

9.9. РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА ГАРМОНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОЙ И ТОРГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РАЗВИТИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО БИЗНЕСА

Шохнех А.В., д.э.н., профессор;
Калиничева Р.В., д.э.н., профессор;
Ахрамеев А.Н., аспирант

*Кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита;
Вологодский кооперативный институт Авто-
номной некоммерческой организации высшего про-
фессионального образования Центрального союза
РФ «Российский университет кооперации»*

В статье рассматривается роль стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики в развитии и эффективности деятельности малого бизнеса, приводится статистический анализ, исследуются тенденции развития малого бизнеса.

Малый бизнес, преимущественно аккумулирующий собственные средства, может достаточно своевременно определять изменения потребительских запросов, что обеспечивает равновесие для существования и ведения предпринимательской активности. Малый бизнес выступает гарантом стабильности, эффективного и непрерывного макроэкономического развития любого государства. В условиях мирового кризиса хозяйствующие субъекты малого бизнеса, не требующие крупных стартовых инвестиций и гарантирующие высокую скорость оборачиваемости, имеют возможности быстро решить возникающие проблемы для цели реструктуризации экономики, что предполагает:

- организацию более гибкой структуры рынка;
- грамотное сочетание различных форм собственности и моделей хозяйствования, соответствующих современным мировым и национальным тенденциям развития адекватной экономики.

Современная экономика Российской Федерации определяет правила взаимодействия, которые строятся на синтезе конкурентных рыночных механизмов и регулирования государством:

- крупного;
- среднего;
- мелкого хозяйствования.

Ведущий сектор – малый бизнес в странах с развитой рыночной экономикой – определяет темпы роста, уровень самозанятости населения, рост валового национального продукта, а также самодостаток и богатство населения.

Оперативно определяя изменения рынка малый бизнес, быстро реагирует, придавая экономике эластичность в развитии.

1. Возросшее количество собственников имущества, а также среднего класса – гаранта политической стабильности демократического общества.
2. Возросшее количество активного населения в предпринимательской сфере – рост доходов населения, а также снижение диспропорции в достатке социальных групп людей.

3. Возросшее количество дееспособных индивидуально-стей, наиболее энергичных, самодостаточных людей.
4. Возросшее количество рабочих мест с низким капитальным вложением, преимущественно в области обслуживания.
5. Возросшее количество трудоустроенных людей, а также представителей уязвимых групп.
6. Возросшее количество квалифицированных кадров с ограниченным образованием.
7. Возросшее количество разработок и внедрений технологий, новшеств.
8. Возросшее количество мер сопротивления монопольным движениям, формирование среды конкурентной.

Риск сферы малого предпринимательства существенно выше и цикл существования малого бизнеса короче, чем крупных фирм. В промышленно развитых странах также мелкий бизнес испытывает трудности, которые включают:

- сложности получения инвестиционного кредита под низкий процент;
- малый бизнес с трудом осуществляет внешнеэкономическую деятельность;
- ведение маркетинговой политики.

Отсутствие высоких доходов определяет низкий уровень квалифицированной рабочей силы и наибольшую чувствительность к состоянию внешней среды экономически. Однако отсутствие планирования малым бизнесом своей деятельности составляет серьезную проблему, так как оперативное планирование является трудностью, а большей проблемой, на уровне знаний и внедрения – стратегическое планирование. Недостаточный уровень самоорганизации определяет основные причины низкого экономического развития малого бизнеса.

Следовательно, стратегическое управление малым бизнесом должно служить основанием динамического развития. Стратегическое управление и последующий стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики в первую очередь должны носить характер самоорганизации. Стратегия, которая основывается на развитии институтов гражданского права, позволит предпринимателям обеспечить себе надежную защиту как от правонарушений, так и от коррупционного произвола. Следовательно, растет и обуславливает необходимость формирования фундаментальной теории стратегического учета, анализа и контроллинга управлением хозяйствующим субъектом малого бизнеса.

Стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики должен быть направлен на формирование методических аспектов, выявляющих экономический риск сферы малого предпринимательства.

Реальную динамику развития малого бизнеса можно обеспечить импульсом, исходящим от структуры внешней бизнес-среды, т.е. со стороны Федерального управления РФ.

В интересах стабильной и социально-экономической определенности населения в обществе государство должно формировать условия ускоренного развития малого предпринимательства. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» устанавливает правовое предельное значение годового дохода от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов на основании постановлений Правительством РФ – с учетом данных один раз в пять лет на базе сплошного статистического наблюдения (табл. 1).

Таблица 1

СЕКТОР МАЛОГО, МИКРО- И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА [9, С. 27]

Категории субъектов малого и среднего предпринимательства	Тип бизнеса	Число наемных работников занятых в бизнесе, тыс. чел.	Объем выручки (без налога на добавленную стоимость, НДС) за год или стоимость активов баланса, млн. руб.
1	2	3	4
Субъекты малого-предпринимательства	Микро	До 15	До 60
	Малый	От 16 до 100	До 400
Субъекты среднего предпринимательства	Средний бизнес	От 101 до 250	До 1 000

Динамика развития малого бизнеса в период с 2007 по 2013 гг. показывает снижение численности хозяйствующих субъектов в 2013 г. по сравнению с 2010 г. на 37,3 тыс. ед. на фоне роста годового объема выручки (табл. 2-3).

Таблица 2

ЧИСЛЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА (В ТОМ ЧИСЛЕ МИКРО) В 2007-2013 гг. [8]

Тыс. ед.

Форма малого бизнеса	Количество субъектов малого бизнеса в					
	2007	2008	2009	2010	2011	2013
Юридические лица	1137,4	1347,7	1602,5	1670,5	1833,1	2061
Индивидуальные предприниматели	2593	2742	2653,3	2926,8	2505,1	2499
Итого	3730,4	4089,7	4255,8	4597,3	4338,2	4560

Из табл. 2 видно, что количество субъектов, имеющих статус малого бизнеса, по РФ в 2013 г. по сравнению с 2007 г. выросло на 22,2%.

Таблица 3

ОБЪЕМ ВЫРУЧКИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА (В ТОМ ЧИСЛЕ МИКРО) В 2007-2013 гг. [8]

Форма малого бизнеса	Объем выручки малого бизнеса в млрд. руб.					
	2007	2008	2009	2010	2011	2013
Юридические лица	15468	18727,6	16873,1	18933,8	22611,7	24790
Индивидуальные предприниматели	5613	7000,3	7301,2	4209,0	8057	9732
Итого	21081	25727,9	24174,3	23142,8	30668,7	34522
Относительный рост объема выручки малого бизнеса к 2007 г.	1	1,22	1,147	1,098	1,455	1,637
Коэффициент-дефлятор	1,081	1,148	1,295	1,372	1,494	1,672

Так, в 2013 г. зарегистрированные хозяйствующие субъекты малого бизнеса составили 4 560 тыс. ед. (юридические лица – 2 061 тыс. ед.; индивидуальные предприниматели – 2 499 тыс. ед.), в 2007 г. - 3 730, 4 тыс. ед. (в том числе юридические лица – 1 137,4 тыс. ед.; индивидуальные предприниматели – 2 593 тыс. ед.). Следовательно, хозяйствующие субъекты малого бизнеса (в том числе микро-) преобладают в форме индивидуального предпринимательства, что обусловлено:

- значительным упрощением управления и учета (бухгалтерского, налогового);
- снижением штрафных санкций и платежей (административных, налоговых).

Тенденции развития малого бизнеса в национальной экономике РФ показывают на значительные снижения темпов экономического роста. Так, годовой объем выручки в 2013 г. вырос на 63,8% по сравнению с 2007 г. ((34 522 / 21 081 * 100%) – 100 = 63,8%), однако коэффициент-дефлятор за 2013 г., учитываемый при расчетах в 2014 г., составил 1,672 (отражающий уровень инфляции) (табл. 3).

Коэффициент-дефлятор в РФ ежегодно устанавливается на календарный год, учитывающий изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ (табл. 4) [1].

Таблица 4

ЗНАЧЕНИЕ КОЭФФИЦИЕНТА-ДЕФЛЯТОРА

Календарный год	Размер коэффициента для единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
2003	1
2004	1,133
2005	1,104
2006	1,132
2007	1,096
2008	1,081
2009	1,148
2010	1,295
2011	1,372
2012	1,4942
2013	1,569
2014	1,672

Результаты анализа динамики годового объема выручки, приведенные в табл. 3, с учетом коэффициента-дефлятора свидетельствуют о стагнации малого бизнеса в РФ.

«Количество малых и средних предприятий у нас растет, хотя этот уровень еще далек от того, на котором он должен был бы находиться», – отметил глава государства. Вклад малого и среднего предпринимательства в общий валовой внутренний продукт (ВВП), по словам В.В. Путина, составляет 21-22%, в то время как, например, в США этот показатель равняется 50% в Китае превышает 60%, на более высоком уровне, чем в РФ находится в целом ряде других стран и с развитой, и с развивающейся экономикой [4].

Анализ показывает на снижение численности малого бизнеса, а также спад предпринимательской активности. Однако исторические, правовые и экономические аспекты развития малого бизнеса показывают на необходимость его поддержки и развития (рис. 1).

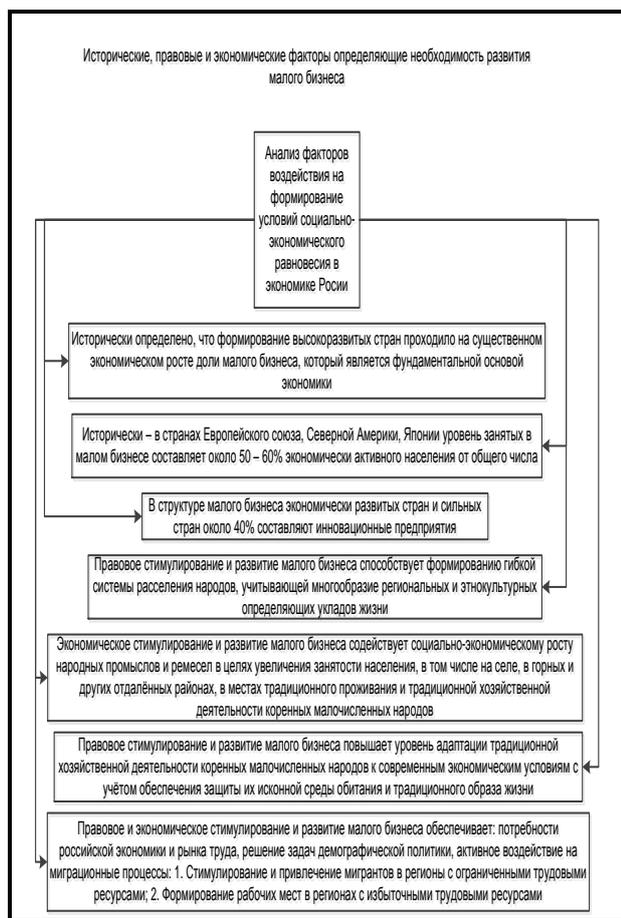


Рис. 1. Анализ исторических, правовых и экономических факторов, определяющих необходимость развития малого бизнеса

Рисунок составлен автором на основании исследования тенденций развития малого бизнеса [3, 6, 9].

Малый бизнес особенно нуждается в стратегическом управлении гармонизацией промышленной и торговой политики, которое опирается на постоянное скоростное реагирование к изменениям окружающей бизнес среды. В условиях неопределенности и повышенных рисков стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики позволит повысить социально-экономические достижения малого бизнеса и дать импульс совершенно иному уровню развития. Наличие дисбаланса в сфере малого бизнеса определяет необходимость формирования стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики в целях определения процедур, направленных на устойчивую, сбалансированную, доходную деятельность малого бизнеса как фактора социально-экономического роста экономики РФ. Стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики определяет баланс деятельности малых предприятий. Так, в сфере торговли занято примерно 75% всех организационно-правовых форм малого бизнеса. Однако в сфере промышленности работают около 10% хозяйствующих субъектов малого предпринимательства [8].

Организация и применение стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики предопределяет временные и финансовые рас-

ходы хозяйствующего субъекта, что предполагает выбор наиболее эффективных процедур. Исследования показывают, что в стратегическом контроллинге гармонизации промышленной и торговой политики инструментарием являются следующие показатели.

1. Методический прием контроля фактического (контрольные обмеры, экспертиза и лабораторные анализы, сплошная и выборочная инвентаризация, обследование, осмотр, контрольный запуск сырья).
2. Методический прием контроля подтверждающего (проверка механической прочности, сравнение и сопоставление, встречные проверки, наблюдение, обзор неопределенных обязательств, подтверждение, опрос).
3. Методический прием контроля аналитического на основе аналитической процедуры (сравнение, анализ, статистические методы).

Применение процедур дает возможность повысить качество и сократить расходы времени на проведение контроллинга. Аналитические процедуры могут использоваться в течение всего процесса контроллинга на разных этапах его проведения: на стадии планирования, непосредственно при проведении проверки и при итоговом, общем обзоре на стадии завершения контроллинга [6, с. 61]. Исследования автором нормативной, методической и учебной информации позволили выявить многообразие определений понятия «процедуры».

Бытует мнение, что процедуры – это анализ финансовой информации, сделанный в процессе изучения вероятных взаимосвязей как финансовых, так и нефинансовых данных. Аналитические процедуры также заключаются в исследовании выявленных отклонений и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией или существенно отклоняющихся от прогнозируемых сумм [1, с. 88]. Также определяется, что процедуры как анализ соотношений и закономерностей, основанный на сведениях о деятельности аудируемого лица, также изучает связь этих соотношений и закономерностей с другой, имеющейся в распоряжении, информацией или причины возможных отклонений от нее [5, с. 57].

Сурнина Е.С. трактует процедуры как анализ и оценку входящей информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей субъекта. Процедуры подразумевают сопоставление остатков по счетам за различные периоды, плановых и фактических показателей бухгалтерской отчетности, оценку соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов [7, 61]. По мнению автора, процедуры стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики – это анализ наличия, направлений, силы связей, соотношений и закономерностей в различные временные периоды, который осуществляется по данным учетно-аналитического информационного обеспечения исследуемого субъекта в целях сбора доказательств и подтверждений. Следовательно, процедуры стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики – это действия, основанные на методах простого сравнения, комплексного анализа, статистических исследований, которые выявляют наличие, направление и силу связей соотношений и закономерностей в различные временные периоды, по данным учетно-аналитического информационного обеспечения хозяйствующего субъекта в целях сбора доказательств и подтверждений целесообраз-

ности, эффективности, рациональности сформированной стратегии бизнеса.

Профессиональное суждение определяется предметом исследования, формирует мнение о выборе процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики, способа и возможности их применения. Процедуры используются: в процессе планирования стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики, временного периода и объема процедур; для качества исследования проверки на существенность; полной проверки отчетности (финансовой) на завершающем этапе контроллинга.

Осуществляя стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики целесообразно определить особенности процесса выполнения процедур, а также последовательность применения его этапов. Исходя из положений о стратегии хозяйствующего субъекта, которая направлена и должна обеспечивать сбалансированное, устойчивое и долгосрочное доходное осуществление фактов хозяйственной жизни с учетом состояния внешних экономических условий и уровня конкурентной борьбы, процесс выполнения аналитических процедур целесообразно разбить на следующие последовательные этапы:

- определение цели области применения процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики;
- выбор вида процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики;
- выполнение аналитических процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики;
- анализ результатов процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики.

На первом этапе – определение цели осуществления процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики – необходимо четко сформулировать и понимать задание проводимой работы, в том числе оценить: человеческий потенциал как основу стратегии организации; производственную деятельность на соответствие запросам потребителей; гибкость реакции и проведение своевременных изменений в организации, отвечающие динамике изменений бизнес окружению; конкурентные преимущества; возможность организации вести финансово-хозяйственную деятельность в долгосрочной перспективе; перспективы достижения поставленных целей.

По мнению авторов, на втором этапе – выбор вида процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики – применяются следующие блоки.

1. Процедуры в оценке стратегии эффективного развития хозяйствующих субъектов малого бизнеса (процедуры оценки стратегии маркетинговой деятельности; аналитические процедуры стратегии формирования циклов производства и продаж в малом бизнесе; процедуры стратегии развития бюджетной политики).
2. Процедуры стратегии деятельности в долгосрочной перспективе хозяйствующих субъектов малого бизнеса (процедуры стратегии управления экономической устойчивостью; процедуры контроллинга стратегии инвестиционной деятельности; процедуры сбалансированной системы показателей).

На третьем этапе – выполнение процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и

торговой политики – определяются методы осуществления анализа, который выявляет наличие, направление и силу связей соотношений и закономерностей в различные временные периоды, в том числе: простого сравнения; комплексного анализа; статистических исследований.

На четвертом этапе – анализ результатов процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики – необходимо: оценить надежность аналитических процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики; определить степень доверия к результатам процедур, который зависит от существенности рассматриваемых элементов стратегии и финансового состояния; выявить точность, с которой могут предполагаться результаты процедур; оценить неотъемлемый риск и риска средств контроля стратегического управления хозяйствующего субъекта; исследовать отклонения от ожидаемых закономерностей, взаимосвязи, противоречащие другой информации, отличающиеся от предполагаемых величин.

При выявлении отклонений или противоречий от возможных закономерностей и взаимосвязей, в результате применения аналитических процедур стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики необходимо исследовать полученные расхождения, а именно: получить по ним объяснения от администрации стратегического управления, в том числе по центрам ответственности достижения стратегии хозяйствующим субъектом; провести дополнительные соответствующие доказательства и подтверждения.

Литература

1. Бычкова С.М. Стандарты, устанавливающие методы получения аудиторских доказательств [Текст] / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2010. – №2. – С. 88-110.
2. Каурова Н.Н. Банки и микрофинансовые организации: кто первым придет на помощь малому бизнесу [Текст] / Н.Н. Каурова // Банковское кредитование. – 2012. – №4. – С. 8-16.
3. Путин В. : Малый бизнес должен активнее участвовать в формировании ВВП [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rg.ru>.
4. Пономарева С.В. Разработка инструмента контроллинга хозяйственных операций с арендованным имуществом в сфере услуг для бизнеса [Текст] / С.В. Пономарева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №33. – С. 55-66.
5. Развитие малого и среднего бизнеса в России [Электронный ресурс] // ОПОРА России : официальный сайт. URL: http://www.nisse.ru/business/article/article_1763.html (дата обращения 12 янв. 2014 г.).
6. Сурнина Е.С. Теоретические основы аналитических процедур в аудите [Текст] / Е.С. Сурнина // Междунар. бухгалтерский учет. – 2010. – №13. – С. 59-63.
7. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.gks.ru> (дата обращения 15 марта 2014 г.).
8. Шохнех А.В. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех. – М. : Маркетинг, 2008. – 336 с.

Ключевые слова

Формирование; концепция; стратегический контроллинг; гармонизация; промышленная политика; торговая политика; оперативное и стратегическое управление; система; малый бизнес.

Шохнех Анна Владимировна

Калиничева Раиса Васильевна

Ахрамеев Андрей Николаевич

РЕЦЕНЗИЯ

Современная экономика Российской Федерации определяет правила взаимодействия, которые строятся на синтезе конкурентных рыночных механизмов и регулирования государством: крупного; среднего; мелкого хозяйствования. Ведущий сектор – малый бизнес в странах с развитой рыночной экономикой, определяет темпы роста, уровень самозанятости населения, рост валового национального продукта, а также самодостаток и богатство населения.

Совершенно справедливо авторы утверждают, что оперативно определяя изменения рынка малый бизнес, быстро реагирует, придавая экономике эластичность в развитии: - возросшее количество собственников имущества, а также среднего класса - гаранта политической стабильности демократического общества; - возросшее количество активного населения в предпринимательской сфере – рост доходов населения, а также снижение диспропорции в достатке социальных групп людей; возросшее количество дееспособных индивидуальностей, наиболее энергичных, самодостаточных людей; возросшее количество рабочих мест с низким капитальным вложением, преимущественно в области обслуживания; возросшее количество трудоустроенных людей, а также представителей уязвимых групп.

Авторами установлено, что стратегический контроллинг гармонизации промышленной и торговой политики определяет баланс деятельности малых предприятий. Так в сфере торговли занято примерно 75% всех организационно-правовых форм малого бизнеса. Однако в сфере промышленности работают около 10% хозяйствующих субъектов малого предпринимательства. Наличие дисбаланса в сфере малого бизнеса определяет необходимость формирования стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики в целях определения процедур, направленных на устойчивую, сбалансированную, доходную деятельность малого бизнеса как фактора социально-экономического роста экономики Российской Федерации.

В статье представлен табличный и иллюстрационный материал, который положительно влияет на восприятие научной информации.

Глинская О.С., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Волгоградского кооперативного института Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центрального союза РФ «Российский университет кооперации».