

Бычкова Гульфира Мубараковна,
к.э.н., доцент, Ангарский государственный технический университет,
e-mail: gulfira_agta@mail.ru

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Buchkova G.M.

FACTORS AFFECTING ANALYTICAL CAPABILITIES FINANCIAL STATEMENTS

Аннотация. Исследовано влияние масштаба деятельности и систем налогообложения на состав и формы финансовой отчетности юридических лиц.

Ключевые слова: масштаб деятельности, система налогообложения, состав отчетности, формы отчетности, аналитические возможности.

Abstract. The influence of the scale of activities and tax systems on the composition and forms of financial statements of legal entities is studied.

Keywords: scope of activity, tax system, reporting structure, reporting forms, analytical capabilities.

Проблема, на решение которой направлено данное исследование, – это недостаточно полное рассмотрение вопроса о влиянии факторов на аналитические возможности финансовой отчетности (ФО). Актуальность исследования возрастает с учетом изменений в законодательстве: государственный информационный ресурс (ИР) ФО вместо Росстата будет формировать ФНС. Сведения из него будут доступны заинтересованным лицам [1].

Цель исследования – выявление факторов, влияющих на состав и форму ФО, т.е. на ее аналитические возможности и, как следствие, на качество принятия управленческих решений. Задачи исследования – разработка инструмента для оценки влияния выявленных факторов на состав и форму ФО юридических лиц. Объекты исследования – юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Предмет исследования – факторы, влияющие на состав и форму ФО и их возможные комбинации.

К настоящему времени законодательно установлены содержание и стандартные формы ФО [1]. Но возможные комбинации состава и форм ФО в зависимости от систем налогообложения и масштабов деятельности систематизированы недостаточно. Возможность комбинаций появляется благодаря системе налогообложения, допускающей ведение субъектами малого бизнеса (МБ) упрощенного бухучета и представление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающей лишь две формы: бухгалтерский баланс (ББ) и отчет о финансовых результатах (ОФР). В результате, не только сокращается состав – количество форм отчетности, но и формы отчетности становятся более «свернутыми», содержащими агрегированные показатели. Тем самым, значительно снижаются аналитические возможности отчетности, качество инфор-

мации, лежащей в основе бизнес-решений, ухудшается.

Для решения этой проблемы нами систематизированы факторы, влияющие на состав и форму ФО и их возможные комбинации: масштаб деятельности и система налогообложения, и представлены в виде матрицы, таблица 1.

Таблица 1

Матрица оценки влияния масштаба деятельности и систем налогообложения на состав и форму финансовой отчетности юридических лиц

Возможные формы финансовой отчетности	Возможные комбинации состава и форм ФО					
	масштаб деятельности		система налогообложения			
	СКБ	МБ	СКБ	МБ		
			ОСН	ОСН	УСН	ЕНВД
Бухгалтерский баланс (ББ)	П	У	П	У, П	У, П	У, П
Отчет о финансовых результатах (ОФР)	П	У	П	У, П	У, П	У, П
Приложения к ББ и ОФР	П	–	П	–	–	–
Отчет об изменениях капитала	П	–	П	–	–	–
Отчет о движении денежных средств (ОДДС)	П	–	П	–	–	–
Иные пояснения к ББ и ОФР	П	–	П	–	–	–

Условные обозначения:

СКБ – средний, крупный бизнес; МБ – малый бизнес; ОСН – общая система налогообложения; УСН – упрощенная система налогообложения; ЕНВД – единый налог на вмененный доход; П – полная форма финансовой отчетности; У – упрощенная форма финансовой отчетности.

Из матрицы видно, что максимально возможные комбинации факторов у субъектов МБ. Им предоставлено право выбора как систем налогообложения, так и форм отчетности. Какие преимущества субъекты МБ могут получить при практическом использовании предлагаемой матрицы. Все зависит от стоящих перед ними целей. Если цель – упрощение учета, то использование упрощенных форм оправдано. Если в приоритете эффективное управление бизнесом, то необходимо: вести полный, а не упрощенный учет; составлять отчетность по полной, а не упрощенной форме; в состав отчетности кроме ББ и ОФР добавить для управления денежными потоками ОДДС. Формирование информационного ресурса налоговыми органами также будет более эффективным при использовании полных форм отчетности малым бизнесом.

Таким образом, по результатам исследования предложен способ систематизации существенных факторов, оказывающих влияние на состав и формы ФО, представленный в виде матрицы, сопоставляющей масштаб деятельности и системы налогообложения, отражающий качество ИР бизнеса, что способствует управлению бизнесом на более высоком и качественном уровне.

ЛИТЕРАТУРА

1. О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: федер. закон РФ от 28.11.2018 № 447-ФЗ: [сайт]. [1997]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.02.2020).