

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО  
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК  
аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета «15» декабря 2020 года № 3-9/20  
о присуждении **Феневай Екатерине Андреевне**, гражданке Российской  
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Заседание диссертационного совета проводилось в соответствии с  
Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом  
Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.

Диссертация **«Учетно-аналитическое обеспечение формирования  
ответности в организациях малого бизнеса»** по специальности **08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика**, принята к защите 12 октября 2020 г., протокол  
№ 2-9/20 диссертационным советом Д 212.354.21, созданным на базе  
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический  
университет», Министерство науки и высшего образования РФ (191023, г. Санкт-  
Петербург, ул. Садовая, д.21, приказ о создании диссертационного совета №  
678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель Фенева Екатерина Андреевна, 1991 года рождения. В 2013 году  
окончила ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный университет  
промышленных технологий и дизайна». В период с 01.10.2014 г. по 30.09.2017 г.  
освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический  
университет» по направлению 38.06.01 «Экономика».

В настоящее время работает ассистентом кафедры бухгалтерского учета и  
анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический  
университет».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ  
ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Научный руководитель – Соколов Вячеслав Ярославович**, доктор  
экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский

государственный экономический университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа.

**Официальные оппоненты:**

**Бариленко Владимир Иванович** - доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва), профессор департамента бизнес-аналитики;

**Гузов Юрий Николаевич** - кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», первый заместитель декана экономического факультета –

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное учреждение «**Научно-исследовательский финансовый институт**», г. Москва, в своем положительном заключении, составленном и подписанном Гутцайтом Евгением Михельевичем, доктором экономических наук, ведущим научным сотрудником центра методологии бухгалтерского учета; Марьясиным Антоном Марковичем, кандидатом экономических наук, руководителем центра методологии бухгалтерского учета и утвержденным Назаровым Владимиром Станиславовичем, кандидатом экономических наук, директором, указала, что диссертация Феневой Е.А. является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение актуальной научной задачи, состоящей в разработке подходов к ведению учета, формированию отчетности и подтверждению ее достоверности в организациях малого бизнеса. Диссертационное исследование Феневой Екатерины Андреевны отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней (Постановление Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, из них по теме диссертации 14 работ общим авторским объемом 4,07 п.л., в том числе 6 статей, в журналах, включенных в перечень изданий, рекомендуемых ВАК Министерства науки и высшего образования РФ общим авторским объемом 2,77 п.л.

**Наиболее значительные работы по теме диссертации:**

Фенева, Е.А. Информационно-аналитическое обеспечение учета и отчетности в малом бизнесе: сущность, цель, схема / Е.А. Фенева // Вестник ЛГУ имени А.С. Пушкина - Экономика – 2015 – № 4 – с. 123-131. – 0,52 п.л.

Фенева Е.А. «Организация малого бизнеса»: анализ дефиниций в нормативных документах и экономической литературе / Е.А. Фенева // Экономика и предпринимательство – 2015 – № 7 (60) – с. 943-947. – 0,63 п.л.

Фенева Е.А. Качественные и количественные критерии отнесения организаций к малому бизнесу в России и за рубежом / Е.А. Фенева // Экономика и предпринимательство – 2015 – № 8 ч.1 (61-1) – с. 921-924. – 0,5 п.л.

Фенева Е.А. Проблемы информационно-аналитического обеспечения учета и отчетности организаций малого бизнеса / Е.А. Фенева // Вестник экономики, права и социологии – 2015 - № 4 – с. 140-143. – 0,23 п.л.

Фенева Е.А. Ограниченный обзор как альтернатива аудиту организаций малого бизнеса / Е.А. Фенева // Известия СПбГЭУ. – 2019 – № 5 (119) часть II – с. 82-85. – 0,47 п.л.

Фенева Е.А. Применение МСФО для малых и средних предприятий в странах с различным уровнем экономического развития / Е.А. Фенева // Аудит. – 2019 – № 12 – с. 45-48. – 0,42 п.л.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:

1) ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» от профессора кафедры аудита, учета и финансов, доктора экономических наук, профессора Шапошникова Александра Арсеньевича (работа не содержит указания на способы и методы адаптации малого бизнеса в условиях экономического кризиса);

2) ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления» (г. Улан-Удэ) от старшего научного сотрудника Управления научных исследований, доктора экономических наук, доцента Итыгиловой Елены Юрьевны (можно было бы дополнительно разработать показатели КРІ для малых предприятий инновационной сферы экономики);

3) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (г. Москва) от профессора кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, доктора экономических наук, профессора Чайковской Любови Александровны (в работе не рассмотрен вопрос применения МСФО для малого бизнеса);

4) ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (г. Краснодар) от заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и АОД, доктора экономических наук, профессора Кутера Михаила Исааковича (в исследовании не нашли отражение меры по поддержке бизнеса в условиях пандемии);

5) ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» (г. Москва) от заведующей кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, доктора экономических наук, профессора Карзаевой Натальи Николаевны (не раскрыто содержание предлагаемой методики приборной доски (с.8-9 автореферата); не представлены требования к программному обеспечению для учета в организациях малого бизнеса (с.9- 10 автореферата);

6) ЧОУ ДПО «Институт экономики и права» (г. Санкт-Петербург) от доктора экономических наук, профессора Скобара Вячеслава Владимировича (обзорная поверка может использоваться и в крупном бизнесе).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных в области учета и аудита ученых и специалистов, имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- на основании анализа практического применения Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, IFRS for SMEs) определены направления его адаптации к особенностям практики различных стран. Доказано, что применение данного стандарта может быть эффективным только в тех странах, в которых Международные стандарты финансовой отчетности составляют основу национальных стандартов учета (стр. 57-58);

- предложена методика использования метода приборной доски и состав ее основных показателей в качестве основы бухгалтерского учета в различных организациях малого бизнеса (стр. 72-74);

- на основании изучения требований руководства к информации в малом бизнесе разработаны требования к программному обеспечению для учета в таких организациях. Доказана эффективность применения мемориальной формы счетоводства с использованием электронных таблиц (стр. 79, 95-96);

- посредством аналитического сравнения затрат на аудит и обзорную проверку сформулирована и проверена гипотеза о возможности применения обзорной проверки в качестве альтернативы обязательному аудиту. Проведен опрос крупнейших по объему выручки аудиторских организаций с целью апробации расчетных значений трудозатрат и возможности применения обзорной проверки в практической деятельности (стр. 124-129);

- предложен не использующийся в России системой международных стандартов аудита способ подтверждения достоверности отчетности организаций малого бизнеса в виде представления финансовой отчетности аудитором, то есть ее компиляцией с последующим выражением мнения, содержащего отрицательную форму уверенности, и выдачей подтверждающего сертификата (стр.133-134).

**Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:**

- разработаны новые методические подходы к бухгалтерскому учету и подтверждению достоверности отчетности в организациях малого бизнеса;

- предложено использование системы ключевых показателей эффективности организаций малого бизнеса, сформированных в рамках приборной доски;

- обоснован альтернативный аудиту способ подтверждения достоверности отчетности в организациях малого бизнеса в виде обзорной проверки.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

- предложенный в диссертации методический подход к учетно-аналитическому обеспечению формирования отчетности в организациях малого бизнеса и полученные на его основе результаты могут быть использованы при для внутреннего применения организациями малого бизнеса, а также аудиторскими организациями в своей практике; результаты исследования были внедрены и прошли апробацию в ряде малых предприятий;

- результаты исследования могут быть использованы в высших учебных заведениях в рамках получения высшего образования, переподготовки и повышения квалификации в области бухгалтерского учета и аудита.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

- использованы данные официальных источников информации, что обеспечило достоверность полученных результатов на их основе;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области бухгалтерского учета и аудита. При проведении исследования применялись общенаучные методы познания, такие как обобщение, научный анализ и синтез, дедукция и индукция, включая элементы статистического метода;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, основаны на фундаментальных положениях экономики, критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита; получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- основные положения и выводы диссертационного исследования апробированы на международных и всероссийских научных конференциях, а также опубликованы в научных журналах, в том числе, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- выполнении непосредственно соискателем анализа применения Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий на примере стран с различным уровнем экономического развития;

- разработке автором методического подхода к применению системы ключевых показателей эффективности и приборной доски как основы для учета в организациях малого бизнеса;

- разработке автором методического подхода к требованиям к программному обеспечению для автоматизации учетных процессов в организациях малого бизнеса. Доказана эффективность применения мемориальной формы счетоводства с использованием электронных таблиц;

- проверке и доказательстве лично автором гипотезы о возможности применения обзорной проверки в малом бизнесе как альтернативы обязательному аудиту. Исследование основано на экспертной оценке и опросе аудиторских организаций;

- разработке автором предложений по развитию способов подтверждения достоверности отчетности в организациях малого бизнеса в российской аудиторской практике. Предложено использование представления финансовой отчетности, применяющегося во французской аудиторской практике, которое помимо подтверждения достоверности способствует повышению качества учета в организациях малого бизнеса;

- подготовке лично автором четырнадцати печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 4,07 п.л., в том числе шести статей, опубликованных в изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки Российской Федерации.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании 15 декабря 2020 года, протокол № 3-9/20, принято решение присудить Феневой Екатерине Андреевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 15 человек (в том числе, 10 человек в дистанционном режиме в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 10 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 15, против – нет, воздержались – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21  
член-корреспондент РАН,  
заслуженный деятель науки РФ  
доктор экономических наук, проф.

Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 212.354.21  
доктор экономических наук, профессор  
15 декабря 2020 г.

Бурова Наталия Викторовна