

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ: ОЦЕНКА РИСКОВ И КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИИ

Введение. Управленческий учет и анализ и риски — не новые объекты исследования, но как правило, в научной литературе исследуются раздельно. Система управления рисками разработана, но ее недостаток в том, что она не доводится до данных бухгалтерского учета.

В настоящее время разработаны системы оценки рисков, но они не встроены в систему бухгалтерской отчетности. Отчетность формируется без учета рисков. Необходимы подходы к увязке системы рисков с системой отчетности.

Таким образом, имеется нерешенная проблема — необходимость в разработке новой теории бухгалтерского учета рисков. В настоящее время не выработана современная теория учета рисков, призванная изучить основные закономерности между рисками, влияющими на будущие значения показателей отчетности, и финансовым состоянием субъекта хозяйствования. Не исследована в должной мере проблема влияния рисков на показатели деятельности субъекта хозяйствования и подходов к их оценке и учету.

Важность исследования данных вопросов состоит в том, что учет как функция управления создает информационные условия для предотвращения рисков и реализации потенциальных возможностей экономического развития субъекта хозяйствования.

Основная часть. Среди актуальных проблем теории и практики в современных условиях, которые пытается решать научное сообщество и требуют дальнейших исследований проблема качества бухгалтерской отчетности, доверия стейкхолдеров к бухгалтерской отчетности как уникальному источнику достоверной информации о финансовом состоянии субъекта хозяйствования и перспективах его развития в будущем (существующих рисках и возможностях).

Традиционно в специальной экономической литературе рассматривают три вида учета: бухгалтерский финансовый учет, основная цель которого направлена на формирование достоверной бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и т. д.); управленческий учет, цель которого — принятие своевременных, качественных и эффективных решений по данным учета; и налоговый учет, основная цель которого — формирование информации для налогообложения операций.

Отличительной особенностью управленческого учета является то, что его метод шире перечня элементов метода бухгалтерского финансового учета, в него дополнительно включены управленческий анализ и бюджетирование, позволяющие моделировать и управлять содержанием управленческой отчетности. Сам управленческий учет традиционно трактуется как «наблюдение, измерение, оценка, регистрация, обработка, систематизация и передача информации преимущественно о затратах и результатах хозяйственной деятельности в интегрированной системе учета, нормирования, планирования, контроля и анализа в целях формирования достаточной информационной базы, необходимой внутренним пользователям для стратегического и оперативного управления как предприятием в целом, так и его структурными подразделениями» [1, с. 17]. Классическая структура управленческого учета включает: бюджетирование и мониторинг исполнения бюджетов; калькулирование себестоимости продукции и процессов; подготовку информации для управленческих решений [1, с. 17—18].

Полярность в принципах, на которые опирается бухгалтерский финансовый учет и налоговый учет (применяемые виды оценок, признание выручки, др.) призван нивелировать управленческий учет, использование методик которого позволит сформировать информационные массивы учетных данных качественно нового уровня. Полагаем, развитие управленческого учета и анализа является одним из перспективных направлений развития науки о бухгалтерском учете, отчетности, анализе, позволяющим учесть существенные факторы и риски, влияющие на развитие субъектов хозяйствования.

Действующие нормативные правовые акты Республики Беларусь по урегулированию неплатежеспособности и оценке степени риска наступления банкротства [2] указывают на то, что формирование информации в системе бухгалтерского учета и отчетности должно быть в том числе направлено на своевременное выявление существующих и потенциальных рисков, негативных факторов и тенденций в развитии субъекта хозяйствования. В этом проявляется превентивная и прогностическая функции учета и отчетности. Однако этого недостаточно, если рассматривать вопрос качества информации комплексно.

Недостаток действующих форм бухгалтерской отчетности заключается в том, что они не отражают кризисные процессы субъекта хозяйствования, поскольку его невозможно учесть традиционными методами бухгалтерского учета [3, с. 46].

Возрастающая неопределенность экономической жизни субъектов хозяйствования, зависимость от рисков (внутренних и внешних) в сопровождении процесса принятия решения усиливает роль такой

управленческой отчетности, которая учитывала бы риски. Традиционные формы бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не раскрывают такого влияния. Именно поэтому для решения задач развития субъекта хозяйствования особое значение приобретает внутренняя управленческая отчетность.

Заключение. Перспективным направлением развития, дающим новые возможности для пользователей информации, является развитие управленческого учета рисков. Очевидна необходимость в выработке новой теории бухгалтерского учета рисков с новым содержанием ее структуры, скорректированным с учетом такого нового объекта учета, как риски.

Востребован управленческий учет, методология, организация и методики которого позволят учесть и отразить риски в управленческой отчетности. Развитие управленческого учета в системе управления рисками на основе эффективной системы оценки рисков и качественной информации (управленческой отчетности, в которой учтены риски) позволит выявлять, прогнозировать и упреждать риски и принимать эффективные управленческие решения. Особая роль в выработке эффективных подходов к управлению рисками принадлежит управленческому учету и анализу как самостоятельному направлению исследований, связанному с изучением объекта теории учета, — рисков, — и выработкой специального инструментария подобного исследования.

Список цитируемых источников

1. Управленческий учет : учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2010. — 428 с.
2. Об оценке степени риска наступления банкротства : постановление Министерства экономики Республики Беларусь и М-ва финансов Республики Беларусь от 7 августа 2023 г. № 16/46 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 22.08.2023. — 8/40308.
3. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю. Н. Гузова, В. В. Ковалева, О. Л. Маргания. — СПб.: Скифия-принт, 2021. — 250 с.

УДК 330.121

Ю. А. Пархимович, А. Н. Короб

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,
Барановичи, Республика Беларусь*

ВЛИЯНИЕ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

Введение. В настоящее время можно наблюдать тенденцию к росту малого бизнеса. Он охватывает все больше новые направления. Тем самым, вклад малого предпринимательства в ВВП страны увеличивается. Малое предпринимательство занимает ключевую роль в экономике любой страны, так как является основным источником создания рабочих мест, внедрения инноваций и расширения налоговой базы. В современном мире все большую популярность набирает аутсорсинг бухгалтерских услуг, так как перед предпринимателями стоит важная задача оптимизации своего бизнеса и сокращения затрат, с этой целью малый бизнес предпочитает пользоваться услугами аутсорсинга. Он предоставляет множество различных преимуществ для развития малого бизнеса. В статье рассматриваются влияние аутсорсинга бухгалтерского учёта в малом предпринимательстве, а также недостатки и преимущества, с которыми сталкиваются малые субъекты хозяйствования при пользовании услугами аутсорсинга [1, 2].

Основная часть. «Малое предпринимательство представляет собой тип отраслей, которые производят свой продукт или услуги в небольших количествах. Для малого бизнеса, в сравнении со средним, или же крупным, необходимо не так много капиталовложений. Малый бизнес не требует большого количества рабочей силы. В Республике Беларусь любой желающий может вести предпринимательскую деятельность, начиная с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица» [3].

Малый бизнес не столько устойчивый к экономическим и другим вызовам, как более крупные субъекты хозяйствования. Для поддержки малого бизнеса существуют различные программы, стимулирующие предпринимателей развивать свой бизнес, а также облегчает нагрузку с различных сторон. Например, применяется упрощённая система налогообложения, что позволяет значительно упростить учетную политику и снизить налоговую нагрузку на предпринимателя. Владельцы малых предприятий могут использовать общую систему налогообложения (с уплатой налога на прибыль) или, при определенных условиях, перейти на упрощенную систему налогообложения, что предусмотрено законодательством. Это дает возможность сосредоточиться на развитии бизнеса, минимизируя затраты на ведение учета и составления налоговых деклараций [2, 3].

Одним из способов уменьшения нагрузки на предприятие являются услуги аутсорсинга бухгалтерии. Аутсорсинг интерпретируется как передача некоторых функций предприятия сторонней организации, которые не относятся к основному виду деятельности, но являются неотъемлемой частью функционирования бизнеса. Одним из самых популярных стал аутсорсинг бухгалтерских услуг. Он предполагает передачу функций, связанных с организацией, ведением бухгалтерского учета и подготовкой отчетности, внешним исполнителям [4].