

Повышение качества отчетной информации о результатах деятельности предприятий малого и среднего бизнеса

д.э.н. проф. Рожнова О.В., к.т.н. проф. Ковалева О.Б.

Университет Машиностроения

8(495)705-91-68, obkovaleva@mtu-net.ru

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы учетного определения результатов деятельности и их отражения в финансовой отчетности субъектов малого и среднего бизнеса (МСБ). На основе анализа форм отчетности, введенных международными стандартами финансовой отчетности для предприятий МСБ, сделаны предложения по совершенствованию порядка представления информации, отражающей результаты деятельности предприятия МСБ.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, финансовая отчетность, МСФО, достоверность и полезность отчетной информации.

Важность развития малого и среднего бизнеса (МСБ) делает актуальным вопрос получения экономическим сообществом достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятий МСБ. В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) есть специальный стандарт, регулирующий порядок составления финансовой отчетности предприятиями МСБ [1]. Следует отметить, что отчетности МСБ присущи все проблемы финансовой отчетности, характерные для крупных компаний [2, 3]. На наш взгляд, особый интерес для внешних пользователей и самих предприятий МСБ представляет проблема учетного определения и отражения результата деятельности хозяйствующего субъекта.

Согласно МСФО для МСБ предприятию разрешается представлять общий совокупный доход, т.е. главный результат деятельности:

- в одном отчете – отчете о совокупном доходе;
- в двух отчетах – отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе.

Выбор одного из вариантов является выбором учетной политики. Разница между этими вариантами, на наш взгляд, практически отсутствует, однако следует помнить, что если предприятие захочет изменить метод, перейти, например, от одного отчета к двум, то этот переход будет являться изменением учетной политики.

При первом методе отчет о совокупном доходе будет включать подробно представленные две части, хотя они не нумеруются. В условно названной первой части представляются статьи, характерные для отчета о прибылях и убытках. В условно названной второй части, отражаются статьи, относящиеся к прочему совокупному доходу, а именно:

- соответствующие прибыли/убытки, происходящие в случае пересчета отчетности иностранного подразделения;
- определенные актуарные прибыли/убытки;
- ряд изменений справедливой стоимости инструментов, используемых для хеджирования.

Отчет о совокупном доходе должен включать следующий минимальный набор статей:

- выручка;
- расходы на финансирование;
- доля прибыли/убытка от инвестиций в ассоциированные компании, совместно контролируемые компании, учитываемых по методу долевого участия;
- расходы по налогам.

Также если отчет о совокупном доходе формируется для консолидированной отчетности необходимо распределить между акционерами материнской компании и неконтролирующей долей следующие статьи:

- прибыль/убыток за период;

- общий совокупный доход за период.

Метод двух отчетов предполагает, что в первом из них (отчете о прибылях/убытках) отражаются те статьи, которые при методе одного отчета представляются в первой части отчета о совокупном доходе. Первый отчет (отчет о прибылях/убытках) заканчивается статьей прибыль/убыток за период. Второй отчет (отчет о совокупном доходе) начинается с этой же статьи – прибыль/убыток за период.

Важным для повышения уместности отчетной информации является то, что компания должна включать в отчет (отчеты) при любом методе дополнительные статьи, заголовки и промежуточные результаты, если они содержат информацию, необходимую пользователям отчетности для принятия более обоснованных решений в отношении компании. Следует отметить, не все предприятия поступают подобным образом, что негативно сказывается на достоверности отчетных данных.

На наш взгляд, в отчете о прибылях/убытках (при первом методе) и в первой части отчета о совокупном доходе (при втором методе) следует выделять отдельной статьей (статьями) прибыль/убыток, полученный от изменения справедливой стоимости активов и обязательств [4].

Полагаем, что для повышения сопоставимости и прозрачности [5, 6] отчетной информации следует оставить только один метод – а именно метод одного отчета, в этом случае сравнение данных различных хозяйствующих субъектов может осуществляться и проще, и быстрее.

Для целей представления расходов при первом методе в отчете о прибылях/убытках и при втором методе в отчете о совокупном доходе (в условно названной нами его первой части) компания должна сделать выбор в учетной политике между двумя способами разделения расходов: или по их характеру, или по их функциям на предприятии. Выбор между этими способами должен делаться, исходя из задачи повышения полезности отчетной информации для пользователей [7].

При классификации расходов по характеру выделяют такие статьи, как амортизационные начисления, закупки материалов, расходы на транспорт; вознаграждения работникам и затраты на рекламу и др.

При классификации по функциям выделяют следующие статьи расходов: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы. Минимальное требование к раскрытию – отдельной статьей представить себестоимость продаж.

Полагаем, что для предприятий МСБ в целях выполнения принципа рациональности и повышения сопоставимости отчетной информации следует оставить только один способ разделения расходов для представления в формах отчетности, а именно метод по функции, а в раскрытиях в случае значимости информации о характере расходов – приводить соответствующие данные.

Итоговый показатель отчета о совокупном доходе (совокупный доход за период) показывается также и в отчете об изменениях в капитале, либо (в определенной ситуации и при наличии соответствующего решения компании) в отчете о прибыли за период и нераспределенной прибыли.

В отчете об изменениях в капитале следует отразить:

- результативный показатель «первой» части отчета о совокупном доходе (при методе одного отчета) или итоговый показатель отчета о прибылях/убытках (при методе двух отчетов);
- статьи доходов и расходов, составляющие прочий совокупный доход за период;
- влияние на входящее сальдо отчета об изменениях в капитале изменений в учетной политике и исправления ошибок, признанных за период;
- взносы, произведенные собственниками компании;
- дивиденды и другие распределения за период в пользу собственников компании.

В отчете об изменениях в капитале (по каждой его статье) в случае консолидированной отчетности следует разделять капитал акционеров материнской компании и капитал, принадлежащий доле неконтролирующих акционеров.

По всем компонентам капитала дифференцировано должна быть произведена сверка между балансовой стоимостью на начало и на конец периода.

Предприятию разрешается заменить два отчета – отчет о совокупном доходе и отчет об изменениях в капитале – одним отчетом о прибыли за период и нераспределенной прибыли, если изменения в капитале компании за периоды представления финансовой отчетности вызваны только:

- прибылью/убытком;
- выплатой дивидендов;
- корректировками ошибок предыдущих периодов;
- изменениями в учетной политике.

В отчете о прибылях/убытках и нераспределенной прибыли кроме данных, содержащихся в отчете о прибылях/убытках, должна быть раскрыта следующая информация:

- нераспределенная прибыль на начало отчетного периода;
- дивиденды, объявленные к выплате и выплаченные в отчетном периоде;
- пересчет нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибок предыдущих периодов;
- пересчет нераспределенной прибыли в связи с изменениями в учетной политике;
- нераспределенная прибыль на конец отчетного периода.

Выводы

Показатели результатов деятельности предприятия очень подробно и многократно представлены в финансовой отчетности компаний МСБ, они присутствуют практически во всех отчетах (хотя предприятие может делать не все из них), в т.ч. и в отчете о финансовом положении (балансе), и в отчете о движении денежных средств (если он формируется косвенным методом). Для повышения качества отчетной информации предлагается оставить только один метод представления отчета о совокупном доходе и один способ разделения расходов в формах отчетности предприятий МСБ. Предлагается также дифференцировать отчетность по составу отчетов для того, чтобы пользователи могли, даже не читая отчетность предприятия, понять за счет каких операций произошло изменение его капитала.

Литература

1. МСФО (IFRS) «МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса» http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31318725.
2. Дмитриева И.М. МСФО для малого и среднего бизнеса о нефинансовых активах // Аудитор. 2013. N 11. С. 53 – 57.
3. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 15 (261). С. 2 – 8.
4. Рожнова О.В. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости активов и обязательств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 29 (269). С. 2 – 8.
5. Рожнова О.В., Марков В.В., Игумнов В.М. Транспарентность как приоритетное направление повышения качества отчетности предприятий. Известия МГТУ «МАМИ» № 1(15), 2013, т. 5. С. 80 – 85.
6. Рожнова О.В., Игумнов В.М. Формирование и оценка транспарентной финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. - 2012. - № 10, С. 41 – 50.
7. Ковалева О.Б., Кудряшова В.В. Теоретические основы бухгалтерского учета. Учебное пособие. Московский государственный машиностроительный университет (МАМИ), М., 2012, 328 с.