SECTION VII. ORGANISATION MANAGEMENT

Наумова А.В.

Особенности формирования системы внутреннего контроля в компаниях малого и среднего бизнеса

*Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Впрокат»
(Россия, Новосибирск)*

doi 10.18411/gq-31-07-2021-23

Аннотация

В статье рассматриваются особенности и этапы формирования системы внутреннего контроля в компаниях малого и среднего бизнеса. Приводится алгоритм и инструменты организации системы бухгалтерского учета, обеспечивающей собственников бизнеса релевантной управленческой информацией.

Ключевые слова: малый бизнес, система внутреннего контроля, система бухгалтерского учета, учетная политика, этапы, особенности организации системы внутреннего контроля в малом и среднем бизнесе.

Abstract

The article discusses the features and stages of the formation of the internal control system in small and medium-sized businesses. An algorithm and tools for organizing an accounting system that provides business owners with relevant management information are presented.

Keywords: small business, internal control system, accounting system, accounting policy, stages, features of the organization of the internal control system in a small and medium-sized businesses.

Малое и среднее предпринимательство играет ключевую роль в социально-экономическом развитии любой страны. Именно данный сегмент экономики обеспечивает развитие здоровой конкуренции, способствует снижению уровня безработицы и повышению инвестиционной привлекательности территорий. Между тем сегодня динамика результативности сектора малого и среднего бизнеса в России неутешительна: темпы роста доходов организаций, включенных в реестр МСП, за докризисный период 2017–2019 годов не превысили уровень инфляции. Согласно опубликованным в начале 2021 года данным Росстата, доля малого и среднего бизнеса в российской экономике в 2019 году (20,6 % ВВП) осталась ниже уровня 2017 года (22 % ВВП). Планы по достижению 32,5 % вклада малого и среднего бизнеса в ВВП к 2024 году, как это было предусмотрено плановыми показателями паспорта национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», на сегодня выглядят мало реалистичными [1].

Сложившаяся ситуация в секторе малого бизнеса России предопределяет необходимость создания в компаниях малого бизнеса надежных систем внутреннего контроля, обеспечивающих:

- упорядоченное, эффективное ведение финансово- хозяйственной деятельности и минимизацию финансовых рисков;
- соблюдение требований законодательства, регламентирующего деятельность малого и среднего сектора экономики;

- своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;
- обеспечение сохранности и рациональное использование имущества компаний.

К настоящему времени термин «система внутреннего контроля» достаточно прочно укоренился в системе нормативных актов и подразумевает совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством компании в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности [2, 3]. Общепринято считать, что система внутреннего контроля любой компании должна включать взаимоопределяющие и соподчиненные функциональные элементы, от работоспособности которых зависит в целом способность этой системы достигать целей управления. Функциональные элементы системы внутреннего контроля представлены на рисунке 1.

Рисунок 1- Функциональные элементы системы внутреннего контроля компаний

Не умаляя роли каждого функционального элемента, по нашему мнению, фундаментом системы внутреннего контроля компаний малого и среднего бизнеса является система бухгалтерского учета, поскольку именно она призвана:

- формировать релевантную информацию для принятия управленческих решений, в том числе для выстраивания контрольной среды, установления конкретных контрольных действий и процедур их мониторинга;
- обеспечивать контроль сохранности ресурсов и способствовать выявлению нерациональных расходов и неэффективных бизнес-процессов.

Для того чтобы система бухгалтерского учета обеспечивала решение выше указанных задач, по нашему мнению, процесс ее организации должен включать следующие этапы:

Этап 1. Анализ отраслевой специфики деятельности, особенностей основных бизнес-процессов и ресурсного обеспечения малых предприятий.

Этап 2. Анализ положений системы нормативных актов по бухгалтерскому учету, устанавливающих особенности и порядок организации бухгалтерского учета в малом и среднем бизнесе. Особенности организации системы бухгалтерского учета в малом и среднем бизнесе, которые необходимо принимать во внимание на данном этапе, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Особенности организации системы бухгалтерского учета в малом и среднем бизнесе

Малые и средние компании вправе:
1.Применять сокращенный рабочий план счетов.
2.Вести учет по простой системе, без применения двойной записи (только для микропредприятий).
3.Использовать упрощенную систему регистров бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации.
4.Применять кассовый метод учета доходов и расходов, то есть не соблюдать допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности [4, 5].
5.Составлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, в частности: <ul style="list-style-type: none"> - формировать только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по упрощенным формам с показателями по группам статей, без детализации по статьям; - составлять приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах только в случае, если в них необходимо отразить информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение организации.
6. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения нового способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов.
7.Исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет.
8. Самостоятельно выбирать применения конкретных упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, исходя из конкретных условий хозяйствования, величины организации и других факторов, руководствуясь требованием рациональности. Если по конкретному вопросу федеральных стандартов нет, то малые предприятия вправе самостоятельно формировать учетную политику рационально величине и специфике бизнеса.
9. Не применять при организации и ведении учета: <ul style="list-style-type: none"> -ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; -ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; -ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; -ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; -ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; -ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; -ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Микропредприятия, которые могут вести упрощенный учет, вправе не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Первые два этапа позволяют спроектировать основные объекты учета, конкретные методы их регистрации, документирования, систематизации информации о них в бухгалтерском учете, процедуры контроля с учетом:

- вариативных методов организации и ведения учета, установленных законодательством для малого (среднего) предпринимательства;
- информационных потребностей руководства и собственников бизнеса.

Этап 3. Разработка учетной политики, устанавливающей организационные и методические аспекты функционирования системы бухгалтерского учета в компании. Данный этап предполагает выбор и установление конкретных методов учета отдельных активов и обязательств исходя из допустимых законодательством упрощенных способов ведения учета в малом бизнесе и информационных потребностей руководства (собственников бизнеса). Так, например, при установлении методики учета основных средств компании малого бизнеса в отличии от крупных представителей бизнеса вправе применять упрощенные способы учета, в частности:

- формировать первоначальную стоимость основных средств исключительно по прямым затратам;
- начислять амортизацию основных средств один раз в год или квартал;
- не проводить переоценку основных средств.

При установлении методики учета нематериальных активов малые компании вправе признавать расходы на приобретение (создание) таких объектов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления, не прибегая к механизму амортизации, который обязателен для представителей крупного бизнеса.

Этап 4. Разработка системы документооборота. На данном этапе необходимо сформировать и утвердить:

- регистры, которые будут использоваться для накопления и систематизации учетной информации об объектах учета, бизнес-процессах и их результатах, а также и формы их хранения;
- порядок, маршрут движения первичных учетных документов по центрам ответственности и сферу распространения права их подписи.

На завершающем этапе организации системы бухгалтерского учета осуществляется разработка регламентов, устанавливающих конкретные процедуры контроля сохранности имущества и обязательств, периодичность его осуществления и центры ответственности.

Приведенные рекомендации позволят компаниям малого и среднего бизнеса создавать системы бухгалтерского учета, отвечающие требованиям действующего законодательства, способные обеспечивать руководство и собственников бизнеса релевантной информацией для принятия управленческих решений и мониторинга эффективности бизнес-процессов.

1. Бюллетень Счетной палаты № 4 (281), 2021г.
2. «Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности» (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12. 1996 года)
3. Письмо Минфина РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289 о направлении рекомендаций N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»