

В диссертационный Совет Д 212.354.21
при Федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего образования «Санкт-
Петербургский государственный
экономический университет»
191023, Санкт - Петербург, Садовая, 21

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора
Бариленко Владимира Ивановича
на диссертацию Феневой Екатерины Андреевны
«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

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Малый бизнес во многом определяет возможности экономического роста нашей страны. Поэтому малые предприятия нуждаются в адекватном учетно-аналитическом обеспечении своей деятельности, однако в связи с недостаточной разработанностью специфических вопросов бухгалтерского учета в этой сфере они нередко сталкиваются с трудностями при организации учета, составления отчетности и ее подтверждения. Вследствие этого, тема диссертации, посвященной разработке теоретических положений и методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения деятельности организаций малого бизнеса, формирования их отчетности и независимого подтверждения её достоверности, представляется вполне актуальной.

В представленной работе рассмотрены практика и перспективы применения МСФО для малых и средних предприятий в различных странах. Основанием для этого явилось стремление автора исследовать: насколько унифицирован учет в малом бизнесе в различных странах и что приводит к схожести учета: территориальная близость, исторические особенности

развития бухгалтерского учета, возникшие в результате изменений политического строя, или уровень экономического развития.

Особое внимание в диссертационном исследовании уделено вопросам использования учетной информации не только для формирования внешней отчетности, но и для анализа деятельности организаций малого бизнеса с целью выработки решений по управлению ими. В качестве основы для анализа предложено использование системы ключевых показателей эффективности (KPI), интегрированных при помощи современных программных продуктов в форму «приборной доски». Такая приборная доска должна разрабатываться каждой организацией самостоятельно, ориентируясь на специфику конкретного вида экономической деятельности и требования менеджмента. Широкие возможности использования KPI в малом бизнесе обусловлены заложенной в типовые конфигурации программных продуктов функциональностью, которая, как правило, поддерживает использование определенного набора KPI.

Автором справедливо отмечается особая заинтересованность малого бизнеса в обеспечении условий получения качественных услуг по ведению учета и составлению отчетности. Это связано с тем, что бухгалтерия в малом бизнесе представлена, как правило, либо владельцами предприятий, нуждающимися в квалифицированных консультациях и помощи при составлении отчетности, либо бухгалтерами на аутсорсинге, не имеющими никаких сертификатов и лицензий, подтверждающих их компетенции.

Проведенное в диссертации изучение возможностей применения приборной доски в качестве основы для управленческого анализа позволяет определить и направления дальнейших исследований в области формирования и применения показателей эффективности деятельности организаций малого бизнеса.

***2. Степень обоснованности научных положений, выводов
и рекомендаций, сформулированных в диссертации***

Диссертационная работа Феневой Екатерины Андреевны является самостоятельным, завершенным научным исследованием, обоснованность содержащихся в ней научных положений, выводов и рекомендаций обусловлена обобщением позиций, высказанных в обширном круге отечественной и зарубежной специальной литературы, логической структурированностью, взаимосвязанностью различных разделов исследования, корректным использованием фактической информации и современных методов научного познания.

Диссертация соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» в части пунктов: 1.6 Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам; 1.7 Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.8 Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии; 3.11 Особенности формирования аудиторской отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности.

В диссертационном исследовании проведен анализ состава пользователей учетной информации в отечественных организациях малого бизнеса. В результате установлено, что реально основными пользователями бухгалтерской отчетности являются налоговые органы, в то время как руководство организаций интересуют более оперативные и понятные для него показатели, набор которых в виде приборной доски позволил бы ему своевременно принимать верные решения (с. 70-72). Подтверждая ссылками на российские и зарубежные источники, автор показывает, что это является современной тенденцией во многих странах мира.

Предлагаемый в диссертации гибкий порядок формирования состава КРІ в качестве основы для анализа деятельности в организациях малого бизнеса в зависимости от сфер их деятельности и от предпочтений руководства реализуется именно при помощи применении приборной доски, а не более жестко структурированной сбалансированной системы показателей (с. 73).

В работе справедливо поднят вопрос обеспечения доверия заинтересованных пользователей к отчетности малых предприятий и подтверждения ее достоверности. На основе проведенного анкетирования малых предприятий и аудиторских организаций сделан вывод об обременительности обязательного полноценного аудита для малого бизнеса. Признано, что в интересах и проверяемых организаций, и аудиторских компаний более целесообразным является проведение менее трудоемких обзорных проверок, основанных на профессиональных суждениях и опыте аудиторов. Для подтверждения данной гипотезы автором был проведен опрос представительной выборки аудиторских организаций на предмет их ожиданий и готовности к проведению таких проверок, подтвердивший их предпочтительность (с. 126-127).

Это позволяет сделать вывод о высоком уровне обоснованности рекомендаций практической направленности, разработанных в диссертации. Обоснованность теоретических положений диссертанта определяется глубоким анализом широкого круга специальной литературы и нормативных документов различных стран мира, регулирующих учет и аудит в организациях малого бизнеса, а также данными, полученными в результате проведенного анкетирования российских аудиторских компаний и малых предприятий. Обоснованность научных результатов исследования подтверждается и их добротной апробацией. на международных и национальных научных и научно-практических конференциях.

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

Достоверность научных результатов исследования Е.А. Феневой подтверждается тщательным анализом отечественных и зарубежных литературных источников, обращением к официальным статистическим данным, отчетам и директивам международных организаций, фактическим данным малых предприятий и аудиторских организаций. Основные результаты исследования были обсуждены и одобрены на международных и национальных научных и научно-практических конференциях, они были также широко опубликованы в 14 печатных работах автора, в том числе, в шести статьях в журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ.

Научная новизна диссертации заключается в реализации авторского подхода к организации учета, составления отчетности, ее подтверждения и анализа в малом бизнесе на основе адаптации мирового опыта и принципов Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий. К наиболее существенным результатам исследования, составляющим научную новизну, относятся:

1. Сформулированы необходимые условия и предложены конкретные рекомендации по эффективной адаптации Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий к особенностям нормативного регулирования и учетной практики в различных странах (с.9-38).

2. Теоретически обоснована возможность построения учета в организациях малого бизнеса на основе его ориентации на формирование показателей приборной доски, необходимой менеджменту для анализа и выработки управленческих решений. При этом доказана перспективность использования в малом бизнесе ключевых показателей эффективности (с. 193-198) и предпочтительность их отражения именно в форме приборной доски,

гибко настраиваемой на специфику каждого малого предприятия, по сравнению со сбалансированной системой показателей (с. 73-74).

3. Разработаны требования к программному обеспечению учета в организациях малого бизнеса, позволяющие формировать необходимые КРІ и оперативно их анализировать. Доказана эффективность применения в учетных программных продуктах для малых организаций принципов мемориальной формы счетоводства в сочетании с использованием электронных таблиц и обеспечением возможностей гибкой настройки отчетов, добавления реквизитов и свойств в пользовательском режиме (с. 102).

4. Доказана экономическая и профессиональная целесообразность подтверждения достоверности отчетности малых предприятий в форме добровольных обзорных проверок в качестве альтернативы полноценному аудиту (с. 129). Предложен вариант обеспечения достаточной уверенности в достоверности отчетности таких предприятий на основе ее компиляции и представления профессиональным аудитором с выражением им своего мнения в отрицательной форме (свидетельствующей об отсутствии выявленных признаков недостоверности отчетных данных) и выдачей соответствующего подтверждающего сертификата (с. 134).

4. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Результаты диссертационного исследования Е.А. Феневой могут быть использованы при построении систем учетно-аналитического обеспечения управления организациями малого бизнеса, при формировании их отчетности и проверке ее достоверности аудиторскими компаниями. Выводы и рекомендации диссертанта могут найти применение в ходе совершенствования системы нормативного регулирования учета и аудита для организаций малого бизнеса, а также в учебной работе, связанной с подготовкой и повышением квалификации бухгалтеров и аудиторов.

5. Дискуссионные вопросы и замечания

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Е.А. Феневой,

необходимо остановиться также на ряде недостатков и моментов, которые представляются дискуссионными:

1. При анализе роли малого бизнеса в экономике и классификации мировых учетных систем были использованы группировки стран по их участию в БРИКС, ЕС, Организации экономического сотрудничества и развития, Группе семи, Группе двадцати и др., но проигнорировано принципиально важное для нашей страны объединение – Евразийский экономический союз (глава 1).

2. Характеризуя возможности построения учета в организациях малого бизнеса на основе его ориентации на формирование показателей приборной доски, следовало бы более подробно рассмотреть вопрос и об учете требований ключевых заинтересованных сторон бизнеса к набору этих показателей и к их конкретным уровням (параграфы 2.1. и 2.2.).

3. Было бы полезно более полно описать перечень наиболее релевантных к использованию КРІ для малых предприятий различной отраслевой специфики и выявить среди них закономерности, позволяющие унифицировать разработку приборной доски (параграф 2.1., приложение Г).

4. Логичным продолжением вопроса применения КРІ в малом бизнесе является порядок их расчета, отражения на приборной доске и анализа при помощи различных специализированных программных продуктов. Однако рекомендации автора по этому поводу недостаточно раскрыты в диссертации (параграф 2.3.).

5. В качестве расширения исследования возможностей применения обзорной проверки в малом бизнесе следовало бы разработать и провести опрос не только аудиторских компаний, но и самих организаций малого бизнеса, отражающий готовность таких субъектов прибегать к подобным услугам аудиторов. При опросе аудиторов стоило бы особо выделить опрос малых аудиторских организаций о готовности их к оказанию услуг по обзорной проверке, т.к. именно они, обычно, проводят аудит в малом бизнесе.

Это дало бы более исчерпывающую картину перспектив применения обзорной проверки (параграф 3.2.).

6. Поскольку рекомендуемый автором вариант обеспечения уверенности в достоверности отчетности малых предприятий на основе комбинации ее компиляции и представления профессиональным аудитором с выражением им своего мнения в отрицательной форме применяется ныне лишь во Франции, то было бы логично провести анализ мнений по этому поводу, высказываемых представителями российского аудита (в том числе СРО аудиторов) и российского малого бизнеса (параграф 3.3.).

7. В тексте диссертационной работы содержится ряд досадных редакционных погрешностей. Так, в приложении Г вызывает возражения трактовка КРІ «Экономическая добавленная стоимость» как чистой прибыли за вычетом капитала, в то время как формирование этого показателя требует вычитания из чистой операционной прибыли после уплаты налогов затрат, связанных с привлечением собственного и заемного инвестированного капитала (с.193).

Тем не менее, в целом, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации Е.А. Феневой, они свидетельствуют о сложности поставленных в диссертации задач построения методологии учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности в малом бизнесе как актуального направления экономических исследований.

***6. Заключение о соответствии диссертации критериям,
установленным Положением о присуждении ученых степеней***

Диссертационная работа Е.А. Феневой на тему «Учетно-аналитическое обеспечение формирования отчетности в организациях малого бизнеса» является завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризующимся актуальностью, теоретической и практической

значимостью. Автореферат и публикации полно отражают основные положения диссертации, выносимые на защиту.

Диссертация «Учетно-аналитическое обеспечение формирования отчетности в организациях малого бизнеса» удовлетворяет требования пунктов 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 -

профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор



Владимир Иванович Бариленко

Бариленко Владимир Иванович
125993, Москва ГСП-3, Ленинградский проспект, д.49,
Телефон 8(905) 598-75-28, E-mail: vbarilenko@fa.ru
Научная специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика, год защиты докторской диссертации: 1990

