

национального контроля за создаваемыми мощностями – в противном случае сохраняются риски, связанные с внешним контролем главных каналов российского агроэкспорта.

5. Развитие механизмов поддержки производства и экспорта продукции АПК, а именно: гарантии доходности отрасли, поддержка инвестиции, поддержка экспорта, поддержка технологий» [6].

Таким образом, говоря об экспортном потенциале в сфере АПК и позиционировании отечественных предприятий на мировом рынке растениеводческой и животноводческой продукции, а также на рынке рыбы и морепродуктов, следует отметить, что в перспективе Россия может добиться лидирующих позиций, однако это требует применения более эффективного инструментария повышения конкурентоспособности продукции отечественных предприятий, несмотря на складывающуюся международную ситуацию – более агрессивных стратегий выхода на новые рынки сбыта, а также использования современного инструментария маркетинговых исследований и оценки складывающейся конъюнктуры в агрофере на международном уровне.

Литература

1. Селюков М.В. Позиционирование российских производителей на мировом рынке продукции АПК: проблемы и перспективы / М.В. Селюков, Н.П. Шалыгина // Научные ведомости БелГУ. Экономика. Информатика. 2023. Т.50, №1 (5-17). С. 94-105.

2. Селюков М.В. Организация управления в аграрном секторе экономики региона: целевой подход. Белгород: Константа, 2010. – 236с.

3. Импортозамещение, рост платежей в нацвалютах: как ЕАЭС противостоит санкционному давлению Запада. URL: https://www.alt.ru/ts_news/89798/? (дата обращения: 22.05.2022).

4. В ЕЭК определили перспективы агропродовольственного экспорта ЕАЭС. URL: <https://eec.eaeunion.org/news/v-eek-opredelili-perspektivy-agroprodovolstvennogo-eksporta-eaes/> (01.09.2023).

5. Минсельхоз: экспорт АПК РФ в 2023 году в сопоставимых ценах может составить \$28 млрд URL: <https://tass.ru/ekonomika/17466561> (дата обращения: 01.09.2023).

6. Пять приоритетов развития экспортной инфраструктуры России. URL: <http://xn--80aplem.xn--p1ai/repository/analytics/325/document.pdf> (дата обращения: 01.09.2023).

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ОРГАНИЗАЦИЯМИ МАЛОГО БИЗНЕСА

Н.А. Семенова,

Доцент, к.э.н., доцент

*ФГАОУ ВО «Белгородский государственный
национальный исследовательский университет»
(НИУ «БелГУ»)*

Аннотация. Актуальность данной статьи заключается в раскрытии особенностей применения международных стандартов финансовой отчетности организациями малого бизнеса. Были выявлены отличия данного стандарта от полного варианта стандартов МСФО. В итоге работы сделан вывод о том, что международные стандарты для объектов малого предпринимательства представляют собой упрощенную систему учета, основные отличия его от полной версии МСФО заключаются в различии представления финансовой отчетности, учете финансовых инструментов, учете ОС и НМА и др.

Ключевые слова: малый бизнес, стандарт, финансовая отчетность, учет

Малый бизнес в России представляет собой основу для развития рыночной экономики, с помощью него образуются дополнительные рабочие места, осуществляется основная часть платежей налогов в бюджет, он позволяет поддерживать здоровую конкуренцию в экономике и, как правило, сокращать риск возникновения монополий.

Финансовая и бухгалтерская отчетность играют важную роль в экономике, оказывая влияние на различные аспекты как микроэкономики, то есть деятельность отдельных компаний, так и макроэкономики, к которой относится экономическое развитие страны и региона, поскольку данные виды отчетности помогают в планировании и управлении, оценке рисков и стабильности компании, принятии решений о взаимодействия с различными сторонами и регуляторами на рынке.

МСФО для МСП (Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий) были разработаны Международным советом по стандартизации финансовой отчетности (МССФО) с целью предоставления малым и средним предприятиям упрощенных стандартов отчетности, учитывающих их особенности и потребности.

Применение МСФО для МСП позволяет улучшить прозрачность и сравнимость финансовой отчетности малых и средних предприятий, а также упростить процедуры составления отчетности. Малые и средние предприятия, использующие МСФО для МСП, могут также привлекать инвестиции и кредиты с более низкими затратами и рисками.

Количество стран, внедривших МСФО для МСП, постепенно увеличивалось со временем. На данный момент такие стандарты используются в 86 странах по всему миру. Это свидетельствует о признании их ценности и значимости для малых и средних предприятий. Однако следует отметить, что использование МСФО для МСП все еще не является обязательным во всех странах, и некоторые компании могут выбирать другие стандарты отчетности в зависимости от своих потребностей и требований своего национального законодательства.

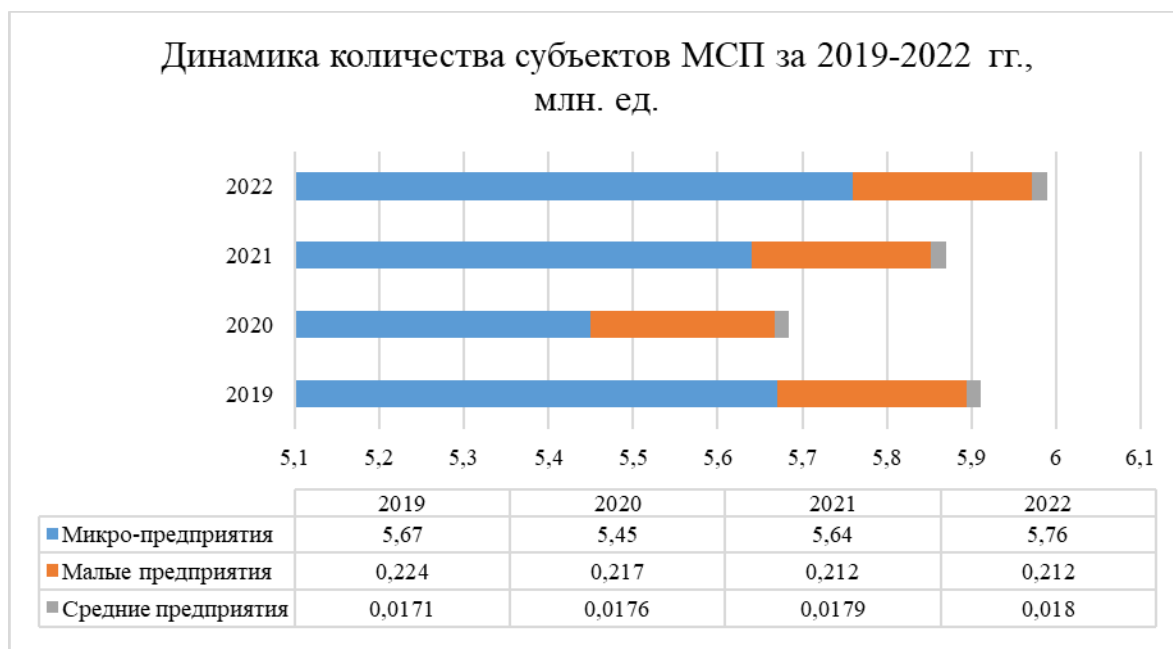


Рис. 1. Динамика количества субъектов МСП за 2019-2022 гг., млн ед.

Как видно из диаграммы (рис. 1), количество малых предприятий занимает второе место среди предприятий, относящихся к малому и среднему предпринимательству (МСП) в России. На протяжении 2019-2022 гг. их число практически не показывало изменений. Количество субъектов МСП в целом в 2022 году (5,99 млн ед.) превысило значение докризисного уровня 2019 года (5,91 млн ед.) на 84,44 тыс. ед.

Доля малых и средних предприятий в ВВП в 2021 г. составляла 20,3%. Для сравнения данный показатель меньше показателя 2020 года (20,8%) на 0,5% и меньше показателя 2019 г. (20,7%) на 0,4%.

Статьей 4 Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в России» установлен ряд обязательных критериев, позволяющих отнести предприятие к малому бизнесу: численность работников малого предприятия не должна превышать 100 человек, годовой доход должен составлять не более 800 млн руб. [1]. Данные критерии отличаются от установленных в других странах. Так, в Азербайджане, Армении и Киргизии порог численности сотрудников для малых предприятий установлен в 50 чел., объем годовой выручки – не более 200 млн руб. В Белоруссии эти показатели имеют следующее значение: численность персонала – до 100 чел., объем годового дохода – не более 50 млн руб., в Узбекистане объем численности персонала – до 270 чел., годовой доход – от 50 до 200 млн руб.

В июле 2009 года был опубликован МСФО для малых и средних предприятий (МСФО для МСП) и введен в действие с момента опубликования. Одной из главных целей и задач МСФО для субъектов малого предпринимательства является обеспечение использования организациями, которые не являются публичными, единого набора стандартов для финансового учета и отчетности [3].

В отличие от полной версии международных стандартов МСФО для малого и среднего бизнеса включает несколько упрощений, что экономит средства на подготовку отчетности.

К основным целям введенного стандарта можно отнести:

1. Упрощенная система учета для малых организаций;
2. Сокращение расходов на формирование отчетности;
3. Предоставление информации внутренним и внешним пользователям, учитывая особенности малых организаций.

Проведем сравнительный анализ полного варианта МСФО и стандарта для малых и средних компаний.

Представление финансовой отчетности. МСФО требуют наличия сравнительной информации в финансовом отчете не менее чем за один период.

Отчет о финансовом положении должен быть представлен на две отчетные даты, а отчет о прибылях и убытках (отчет о совокупном доходе), отчет о денежных потоках и отчет об изменении собственного капитала – за два периода (рис. 2) [1].

Полный комплект финансовой отчетности для малого предприятия	Комплект отчетности согласно полному стандарту МСФО
<ul style="list-style-type: none"> • отчет о финансовом положении по состоянию на отчетную дату, либо: • один отчет о совокупном доходе за отчетный период, или • отдельный отчет о прибылях и убытках и отдельный отчет о совокупном доходе. • отчет об изменениях в капитале за отчетный период. • отчет о движении денежных средств за отчетный период. • примечания, содержащие свод значительных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию. 	<ul style="list-style-type: none"> • отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода; • отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период; • отчет об изменениях в собственном капитале за период; • отчет о движении денежных средств за период; • примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации; • отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности

Рис. 2. Необходимые составляющие финансовой отчетности для малого предприятий и согласно полному стандарту МСФО

Комбинируемая отчетность. В отличие от полного варианта МСФО, МСФО для малого и среднего бизнеса вводит концепцию «комбинируемой финансовой отчетности», которая представляет собой объединенную финансовую отчетность нескольких компаний, находящихся под контролем одного инвестора. Отметим, что МСФО для малого и среднего бизнеса не требует обязательного составления данного типа отчетности.

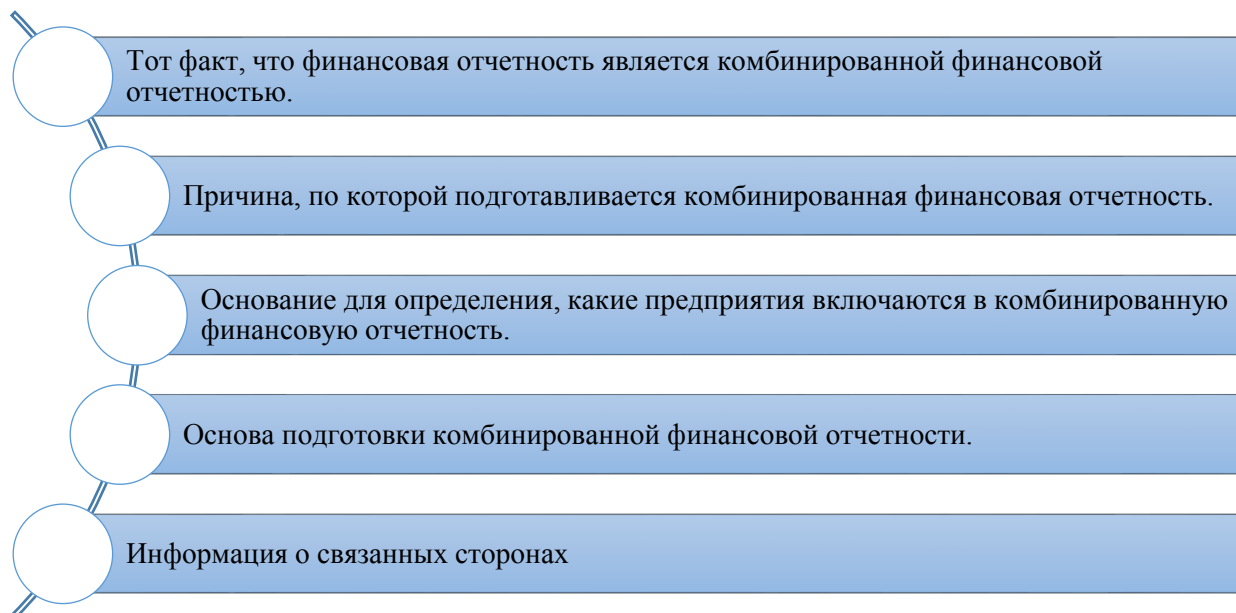


Рис. 3. Информация, которую должна содержать комбинируемая финансовая отчетность

Финансовые инструменты. В соответствии с МСФО для МСБ первоначальная оценка финансового актива или финансового обязательства производится по цене сделки, не считая тех активов, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка активов включает учет, например, долговых обязательств (по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента), обязательств по получению займа (по себестоимости). В полном варианте МСФО оценка по амортизированной стоимости не используется, учет финансовых инструментов ведется по справедливой стоимости.

Ассоциированные компании. Учет инвестиций в ассоциированные компании регламентируется IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». В отношении МСФО для МСБ, то такие компании учитывают подобные инвестиции следующим способом:

- метод учета фактических затрат
- метод долевого участия;
- метод учета по справедливой стоимости.

Инвестиционная собственность. Предприятия, которые составляют финансовую отчетность в соответствии с полными международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), имеют возможность выбрать стоящий перед ними вариант:

- по справедливой стоимости с отражением переоценки в составе отчета о прибылях и убытках;
- по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Компании, которые формируют свою отчетность по МСФО для малых предприятий, не могут выбирать способ учета [2]. Различия в учете основных средств и нематериальных активов по МСФО для МСП и МСФО в полной версии представлены на рисунке 4.

Отличие	Полный стандарт МСФО	МСФО для малого бизнеса
Требования к определению изменений ликвидационной стоимости основных средств и нематериальных активов, оставшегося срока полезного использования, необходимость изменения способа амортизации	Пересмотр на каждую отчетную дату	Определяются один раз на момент признания основного средства или нематериального актива, возможно пересмотр в редких случаях
Возможность переоценивать основные средства или нематериальные активы	Можно выбрать такой вариант учетной политики	Запрещено
<u>Гудвилл</u>	Ежегодная проверка на обесценение с помощью применения специального сложного и трудоемкого теста	Амортизируется в течение срока его полезного использования, если его невозможно определить, то в течение 10 лет
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Тестирование на обесценение	Амортизация в течение 10 лет

Рис. 4. Различия в учете ОС и НА по МСФО на малом предприятии и согласно полному варианту МСФО

Необходимо отметить, что согласно международным стандартам финансовой отчетности для малого бизнеса, активы на различные исследования и разработки не учитываются, расходы включаются в затраты в момент их возникновения [2]. В отличие от этого подхода, в полном варианте МСФО данные затраты капитализируются тогда, когда компания докажет, что ее разработка может применяться на практике. Та же ситуация наблюдается с затратами по займам.

Отличие также наблюдается с грантами, предоставляемыми государством. В МСФО для МСБ гранты также относятся к активам, но они учитываются и оцениваются иначе, чем в полном варианте МСФО. Вместо учета грантов в виде дохода или уменьшения стоимости приобретенного актива, в МСФО для МСБ гранты признаются как активы по справедливой стоимости, которые учетные записи этих активов могут быть осуществлены либо через отдельные счета, либо через учетную надпись к активу, устранение издержки которой финансируется грантом.

Последнее различие, о котором стоит сказать состоит в разнице учета курсовой разницы при продаже иностранной дочерней компании. В случае с полным вариантом МСФО разница, возникшая от пересчета иностранной валюты в валюту, по которой работает компания, отражается в отчете о прибылях и убытках текущего периода. В МСФО для малого бизнеса курсовые разницы относятся к нераспределенной прибыли. Продажа иностранной дочерней компании.

Таким образом, можем сказать, что МСФО для МСП предполагает многочисленные упрощения, касающиеся особенностей учета ряда показателей, по сравнению с полной версией МСФО. Введение данного стандарта позволяет сократить затраты на формирование финансовой отчетности, позволяет облегчить ведение бухгалтерского учета для малого бизнеса, повысить конкурентоспособность компании за счет обеспечения «прозрачной» информации.

Литература

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в России: федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». Источник: <https://base.garant.ru/12154854/?ysclid=lodc31pium894395718>
2. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=41&documentId=248939&ysclid=lod361l2fq69736524>

3. Калуцкая Н.А., Ерофеева Э.В. Роль бухгалтерской отчетности в системе управления предприятием// Современная экономика и право: опыт теоретического и эмпирического анализа. Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. Петрозаводск, 2023. – С. 175 – 180.

МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО ТАРГЕТИРОВАНИЯ В ПРОСТРАНСТВЕННОМ РАЗВИТИИ МАКРОРЕГИОНОВ

Н.Ф. Сивцова,
к.э.н., доцент, НИУ БелГУ

***Аннотация.** В статье обосновывается механизм реализации макроэкономического таргетирования в пространственном развитии макрорегионов. Рассмотрены основные положения планирования и определение целевых индикаторов развития экономики регионов. Раскрыта специфика составления плана прогнозных значений базовых ориентиров регионального развития.*

***Ключевые слова:** макроэкономическое таргетирование, план прогнозных значений базовых ориентиров, пространственное развитие.*

В современных экономических условиях макроэкономическое таргетирование развития регионов заключается в целенаправленных действиях всех субъектов государственного управления по достижению целей развития «на основе эффективной адаптации к изменяющимся параметрам внешней среды». При этом согласованность макроэкономической политики целям развития в определенный период обусловлена тем, что она остается оптимальной в течение этого периода. Если государство отказывается от своих обязательств по достижению целей, которые считаются лучшими, его политика является непоследовательной во времени. Временная непоследовательность ставит под сомнение надежность макроэкономической политики и, следовательно, ее эффективность.

В последние десятилетия важной тенденцией пространственного развития стал переход от политики экономического выравнивания уровня развития отдельных территорий к дифференцированной политике, способной обеспечить высокие темпы роста. Эти стратегии заключаются в определении наиболее подходящих решений для каждого периода и выделенных территорий, учитывающих цели в отношении занятости, инфляции, равновесия бюджетного или внешнеторгового.

Макроэкономическое таргетирование – это «один из способов реализации экономической политики государства или отдельной территории для управления основными экономическими показателями. В рамках макроэкономического таргетирования определяется «поле» деятельности в отношении конкретной области решаемых проблем региона».

Концепцию макроэкономического таргетирования развития региона «можно рассматривать в рамках теории программно-целевого управления, при котором предусматривается постановка стратегических и тактических целей, а также критериев их достижения – плановых ориентиров, определяющих состав оценки и степень достижения цели в сравнении с другими возможными вариантами развития региона». Выявление ориентации на конкретные результаты полезна для постановки национальных и региональных целей, к тому же обеспечивает контроль за их достижением.

Реализация макроэкономического таргетирования пространственного развития имеет очевидные преимущества как на федеральном уровне, так и на уровне отдельных субъектов. На национальном уровне устанавливаются общие принципы, позволяющие решать проблемы регионов. На региональном уровне подробно рассматриваются его