

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

© 2016 Т.Е. Татаровская*

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, субъекты малого бизнеса, устойчивое развитие, система показателей, внутренняя бизнес-среда, внешняя бизнес-среда.

Рассматриваются теоретические аспекты категории “устойчивое развитие”. Предложена система показателей устойчивого развития субъекта малого бизнеса на основании сопоставления традиционных систем индикаторов, используемых в сфере экономики. Раскрыто влияние особенностей устойчивого развития субъектов малого бизнеса на задачи учетно-аналитической системы.

Обеспечение устойчивого развития субъектов малого бизнеса, способствующее достижению конкурентоспособности данных экономических субъектов, отвечает требованиям современного развития экономических отношений как в России, так и за рубежом. Достижение указанной задачи зависит от качества и эффективности принимаемых руководством малых предприятий управленческих решений. Достоверная, релевантная и своевременная информация о фактах хозяйственной жизни, связанных с деятельностью коммерческой организации, формируется в рамках учетно-аналитической системы и является основой для принятия тактических и стратегических решений, от которых, соответственно, зависит достижение предприятием состояния устойчивого развития.

Исследования в области достижения устойчивого развития сегодня ведутся достаточно интенсивно, отражая все стороны деятельности предприятия, убедительно доказывая, что устойчивость - комплексная категория.

При проведении исследования категории “устойчивое развитие” было выявлено, что существующие подходы к ее пониманию настолько разнообразны, что становятся актуальными уточнение содержания данной категории и формирование ее унифицированного значения в контексте деятельности субъектов малого бизнеса.

Составляющими элементами термина “устойчивое развитие” являются “устойчивость” и “развитие”. В основу определения устой-

чивого развития положены такие понятия, как “устойчивость” и “развитие”. Российские ученые XX в. определяют устойчивость как способность системы нормально функционировать и противостоять неизбежным воздействиям внешней среды. Ученые XXI в. в понятие “устойчивость” выделяют такую характеристику, как высший тип движения в экономике, проявляющийся в переходе от одного состояния и качества к другому, от старого к новому.

Под развитием традиционно понимается процесс закономерного изменения с необратимыми последствиями определенной системы, имеющей характерные особенности, результатом чего является формирование нового состояния - как более качественного, совершенного, так и, наоборот, менее эффективного и результативного. Это подтверждает и закон смещения: развитие либо приводит субъект в более качественное состояние по сравнению с предыдущим, либо разрушает существующую систему, преобразуя ее тем самым в новую.

Международная комиссия по окружающей среде и развитию Брундтланд в своем докладе “Наше общее будущее” трактует “устойчивое развитие” как процесс развития какой-либо системы, характеризующийся непрерывностью изменений, самоподдержкой, сбалансированностью своих элементов и другими качественными характеристиками.

З.В. Коробкова под устойчивым развитием экономической системы понимает такое

* Татаровская Татьяна Евгеньевна, кандидат экономических наук, преподаватель Самарского государственного экономического университета. E-mail: tatarovskaya.tatyana@gmail.com.

финансовое состояние коммерческой организации, в котором первостепенным институтом является банкротство. Предотвращение убыточности деятельности предприятия рассматривается как первостепенная задача, от решения которой зависит сбалансированное развитие других систем предприятия¹.

А.Д. Шеремет², Е.В. Негашев³ ключевым элементом устойчивого развития предприятия считают финансовую устойчивость, характеризующую стабильность финансового состояния всего субъекта в целом.

М.В. Мельник⁴, В.М. Рябов⁵ связывают обеспечение устойчивого развития со взаимодействием экономической организации с внешней бизнес-средой - первоочередной задачей является оптимизация своевременности и действенности реакции на изменения во внешней бизнес-среде. Эту же идею поддерживает А.Г. Коряков⁶, утверждая, что при таком подходе минимизируется негативное воздействие факторов внешней и внутренней бизнес-среды, а использование инструментов планирования и прогнозирования позволяет принимать эффективные управленческие решения.

С позицией данных авторов нельзя не согласиться, поскольку только устойчиво развивающееся предприятие способно быстро отреагировать на негативные изменения, происходящие во внешней бизнес-среде, и перестроить свои внутренние процессы в нужном направлении.

Раскрывая многоаспектность понятия "устойчивое развитие", Р.А. Шепель⁷, М.К. Аристархова⁸ в качестве ключевого элемента данной категории рассматривают инновационность деятельности, которая обеспечивает гибкость, готовность к внедрению современных технологий, достижений научно-технического прогресса.

В результате изучения взглядов отечественных и зарубежных исследователей на понятие "устойчивое развитие" был сделан вывод о том, что под ним следует понимать долгосрочное состояние предприятия, при котором бизнес-процессы⁹, изменяясь, функционируют таким образом, чтобы экономический субъект обладал способностью сохранять стабильное финансовое положение, оптимизировать негативное воздействие изменений во внешней бизнес-среде с целью

обеспечения непрерывности своей деятельности.

Понятие "устойчивое развитие" в отношении субъектов малого предпринимательства применяется редко. Связано это с высокой уязвимостью данной формы бизнеса, со значительной зависимостью от макроэкономических изменений, с нехваткой компетентных специалистов. Следовательно, устойчивое развитие субъектов малого предпринимательства - это труднореализуемое, но наиболее желаемое состояние для данных предприятий, характеризующееся укреплением финансового и производственного потенциала, сбалансированностью организационной и социальной сфер, снижением негативного воздействия на экологию. Такое состояние должно обеспечивать контроль за рисками и изменениями во внешней среде, а также минимизацию их отрицательных последствий. При этом достижение устойчивого развития малыми и средними предприятиями невозможно на начальных этапах жизненного цикла организаций, когда высока вероятность закрытия бизнеса вследствие каких-либо неудач и просчетов. В соответствии с выделяемыми И. Адизесом этапами жизненного цикла достижение устойчивого развития данными экономическими субъектами возможно при их переходе от стадии расцвета к стабильности¹⁰. Устойчивое развитие достигается на стадии стабильности, а на стадии аристократичности начинают появляться проблемы в данном состоянии, которые приводят к его исчезновению на стадии ранней бюрократичности.

Обеспечение устойчивого развития малых предприятий подразумевает достижение следующих целей:

- 1) оптимизации расходов с точки зрения ресурсного обеспечения;
- 2) реализации стратегий, которые направлены на рост и развитие бизнеса.

Учетно-аналитическая система как единое целое, в рамках которого формируется информация, обеспечивающая принятие управленческих решений, играет значительную роль в обеспечении устойчивого развития. Поскольку источниками этой информации выступают данные не только бухгалтерского финансового учета, но и управленческого, налогового учета, показатели внутренних биз-

нес-процессов, информация из внешней бизнес-среды, информация, формируемая учетно-аналитической системой, обладают всеми качественными характеристиками полезной информации (достоверность, надежность, свобода от ошибок, релевантность и др.)¹¹.

В целях определения компонентов устойчивого развития малых предприятий для адаптации учетно-аналитической системы была проведена сравнительная характеристика Системы отчетности GRI (Global Reporting Initiative - Глобальная инициатива по отчетности) и Системы сбалансированных показателей (далее - СПП). Выявленные характеристики данных систем и предлагаемые группы показателей устойчивого развития с учетом специфики малых предприятий представлены в табл. 1.

Показатели финансовой устойчивости сегодня наиболее разработаны в экономической науке. Выбор данных показателей и уточнение методики их расчета зависят от целей и стратегии предприятия. Финансовые показатели, характеризующие, главным образом, прибыльность и текущую платежеспособность, составляют основу информации о финансовом состоянии организации, представляемой собственникам малых предприятий.

Простая организационная структура, законодательное установление ограничений по численности работников (в малых предприятиях - до 100 чел.) обусловили объединение организационной и социальной составляющих устойчивого развития в единую группу показателей. Данный компонент системы устойчивого развития характеризуют эффектив-

Таблица 1

Компоненты устойчивого развития малых предприятий, выявленные на основании сравнения GRI и СПП

Группа показателей в соответствии с Глобальной инициативой по отчетности	Группа показателей в соответствии с Системой сбалансированных показателей	Предлагаемая группа показателей устойчивого развития малого предприятия
1. Экономика	1. Финансы	1. Финансовая устойчивость
2. Окружающая среда	2. Клиенты	2. Организационная и социальная устойчивость
3. Подходы к организации труда и достойный труд	3. Внутренние бизнес-процессы	3. Производственная устойчивость
4. Права человека	4. Обучение и карьерный рост	4. Рыночная устойчивость
5. Общество		5. Экологическая устойчивость
6. Ответственность за продукцию		

Внутренний уровень	Внешний уровень
<ul style="list-style-type: none"> ◆ по предприятию в целом; ◆ по подразделениям предприятия 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ информация, сформированная на международном уровне; ◆ информация, сформированная на национальном уровне; ◆ отраслевая информация; ◆ региональная информация
Аналитическая система	
Анализ внутренней бизнес-среды	Анализ внешней бизнес-среды
<ul style="list-style-type: none"> ◆ методы финансового анализа; ◆ анализ доходов и объемов продаж; ◆ анализ расходов и себестоимости продаж; ◆ анализ использования внеоборотных активов; ◆ анализ использования оборотных активов; ◆ анализ финансовых результатов; ◆ анализ финансового состояния и др. 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ оценка воздействия макроэкономических факторов: спрос, предложение, курс валюты, уровень деловой активности; ◆ определение стратегической позиции фирмы; ◆ определение конкурентного статуса предприятия; ◆ определение этапа жизненного цикла; ◆ оценка перспектив развития рынка
Методы и методики анализа	
<ul style="list-style-type: none"> ◆ вертикальный и горизонтальный анализ; ◆ методы факторного анализа; ◆ коэффициентный метод 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ экспертные методы; ◆ регрессионно-корреляционный анализ; ◆ SWOT-анализ; ◆ маркетинговые методы анализа и др.

Рис. Виды и уровни формирования информации в рамках учетно-аналитической системы малого предприятия

ность выбранной организационной структуры и проводимой кадровой политики, вклад сотрудников малых предприятий в чистую прибыль фирмы¹².

Выделение таких компонентов, как рыночная и экологическая устойчивость, требует проведения анализа внешней бизнес-среды, создания внутренних отчетных документов для обобщения необходимой информации. Несмотря на то, что данные компоненты требуют сбора дополнительной информации, они имеют стратегическое значение для малых предприятий, определяя потенциал их конкурентоспособности без ущерба для окружающей среды.

Адаптация учетно-аналитической системы к особенностям устойчивого развития и характеризующей его группе показателей позволит повысить качество формируемой информации и будет способствовать принятию более рациональных управленческих решений. Виды и уровни формирования информации в рамках учетно-аналитической системы малого предприятия представлены на рисунке.

Многие российские ученые подчеркивают универсальность информационной базы, на которой основывается учетно-аналитическая

система экономического субъекта, а также ведущую роль такой информации в составе всей экономической информации в связи со спецификой данной системы, которая, функционируя в системе управления, охватывает все протекающие на предприятии бизнес-процессы, формирует полную и достоверную информацию о деятельности в целом.

Принципы, на которых базируется учетно-аналитическая система (комплексность, компетентность, системность, непрерывность, иерархичность и другие), создают фундаментальную основу для обеспечения лиц, принимающих решения, полезной информацией.

Задачи формирования учетно-аналитической системы, адаптированной под особенности устойчивого развития малых предприятий, вытекают из многоаспектности понятия "устойчивое развитие субъектов малого бизнеса". Исходя из понимания, сформированного на результатах изучения научных трудов российских и зарубежных авторов, функционирования малых предприятий различных видов экономической деятельности Самарской области, сформулированы следующие задачи, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Многоаспектность понятия "устойчивое развитие субъектов малого бизнеса" и его взаимосвязь с учетно-аналитической системой

№ п/п	Аспект понятия "устойчивое развитие субъектов малого бизнеса"	Задачи учетно-аналитической системы, адаптированной под особенности устойчивого развития субъектов малого бизнеса
1	Трудная реализуемость	Выявление проблем, обусловленных слабыми сторонами малых предприятий, выявленных в SWOT-анализе устойчивого развития субъектов малого предпринимательства, и поиск решения через стандартизацию учетного процесса
2	Укрепление финансового потенциала	Выделение следующих компонентов устойчивого развития малых предприятий в целях определения соответствующих им показателей и их дальнейшего анализа: финансовая, производственная, организационная, социальная, экологическая устойчивость
3	Укрепление производственного потенциала	
4	Сбалансированность организационной сферы	
5	Сбалансированность социальной сферы	
6	Снижение негативного воздействия на экологию	Обеспечение достижения целей, реализации стратегий, противодействие возникновению отклонений от планируемых показателей, минимизация негативного воздействия рисков и их предотвращение путем организации бюджетирования и риск-ориентированной системы внутреннего контроля
7	Контроль рисков	
8	Контроль изменений во внешней среде, минимизация их отрицательных последствий	Организация риск-ориентированной системы внутреннего контроля, использование инструментов управленческого анализа в целях обеспечения устойчивого развития
9	Зависимость от этапов жизненного цикла	Исследование длительности жизненного цикла малого предприятия, вопросов взаимодействия жизненного цикла бизнеса и продуктов, жизненных циклов продуктов

Таким образом, учетно-аналитическая система занимает значительное место среди других систем малого предприятия, направленных на обеспечение устойчивого развития данного экономического субъекта. Адаптация учетно-аналитической системы под особенности устойчивого развития, а именно под его многоаспектность и компоненты, формирующие целостную группу показателей устойчивого развития, должна осуществляться с учетом специфических характеристик субъектов малого бизнеса.

¹ *Коробкова З.В.* Экономический механизм устойчивого развития предприятия в условиях растущей хозяйственной глобализации // Функционирование предприятий в российской экономике: проблемы и решения : сб. науч. тр. /под ред. В.В. Титова, В.Д. Марковой. Новосибирск : ИЭОПП СО РАН, 2006. С. 57-68.

² *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45 (396). С. 2-10.

³ *Негашев Е.В.* Проблемы логического обоснования классификации финансовых ситуаций по степени финансовой устойчивости компании // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 38-44.

⁴ *Мельник М.В.* Формирование системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономического субъекта // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 34-44.

⁵ *Рябов В.М.* Устойчивое развитие промышленных предприятий в современных условиях // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Тольятти, 2011. № 4. С. 271-273.

⁶ *Коряков А.Г.* Парадигма управления предприятием и обеспечение его развития на основе концепции устойчивого развития // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2012. № 3. С. 179-182.

⁷ *Шепель Р.А.* Инновации как фактор устойчивого развития предприятия. М. : Маркетинг, 2009. 174 с.

⁸ *Аристархова М.К., Пономарев А.Н.* Механизм системного обеспечения устойчивого развития инновационной деятельности промышленных предприятий // Проблемы анализа риска. 2007. Т. 4. № 3. С. 222-236

⁹ *Корнеева Т.А., Кузьмина О.Н.* Учет затрат на проведение функционально-стоимостного анализа бизнес-структурами // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2015. Вып. 3 (125). С. 76-81.

¹⁰ *Адизес И.К.* Управление жизненным циклом корпорации. СПб. : Питер, 2007.

¹¹ *Пискунов В.А., Пискунова И.В.* Учет в системе управления экономической безопасностью предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2012. № 12 (98). С. 76.

¹² *Андреева С.В.* Развитие учетной системы в контексте инновационной динамики организации // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2015. № 2 (124). С. 109-115.

Поступила в редакцию 10.05.2016 г.