

*Сорокина А.В., студент,
Севастопольский Государственный Университет,
Севастополь, Россия*
*Савельева Е.В., к.э.н., доцент,
Севастопольский Государственный Университет,
Севастополь, Россия*

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ

***Аннотация:** в статье дано понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности для предприятий малого бизнеса. В качестве основных проблем СМП выделены: слабое нормативно-правовое регулирование, высокая налоговая нагрузка, меры государственной поддержки, предусматривающие возможность применения упрощенных форм учета и сокращенного объема форм отчетности, ограниченные ресурсные возможности для обеспечения высокого качества формируемых учетно-информационных ресурсов. Предложены основные направления решения выделенных проблем.*

***Ключевые слова:** Бухгалтерская (финансовая) отчетность, проблемы отчетности, стратегия, формы отчетности, виды отчетности.*

***Annotation:** The concept of accounting (financial) reporting for small businesses is given. In the article the main problems of small business subjects are identified: weak law regulation, high tax burden, government support measures providing for the possibility of applying simplified significant forms of accounting activities and reduced reporting forms, limited financial resources to ensure high quality is carried out by the formed accounting and information resources, weak demand for information in accounting and financial reporting for the purposes of*

determining the internal management of small businesses. The main directions of solving the identified problems are proposed.

Keywords: *Accounting (financial) reporting, reporting problems, strategy, accounting forms, types of accounting.*

В последнее время в России значительно больше субъектов малого предпринимательства прекращают свое существование, чем появляется новых. На долю малого и среднего бизнеса «в объеме ВВП в нашей стране приходится около 20 %, в то время как за рубежом только по малому бизнесу эта цифра достигает 50 %

В развитых странах поддержка некрупных предприятий считается стратегически важной для развития экономики задачей. В связи с этим в нашей стране принято Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р (ред. от 08.12.2016) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года»), которое содействует развитию субъектов малого предпринимательства, способствующему развитию страны и улучшению отраслевой структуры экономики. Обозначенная стратегия направлена на создание конкурентоспособной, гибкой и адаптивной экономики, которая обеспечивает высокий уровень индивидуализации товаров и услуг, высокую скорость технологического обновления и стабильную занятость.

Для реализации выбранной стратегии субъекты малого предпринимательства должны принимать эффективные управленческие решения, которые способствуют долгосрочному функционированию организаций. Принятие такого рода решений возможно только на основе качественного информационного обеспечения. Информационной базой при

принятии управленческих решений субъектов малого бизнеса является созданное учетно-аналитическое обеспечение, включающее те виды учета и отчетности, которые ведутся в рамках компании. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» закреплено, что все экономические субъекты «обязаны вести бухгалтерский учет и составлять, и сдавать бухгалтерскую (финансовую) отчетность». Это означает, что все субъекты малого предпринимательства, работающие по общей системе налогообложения, составляют как минимум бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также могут составлять и другие виды отчетности (стратегическую, прогнозную, социальную, управленческую и др.). Однако практика принятия управленческих решений свидетельствует о том, что только бухгалтерской (финансовой) отчетности недостаточно, так как наблюдается недостаточное информационное наполнение отчетности, несоответствующее современным требованиям организации учетных процессов.

Методы и результаты

В процессе «изменения экономико-политических условий функционирования организаций, развития технико-технологического и организационного обеспечения учетных процедур, а также в результате изменения потребностей пользователей относительно состава и качества учетной информации происходит постоянное совершенствование системы бухгалтерского (финансового) учета и отчетности» [1].

Однако до сих пор остается не сформировано само понятие отчетности. В одних документах она носит название «бухгалтерская», а в других - «финансовая». Постараемся установить соотношение терминов «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность» субъектов малого предпринимательства. Для того чтобы «разрешить возникшее расхождение и непоследовательность трактовки понятий «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность», надо исходить из различных концепций их

составления. По своей экономической сущности бухгалтерская отчетность традиционно основывается на концепции соответствия требованиям национального финансового законодательства, а финансовая отчетность - на концепции рискованного (венчурного) финансового капитала (номинального и реального)» [2, с. 27]

Таким образом, следуя точке зрения профессора Хорина А.Н., получается, что бухгалтерская отчетность - понятие более узкое, которое достаточно четко прописано в действующей нормативной базе и включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Что касается финансовой отчетности, то ее наполняемость намного больше, так как к информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, следует добавить внесистемные показатели бухгалтерского и небухгалтерского характера.

На основе данных бухгалтерского учета строятся показатели разных видов отчетности коммерческой организации, и название «бухгалтерская отчетность» следовало бы дать всей совокупности отчетности, включающей финансовую, налоговую, управленческую, статистическую, стратегическую и другие виды отчетности.

Проведя анализ нормативно-правовой базы, следует отметить следующее: в соответствии со ст. 1 пп. 3 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности» под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Получаем, что бухгалтерская отчетность и бухгалтерская (финансовая) отчетность - слова-синонимы.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что отчетность субъектов малого предпринимательства, представляемая внешним пользователям, должна носить название «бухгалтерская (финансовая) отчетность», под которой понимается обобщенная и систематизированная информация о

финансовом положении организации на отчетную дату, ее финансовых результатах и об изменении финансового положения за отчетный период.

Обсуждение

Значимость малого предпринимательства для национальной экономики не подвергается сомнению, а эффективность его развития является важнейшим условием позитивной динамики социально-экономических процессов, протекающих в обществе. В связи с этим появляется достаточно большое количество научных и прикладных разработок по широкому спектру вопросов функционирования субъектов малого предпринимательства.

К особенностям субъектов малого предпринимательства следует отнести: сравнительно небольшие масштабы деятельности, простоту организационно-управленческой структуры, отсутствие глубокой формализации бизнес-процессов и слабые зоны контроля.

В процессе функционирования субъекты малого предпринимательства сталкиваются с рядом проблем, которые тормозят их дальнейшее развитие. По статистике, лишь 3,4 % субъектов малого предпринимательства в России живет более трех лет, остальные закрываются раньше. Темпы роста числа зарегистрированных индивидуальных в нашей стране остаются низкими - ежегодно их число увеличивается на 4 %, в то время как количество ИП, прекративших свою деятельность, увеличивается на 11 %. Основные причины такой негативной тенденции - административные и экономические барьеры. Во-первых, это достаточно сложное и объемное законодательство, которое к тому же крайне часто изменяется. При этом полноценного информирования о происходящих изменениях нет, а пользоваться услугами профессиональных юристов, оценщиков, программистов, аудиторов в малом бизнесе накладно. В результате предприниматели часто допускают ошибки и нарушают законодательство, последствием чего становятся высокие штрафы, неправильно принятые управленческие решения, а также сокращение времени эффективной работы малого предприятия.

К основным проблемам ведения учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства можно отнести: слабое нормативно-правовое регулирование, высокую налоговую нагрузку, слабую востребованность информации бухгалтерского учета и финансовой отчетности для целей внутреннего управления МП. Перспективными направлениями их решения могут быть: меры государственной поддержки, предусматривающие возможность применения упрощенных форм учета и сокращенного объема форм отчетности, разработка четких нормативно-правовых актов, снижение налогового бремени.

Выделение перечисленных проблем приводит к определенной рестрикции учетно-информационных ресурсов, содержащих сведения о деятельности субъектов малого предпринимательства как для уровня государственного управления, так и для самих организаций и их бизнес-окружения.

Кардинальное упрощение учета рассматривается чаще всего как мера, полностью отвечающая интересам субъекта малого предпринимательства. Всемерное облегчение и снижение трудоемкости ведения учета и отчетности отдельные специалисты рассматривают как реализацию принципа экономической целесообразности. При этом вопросы упрощения учетной деятельности субъектов малого предпринимательства увязываются с реализацией курса на либерализацию учета.

Упрощение учетной деятельности препятствует полноценной реализации информационной функции бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация бухгалтерского учета должна рассматриваться субъектами малого предпринимательства в первую очередь как формируемая в целях и интересах них самих и только потом - для внешнего пользователя. Можно согласиться с мнением, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть ориентирована «...прежде всего на задачи управления бизнесом, а не на информирование общества».

Следует отметить проблематику недостаточной информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности и дефицита учетной информации, демонстрируемую субъектами малого предпринимательства. В первую очередь ограниченность учетно-информационной базы приводит к негативным последствиям для внутренних пользователей. При ориентации субъекта малого предпринимательства исключительно на упрощение своей учетной деятельности важнейшая экономическая роль бухгалтерского учета - формирование учетно-информационного ресурса в целях управления самим предприятием.

Слабая востребованность информации бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей внутреннего управления субъектами малого предпринимательства свидетельствует о необходимости формирования учетно-аналитического обеспечения, базирующегося на современных видах отчетности, доступных малому бизнесу.

В связи с этим у субъектов малого предпринимательства возникает острая необходимость в расширении информационного пространства для принятия управленческих решений посредством внедрения нефинансовых отчетов.

Таким образом, в современных условиях имеют особую актуальность социальные, интегрированные, экологические и другие виды отчетности.

Заключение

Таким образом, современные научные исследования предполагают усложнение учетной деятельности субъектов малого предпринимательства, т.е. внедрение в их практику положений международных стандартов финансовой отчетности, методик учета рисков, сложных инструментов бухгалтерского учета, методик формирования современных видов отчетности и т.п. Однако для подавляющей части субъектов малого предпринимательства предлагаемые новации весьма сложны для реализации с точки зрения их ресурсного обеспечения. Кроме того, в ряде случаев можно считать

избыточным формированием учетной информации для потребностей управления субъектами малого предпринимательства.

В целях обоснования степени сложности (упрощения) учетной деятельности организации для субъектов малого предпринимательства предложено использовать достоинства нефинансовых отчетов. Каждому субъекту малого предпринимательства в зависимости от поставленных целей и стратегии развития следует остановиться на конкретном виде нефинансовой отчетности (стратегическая, прогнозная, интегрированная, социальная и др.), сложности организуемой учетной деятельности, а также на объеме и степени раскрытия информации.

Использованные источники:

1. Алексеева И.В., Столбовая Е.Л. Перспективы развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в коммерческих организациях // Наука. Технологии. Инновации: сб. научных трудов. -Новосибирск: НГТУ, 2016. - С. 423-425.
2. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления // Бухгалтерский учет. - 2001.- № 7. -С. 67-70.