

## 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)

Уровень развития малого предпринимательства в стране характеризует общий уровень экономического развития. Можно сказать, что чем выше доля малого бизнеса, тем лучше. Государство заинтересовано в развитии и поддержке малого бизнеса, т.к. люди, работающие в таких организациях, отличаются большим уровнем вовлеченности и заинтересованности в работе. Они дорожат своим делом и нацелены на непрерывную и стабильную работу. Например, в Швейцарии количество организаций малого бизнеса составляет 99%, что очевидным образом сказывается и на уровне развития страны, и на уровне жизни населения. Малый бизнес сильно подвержен колебаниям из-за влияния внешних факторов, экономические ограничения, пандемия и катаклизмы в первую очередь сказываются на деятельности самых уязвимых участников рынка.

В настоящее время в связи с экономической и политической ситуацией в мире вопрос функционирования организаций малого бизнеса стоит очень остро. Как показали недавние события, малые и микропредприятия более других пострадали от пандемии и экономической ситуации в мире и в значительной степени нуждаются в поддержке государства. Требования законодательства по отношению к малому бизнесу зачастую бывают избыточными или вовсе неисполнимыми. Текущие события заставляют государства пересмотреть требования к учету, налогообложению, представлению отчетности в сторону послаблений и упрощений для того, чтобы малый бизнес не прекратил свое существование, что без сомнений негативно скажется на экономике страны в целом. Поэтому работа посвящена вопросам учета, формирования отчетности и подтверждения ее достоверности применительно именно к малому бизнесу. Сейчас, когда все силы владельцев направлены на сохранение бизнеса и оптимизацию процессов, особенно важно рассмотреть вопросы учета и формирования отчетности с точки зрения инструментов, наиболее подходящих масштабам таких организаций.

В связи с изложенным, оправдана формулировка цели диссертации, которая заключается в разработке теоретических положений и методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения формирования отчетности и независимого подтверждения её достоверности в организациях малого бизнеса. В соответствии с авторским подходом, объектом диссертационного исследования является учет, отчетность и обеспечение ее достоверности в организациях малого бизнеса, а предмет исследования составляют методологические и практические вопросы учета, отчетности и подтверждения ее достоверности в организациях малого бизнеса.

В работе рассматривается применение Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий на примере ряда стран, объединенных по признаку не только территориального деления, но и уровня экономического развития. Подавляющее большинство стран отказываются от применения МСФО для МСП, ссылаясь на его сложность и избыточность, о чем свидетельствует Директива Европейской комиссии (с. 7). МСФО для МСП как правило, дорабатывается с учетом особенностей каждой страны. В неизменном виде МСФО для МСП применяется в основном в тех странах, где не было своих разработанных стандартов для малого бизнеса. Помимо этого, МСФО для МСП требует существенных затрат на внедрение, которые превышают выгоду от их использования. Также для внедрения требуются квалифицированные специалисты, доступа к которым у ОМБ зачастую нет. Исследование наглядно показывает, что эти недостатки имеют практическое значение для внедрения МСФО для МСП в стране.

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. В работе справедливо отмечено, что основными пользователями бухгалтерской отчетности в малом бизнесе выступают в основном налоговые органы, становится понятным, что владельцам организаций требуется более оперативная и структурированная информация, которую невозможно получить из данных отчетности. В качестве основы для учета в организациях малого бизнеса предложена система КРІ, обличенная в форму приборной доски, т.е. набор важнейших показателей, основанных на учетной информации. В исследовании внимание сосредоточено именно на французском методе приборной доски, а не на сбалансированной системе показателей, т.к. доска гибче и проще в создании и наполнении. Перечень КРІ формируется в зависимости от вида деятельности и суждений руководства и может оперативно меняться, отражая потребность в определенной информации на текущий момент времени (с. 8). Управление в организациях малого бизнеса имеет свои особенности, связанные с перечнем пользователей учетной информации. С одной стороны, организациям необходимо собирать и обрабатывать информацию в объеме, достаточном для предоставления отчетности в налоговые органы, с другой – очевидно, что этой информации недостаточно, чтобы удовлетворить потребности собственников и руководства. При этом нужно отметить, что организациям малого бизнеса не требуется громоздкая система показателей, на расчет которых будет тратиться большое количество времени и сил. Результаты расчета таких показателей должны давать пользователям исчерпывающую информацию для оперативного принятия решений.

Малый бизнес, как совершенно справедливо отмечено в работе, все больше переходит на автоматизацию своих учетных процессов, поэтому в значительной степени учетные программы налагают ограничения на учет в малом бизнесе. В исследовании сформулировано, что применение электронных таблиц и учет мемориальным методом возможен для



организаций, у которых в месяце не более тридцати операций, т.е. в среднем по одной хозяйственной операции в день. При превышении количества операций потребуется усложнение системы учета и здесь появляется вопрос о настройке программных продуктов под требования организаций (с. 10). Вопрос автоматизации учета является своевременным в условиях развития и удешевления программных продуктов.

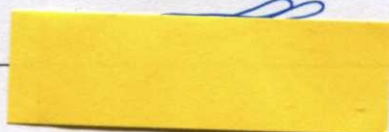
Научную новизну диссертации отражает предложенный автором подход с учетно-аналитическому обеспечению формирования отчетности в организациях малого бизнеса, основанный на системе КРІ, релевантный потребностям таких организаций (с. 5).

В качестве замечания по данной работе следует отметить, что в работе не рассмотрен вопрос применения МСФО для малого бизнеса. Указанное замечание не сказывается, по нашему мнению, существенным образом на общей положительной оценке работы.

Работа выполнена на высоком теоретическом и практическом уровне, рассматривает актуальные вопросы учета и формирования отчетности в малом бизнесе. Соискатель демонстрирует высокий уровень знаний по тематике исследования, предлагает релевантные решения по проблеме учетно-аналитического обеспечения. В работе применяются современные методы научного познания, предложены пути практического применения результатов исследования. Так, например, полученные в диссертационной работе научные результаты могут быть использованы организациями малого бизнеса в большинстве отраслей, в частности, в торговле, оказании услуг, информационных технологиях, производстве. Положения диссертации могут также применяться при разработке стандартов учета и формирования отчетности.

В целом, по итогам анализа автореферата, можно 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.

Профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения  
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
доктор экономических наук (08.00.12), профессор

 Любовь Александровна Чайковская

125993, Российская Федерация, г. Москва, улица Тверская, дом 11  
+ 7 (495) 958-27-43; rector@rea.ru; <https://www.rea.ru>

  
ПОДПИСЬ *Л. А. Чайковская*  
Специалист по  ЯЮ  
*Терезина* Г.