французском стандарте тип подтверждения

отчетности, который можно перевести на русский язык как представление финансовой отчетности. Закономерно отмечено, что в условиях, когда требования законодательства по отношению к пороговым значениям обязательного аудита будут изменены, аудиторские организации потеряют целый сегмент рынка. Одновременно с этим, малый бизнес нуждается в квалифицированных консультациях по ведению учета и подтверждению отчетности и именно на предоставлении таких услуг могут сосредоточиться аудиторские организации.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы заключается во всесторонности и комплексности рассмотрения выбранной соискателем проблемы, глубоком изучении общей и специальной литературы по выбранной тематике. Выводы и научные положения подтверждаются исследованиями отечественных и зарубежных ученых, в списке использованной литературы указано 390 источников.

Диссертационное исследование имеет четкую логику изложения, представленный в работе материал аргументирован анализом существующей нормативно-правовой и статистической базой.

В ходе работы обосновано использование обзорной проверки как более простой и дешевой услуги по сравнению с аудитом. Дороговизна и трудоемкость аудита делает его не доступным для малого бизнеса. Поэтому в работе рассмотрен вопрос об альтернативных услугах для малого бизнеса, которые были бы более подходящими их потребностям. В работе проведено сравнение трудозатрат на аудит и обзорную проверку, основанное с одной стороны на экспертной оценке, с другой – на опросе аудиторских организаций (с. 124-127).

Помимо обзорной проверки в работе рассмотрена возможность применения компиляции отчетности, которая в сочетании с услугой по

ведению учета и консультациями, как справедливо замечено автором, дает синергетический эффект (с. 133).

В качестве возможной услуги для малого бизнеса рассмотрено представление финансовой отчетности, применяющееся во Франции. В отличие от компиляции отчетности, такая проверка позволяет аудитору выразить ограниченную уверенность о достоверности отчетности организации, что может быть достаточным для банков и иных целей малого бизнеса. Одновременно с этим, эта проверка еще проще и дешевле как для аудитора, так и для малого бизнеса (с. 135).

Достоверность и новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Достоверность научных результатов, полученных в результате диссертационного исследования, подтверждается их публикацией в рецензируемых научных изданиях, в том числе, шесть публикаций в журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ. Основные положения диссертации докладывались автором на международных конференциях.

Научная новизна исследования состоит в разработке подхода к ведению учета и подтверждению отчетности в организациях малого бизнеса. Автором получены следующие основные результаты:

1. Предложена методика использования метода приборной доски с набором ключевых показателей эффективности (KPI) для анализа эффективности деятельности в организациях малого бизнеса. Несмотря на то, что в российской экономической литературе вопрос применения KPI в малом бизнесе освещается не слишком широко, в настоящее время KPI применяются в практической деятельности малых организаций все чаще. В зависимости от вида деятельности, организации могут применять различные KPI (сс. 193-198).

2. Проанализированы различные типы подтверждения достоверности отчетности организаций малого бизнеса. Доказано, что применение обзорной проверки является наиболее релевантным способом подтверждения

отчетности в организациях малого бизнеса. И хотя обзорная проверка обеспечивает ограниченную уверенность, в большинстве случаев для организаций малого бизнеса этого будет достаточно (с. 125-127).

3. Для подтверждения этой гипотезы проведен опрос ста крупнейших по объему выручки аудиторских организаций. В результате опроса гипотеза не получила опровержения, что позволяет говорить о том, что обзорная проверка может выступать альтернативой аудиту в организациях малого бизнеса (с. 128)

4. Предложено внедрение в российской практике представления финансовой отчетности, основанного на одноименном французском стандарте, который по своей сути является компиляцией отчетности с выражением ограниченной уверенности по результатам составления и проверки отчетности (с. 135).

Практическая значимость работы заключается в возможности применения положений диссертации в деятельности как организаций малого бизнеса различных видов экономической деятельности, так и аудиторских организаций.

Замечания по диссертационной работе

Диссертационная работа Е.А. Феневой представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную на высоком теоретическом и методологическом уровнях. Тем не менее в исследовании присутствует ряд недостатков, отмеченных ниже.

1. Не рассмотрены меры поддержки малого бизнеса со стороны государства и варианты их верификации. С учетом текущей экономической ситуации не только в России, но и во всем мире, вопрос поддержки малого бизнеса стал актуален как никогда. Большинство стран мира оказали и будут оказывать помощь малому бизнесу, т.к. это наиболее подверженный рискам сегмент рынка. Требуется сравнить меры поддержки малого бизнеса в России и за рубежом и проанализировать, насколько те или иные меры помогают малому бизнесу. Например, субсидирование, кредиты за работную плату,

снижение ставок страховых взносов, отсрочка по уплате налогов и взносов. Учитывая объемы и риски данных операций для них должны быть предложены новые не дорогие варианты верификации информации.

2. Поскольку вопрос об обзорной проверке введен в экономический оборот впервые автор мало внимания уделил проблеме последующей верификации информации после обзорной проверки. Существуют два МСА 2400 и 2410, описывающие операции обзорной проверки. Зарубежные аудиторы слабое распространение применения МСА 2400 объясняют, отсутствием последующего аудита. А широкое распространение обзорной проверки в офшорах создает «криминальный фон» данной контрольной процедуре.

3. В работе проведен опрос только аудиторских организаций в то время, как вопрос применения обзорной проверки затрагивает также и малый бизнес. Целесообразным было бы дополнить исследование опросом организаций малого бизнеса. Важно знать понимание малым бизнесом вопросов верификации, присущих обзорной проверки, трактуемой как ограниченная уверенность.

4. Не рассмотрен вопрос практического применения компиляции отчетности и ожидания аудиторских организаций о возможности применения проверки этого типа в организациях малого бизнеса.

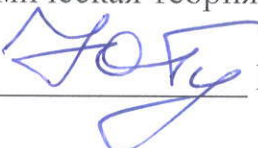
Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертационная работа Е.А. Феневой на тему «Учетно-аналитическое обеспечение формирования отчетности в организациях малого бизнеса» хорошо структурирована, ее материал соответствует поставленным целям и задачам. Разделы и их содержание логически связаны, а текст соответствует современным нормам научного языка. Автореферат раскрывает основные положения диссертации и ее научную новизну.

Диссертация удовлетворяет требованиям п.п.9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г.), а ее автор, Екатерина Андреевна Фенева заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент

Первый заместитель декана экономического факультета ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», доцент кафедры статистики, учёта и аудита, кандидат экономических наук по специальности 08.00.01 – Экономическая теория


Гузов Юрий Николаевич

Контактная информация

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»

Адрес: 199034, Россия, Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7–9

Тел.: (812) 328–20–00

e-mail: spbu@spbu.ru

сайт: <http://www.econ.spbu.ru>

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ ГУОРЦ

Л. П. ХОМУТСКАЯ



*Копия
Гузов
Уфсева*

18.11.2020