

Цифровизация учетно-контрольных процессов в организациях малого бизнеса как фактор повышения их информационной прозрачности

Digitalization of Accounting and Control Processes in Small Business Organizations As a Factor of Increasing Their Information Transparency

УДК 657.1

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-9-41-47

С.Н. Гришкина, д-р экон. наук, профессор
Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансовый университет при Правительстве РФ
e-mail: sgrishkina@list.ru

S.N. Grishkina, Doctor of Economic Sciences, Professor,
Department of Audit and Corporate Reporting, Faculty
of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University
under the Government of the Russian Federation
e-mail: sgrishkina@list.ru

Н. Калпакчи, магистр экономики, главный бухгалтер
ООО «Энерго-Комплект»
e-mail: natasha96n@mail.ru

N. Kalpakchi, Master's Degree of Economics, Chief
Accountant, ООО «Energo-Komplekt»
e-mail: natasha96n@mail.ru

Аннотация. В статье предлагается и обосновывается алгоритм определения уровня «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов в субъектах малого предпринимательства и обосновывается целесообразность достижения высокого уровня для повышения качества информационной поддержки управления малым предприятием и его бизнес-процессами, а также для обеспечения информационной прозрачности малого предпринимательства в Российской Федерации.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, цифровая зрелость, учетные процессы, учетно-контрольные процессы, цифровизация, цифровая трансформация, информационная прозрачность.

Abstract. The author proposes an algorithm for determining the level of “digital maturity” of accounting and control processes in small businesses and justifies the feasibility of achieving a high level to improve the quality of information support for managing a small enterprise and its business processes, as well as to ensure information transparency of small businesses in the Russian Federation.

Keywords: small business entities, digital maturity, accounting processes, accounting and control processes, digitalization, digital transformation, information transparency.

В достижении стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации особая роль отводится субъектам малого предпринимательства, которые в развитых странах являются драйвером национальных экономик. Проблемы развития малого предпринимательства в Российской Федерации в значительной степени обусловлены информационным вакуумом вокруг их деятельности, что создает «благодатную» почву для «серых» схем при взаимоотношениях с контрагентами и иными заинтересованными сторонами. В научной литературе, в том числе в работах авторов, обоснован вывод, что для реализации функций малого предпринимательства и разрешения имеющихся противоречий необходимо повышение их информационной прозрачности [1–3], что достигается прежде всего путем оптимизации их учетно-контрольных процессов.

Целесообразность повышения информационной прозрачности организаций малого бизнеса подтверждается мировым трендом усиления требований к раскрытию информации об экономических, социальных и экологических аспектах деятельности малых предприятий. Так, Европейским Союзом (ЕС) в декабре 2022 г. принята Директива по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) [4], которая обязывает

малые предприятия, кроме микропредприятий, публиковать информацию, необходимую для понимания воздействия предприятия на устойчивое развитие, а также информацию о том, как вопросы устойчивого развития влияют на результаты деятельности предприятия, его финансовое состояние и изменения в нем за периоды, начинающиеся с 1 января 2026 г. или после этой даты.

Таким образом, если ранее малые предприятия не учитывались при регулировании отчетности в области устойчивого развития на национальном и международном уровнях, то в современных условиях ситуация кардинально меняется, что подтверждается европейскими инициативами по раскрытию информации об устойчивом развитии бизнеса, в том числе малых предприятий [4].

В течение всего периода реформирования бухгалтерского учета в России на основе международных стандартов финансовой отчетности российскому малому бизнесу предоставляются права упрощения учетных процедур и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, что, на наш взгляд, среди прочих причин также препятствует транспарентизации отечественного малого бизнеса. Несмотря на то что на законодательном уровне такие упрощения считаются мерой государственной поддержки [5, ст. 7, п. 2], в научно-исследовательских работах [6, 7], в монографиях и статьях [8–11] исследователей Финансового университета на основе анализа упрощений на предмет их эффективности был обоснован вывод о нецелесообразности большинства из них. Особой критике подвергались такие упрощения, как предоставление права составлять сокращенную отчетность, а для предприятий, находящихся на упрощенной системе налогообложения, не применять двойную запись и не вести бухгалтерский учет¹, а также включение в состав упрощенных способов ведения бухгалтерского учета кассового метода признания доходов и расходов (предоставление права экономическим субъектам, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отступать от допущения временной определенности фактов хозяй-

ственной деятельности) [11]. В настоящее время целесообразность таких упрощений еще больше утрачивается в связи с отсутствием ручной обработки информации при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской финансовой отчетности и с повсеместным внедрением в учетно-контрольные процессы отечественных предприятий цифровых технологий, которые во многих случаях не требуют дополнительных финансовых ресурсов. Кроме того, в условиях цифровой трансформации национальной экономики цифровые инструменты широко используются и предприятиями малого бизнеса, а сами малые предприятия часто демонстрируют свою «цифровую зрелость».

Вместе с тем при подготовке и представлении отчетной информации предприятиями малого бизнеса, а также при организации их учетно-контрольных процессов необходимо учитывать их особенности и, прежде всего, ограниченность ресурсов и непубличный характер. Именно особенности предприятий малого бизнеса оказывают влияние на состав их заинтересованных сторон, а также на их информационные потребности, что является основой при построении учетно-контрольных процессов в субъектах малого предпринимательства, а также при принятии решений по поводу их цифровизации.

На протяжении последних нескольких лет в научном сообществе обсуждаются вопросы перевода систем учетно-контрольного обеспечения управления бизнес-структурами на цифровые платформы [12–14]. Анализ зарубежных исследований, посвященных проблемам цифровизации бизнес-процессов в субъектах малого предпринимательства, а также практики применения цифровых технологий в организациях малого бизнеса показал, что основными условиями целесообразности внедрения цифровых инструментов являются:

- кибербезопасность [15];
- эффективность использования отдельных цифровых технологий и их комбинаций для различных целей;
- соответствие размеру организации и ее отраслевой принадлежности [16];
- соответствие уровню «цифровой зрелости» объекта цифровизации.

Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской

1 В настоящее время такое право отсутствует, оно предоставлено только микропредприятиям, что, на наш взгляд, также не является достаточно обоснованным.



Федерации на период до 2030 года» цифровая трансформация определена как одна из национальных целей развития Российской Федерации до 2030 г., а «цифровая зрелость» ключевых отраслей экономики и социальной сферы определена как индикатор достижения целей. Незначительное количество дефиниций категории «цифровая зрелость», представленных в научных трудах, дало следующие диаметрально противоположные представления о ее сущности:

- уровень цифрового развития [17];
- результирующее состояние системы, в котором цифровая трансформация организации достигает предела [18];
- текущее состояние системы как отправная точка для разработки индивидуальных траекторий цифрового развития [19].

Анализ существующих методик по определению цифровой зрелости позволил выделить пять основных групп объектов, по которым определяется цифровая зрелость (табл. 1).

Многообразие методик определения «цифровой зрелости» порождает ряд препятствий для их использования:

- 1) в зависимости от субъекта оценки результат может существенно отличаться (при определении уровня «цифровой зрелости» внешними экспертами оценка будет более объективной, при определении внутренними экспертами — более субъективной);
- 2) невозможность сопоставления показателей ввиду отсутствия единообразия оцениваемых показателей;
- 3) сложность методик (в каждой методике свое уникальное количество уровней «зрелости»; различные подходы к оценке «зрелости» (уровни, баллы, индексы, круговая диаграмма); разное количество критериев (их число может доходить до 150).

Среди представленных в табл. 1 объектов, по которым определяется «цифровая зрелость», наименее исследованы вопросы определения «цифровой зрелости» процессов, при

Таблица 1

Основные группы объектов, по которым определяется цифровая зрелость

Объект, по которому определяется цифровая зрелость	Существующие подходы (показатели) для оценки «цифровой зрелости» (и их разработчики)
Государство и регионы	1. Индекс цифровизации (McKinsey). 2. Индекс цифровизации экономики (Boston Consulting Group)
Государственные и муниципальные услуги	1. Индекс «цифровой зрелости» государственного сектора (GTMI). 2. Индекс развития электронного правительства (ООН). 3. Матрица оценки «цифровой зрелости» государственных и муниципальных услуг (Правительственная комиссия по цифровому развитию РФ). 4. Показатель «Достижение цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы (Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ)
Организации	1. Методология оценки цифровой зрелости (открытое сообщество Open Roads Community). 2. Цифровое пианино (Global Center for Digital Business Transformation). 3. Индекс цифровой трансформации (Аналитическое агентство ArthurD. Little). 4. Модель цифровой зрелости (Deloitte). 5. Методология оценки уровня цифровой зрелости организации (АНО «ЦПУР»). 6. Индекс цифровизации бизнеса (НИУ ВШЭ). 7. Индекс BDI (аналитический центр НАФИ)
Процессы	1. EFQM (модель совершенства Европейского фонда управления качеством). 2. Методология CMMI (Capability maturity model). 3. Модели Гарольда Керцнера (Project Management Maturity Model, PMMM)

Источник: разработано авторами.

этом именно «цифровая зрелость» данного объекта выделена в качестве одного из показателей достижения национальной цели цифровой трансформация России. В соответствии с Приказом Минцифры России от 18.11.2020 № 600 [20] показатель «цифровой зрелости» основных и вспомогательных процессов к 2030 г. должен быть равен 85 и 90% соответственно (табл. 2).

Таблица 2

Показатели, характеризующие достижение «цифровой зрелости» промышленных отраслей

Наименование показателя	Целевое значение (2030 г.)
1. Цифровая зрелость основных производственных процессов предприятий промышленности	85%
2. Цифровая зрелость вспомогательных процессов предприятий промышленности	90%

Источник: составлено авторами по материалам [20].

Зарубежные методики оценки процессов зрелости представлены несколькими наиболее известными моделями:

1) СММ (Capability Maturity Model) — создана в 1980-х годах для оценки зрелости процессов в области программной инженерии;

2) СММИ (Capability Maturity Model Integration) — современная, наиболее распространенная и широко используемая модель оценки зрелости процессов; по сравнению с СММ охватывает не только область программной инженерии, но и другие области бизнеса, такие как риски, проекты, поставки и т.п.;

3) РАМ (Process Assessment Model) — модель нацелена на улучшение процессов путем оценки сильных сторон и недостатков процесса и подготовки рекомендаций на основе опыта компании;

4) SPICE (Software Process Improvement and Capability Determination) — модель нацелена на улучшение процесса разработки программного обеспечения путем оценки сильных сторон компании в данной области, определяет уровень зрелости и предоставляет возможности для улучшения процессов;

5) ISO/IEC 15504 — международный стандарт для оценки зрелости процессов, позволяющий оценить способность компании выполнять различные процессы;

6) COBIT 5 — международный стандарт, по которому оценка процессов выполняется в двух случаях: если необходимо совершенствование процесса или определение предельных возможностей процесса. Процессы, упоминаемые в COBIT 4.1, были изменены в версии COBIT.5 с целью уменьшения противоречий с ISO/IEC 15504. По итогам выставляется рейтинговая оценка «цифровой зрелости» каждого процесса: не достигнут; частично достигнут; в основном достигнут; полностью достигнут [21].

«Цифровая зрелость» субъектов малого предпринимательства, а также их отдельных процессов, на наш взгляд, является основным фактором при построении прогнозов в отношении предприятия, в том числе при оценке заинтересованными сторонами допущения непрерывности деятельности, что особенно важно для малого бизнеса. При этом, как показали результаты ранее проведенного нами анализа [22], использование облачных технологий, в том числе для организации учетно-контрольных процессов, не приводит к росту затрат.

На основе исследования требований к модели зрелости, установленных национальным стандартом ГОСТ Р ИСО/МЭК 33004 — 2017 [23], анализа методик по определению уровня цифровой зрелости авторами предложен алгоритм определения уровня «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов субъектов малого предпринимательства (табл. 3).

При суммировании баллов по всем компетенциям можно определить уровень «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов:

6–9 баллов — низкий уровень «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов;

10–14 баллов — средний уровень «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов;

15–18 баллов — высокий уровень «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов.

Высокий уровень «цифровой зрелости» учетно-контрольных процессов в субъектах малого предпринимательства способствует как повышению эффективности деятельности малого предприятия за счет повышения качества информационного обеспечения процес-



Таблица 3

Определение уровня цифровой зрелости учетно-контрольных процессов субъектов малого предпринимательства

Цифровые компетенции	Уровень 1 — 1 балл	Уровень 2 — 2 балла	Уровень 3 — 3 балла
Цель учета и контроля в организации	Соответствие требованиям законодательства	Соответствие требованиям основных стейкхолдеров	Достижение целей устойчивого развития и принятой исходя из этой цели стратегии развития организации
Организация электронного документооборота	Соответствует требованиям законодательства в сфере обмена с органами исполнительной власти, осуществляющими функции по контролю и надзору, и внешними стейкхолдерами по их инициативе	Организован внутренний и внешний электронный документооборот, при этом нет стремления к оптимизации и закреплению правил обмена и легитимизации электронных документов в нормативных актах организации	Организован внутренний и внешний электронный документооборот, при этом закреплены правила обмена и легитимизации электронных документов в регламентах организации
Наличие цифровых продуктов для автоматизации учетно-контрольных процессов	Отсутствие программных решений, предназначенных для автоматизации учетно-контрольных процессов в организации	Использование специализированных программных решений, предназначенных для автоматизации учета и контроля в организации	Использование специализированных программных решений, предназначенных для автоматизации учета и контроля в организации; при этом все показатели бизнес-процессов оцифрованы, фиксируются показатели деятельности всех подразделений организации
Формирование и представление данных	Данные начинают формироваться и представляться, только если запрос в информации появился	Данные формируются и представляются с определенной периодичностью по заранее зафиксированной форме	Данные можно получить в режиме реального времени
Инфраструктура формирования данных сотрудниками	Стационарные рабочие места	Предусмотрена возможность удаленного доступа к рабочему месту	Предусмотрена возможность оцифровки данных всеми сотрудниками с различных устройств
Интеграция цифровых систем	Внедрены отдельные системы для выполнения конкретных задач (системы могут быть не цифровыми)	Внедрены отдельные цифровые системы для осуществления учета и контроля	Используется одна автоматизированная информационная система, в которую синхронизируются все данные
Объем данных	Оцифровываются только данные, необходимые для организации учета и контроля в соответствии с требованиями законодательства	Оцифровываются всевозможные данные, необходимые для организации учета и контроля в соответствии с требованиями основных стейкхолдеров	Всевозможные данные оцифрованы, внедрены надстройки для автоматического формирования записей на счетах бухгалтерского учета, прописаны алгоритмы для автоматизированного расчета показателей и формирования отчетов, исходя из первичных электронных документов, автоматизированы процессы контроля всех бизнес-процессов организации

Источник: разработано авторами.

са принятия решений руководством (своевременные данные о затратах и результатах, в том числе по видам деятельности, информирование руководства в режиме онлайн о выполнении плановых показателей и т.п.), так и обеспечению его информационной прозрачности за счет качественной финансовой и нефинансовой информации о различных аспектах деятельности организации малого бизнеса, размещенной на его веб-сайте. Кроме того, достижение высокого уровня «цифровой зре-

лости» учетно-контрольных процессов малого предприятия позволит исключить «рутинный» труд бухгалтера, связанный с формированием первичных учетных документов и фиксацией фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах, и обеспечит возможность бухгалтеру реализовать его актуализированные функции — применение собственного профессионального суждения при отображении в отчетности малого предприятия его правдивого информационного образа.

Литература

1. Булыга Р.П., Рожнова О.В., Сафонова И.В. Развитие учетно-аналитического инструментария в целях обеспечения стратегической транспарентности малого и среднего бизнеса // Проблемы экономики и юридической практики. — 2021. — № 17 (5). — С. 64–71.
2. Гришкина С.Н. Концептуальные основы учетно-контрольного инструментария развития малого и среднего предпринимательства // Аудитор. — 2022. — № 8 (6). — С. 22–28.
3. Гришкина С.Н., Сафонова И.В. Развитие учетных правил субъектов малого и среднего предпринимательства // Учет. Анализ. Аудит. — 2022. — Т. 9. — № 3. — С. 95–106. — DOI 10.26794/2408-9303-2022-9-3-95-106. — ISSN: 2408-9303.
4. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting [Электронный ресурс] // URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>.
5. Федеральный закон от 24.07.2027 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
6. Отчет о научно-исследовательской работе «Разработка новых положений по бухгалтерскому учету, базирующихся на МСФО» № госрегистрации 012011690333. — М.: Финансовый университет, 2011 // https://docs.fa.ru/Data/eb97bf5b-7914-4af6-937a-47eb1a52741d/Otchet_Getjman_60.pdf?st=pScY11rY9MjMa5krdoa0YA&e=1694101272.
7. Отчет о научно-исследовательской работе «Обеспечение транспарентности малого и среднего бизнеса как одно из условий устойчивого развития цифровой экономики» № госрегистрации 1201062800171-7. — М.: Финансовый университет, 2021 // https://docs.fa.ru/ActualData/ba2c7bd4-b7db-4505-ad27-01e22e78118c/buliga1.pdf?st=iFA1Unus4VcgMrVX5R_Jmg&e=1694102054.
8. Гетьман В.Г., Гришкина С.Н. и др. Формирование учетной информации на предприятиях малого бизнеса: теория, методология, практика. — М.: Угрешская типография, 2012. — 172 с.
9. Гришкина С.Н. Формирование учетной политики в субъектах малого предпринимательства // Материалы научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит: отечественные и международные исследования, стандарты, опыт». — Нижний Новгород: Изд-во Нижегородского государственного университета, 1998.
10. Гришкина С.Н. Учетная политика в субъектах малого предпринимательства // Сб. науч. тр. Кировоградского национального технического университета. — Кировоград: КНТУ, 2005.
11. Гришкина С.Н., Сафонова И.В. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 47 (197). — С. 17–25. — EDN OKFGMR.



12. Гришкина С.Н., Калпакчи Н. Влияние цифровизации на развитие учетно-контрольных процессов в субъектах малого предпринимательства. *Экономические науки*. — 2023. — № 221. — С. 139–145.
13. Bodyako A.V., Bulyga R.P., Ponomareva S.V., Rogulenko T.M. Determination of economically sound criteria to assess the effectiveness of control processes // *International Journal of Recent Technology and Engineering*. — 2019. — № 8 (2). — С. 4101–4109.
14. Турманов М.Т., Рогулenco Т.М. Цифровые технологии управления учетно-контрольной информацией в больших и малых экосистемах // *Учет. Анализ. Аудит*. — 2022. — № 9 (1). — С. 6–18.
15. Mierzwa S.J., Klepacka A. Practical Approaches and Guidance to Small Business Organization Cyber Risk and Threat Assessments // *Journal of Strategic Innovation and Sustainability*. — 2023. — № 18 (2). — С. 29–37.
16. Vide R.K., Hunjet A., Kozina, G. Enhancing Sustainable Business by SMEs' Digitalization // *Journal of Strategic Innovation and Sustainability*. — 2022. — № 17 (1). — С. 13–22.
17. Курдюкова А.А. Влияние уровня цифровой зрелости логистических процессов на эффективность деятельности предприятия // *Актуальные вопросы современной экономики*. — 2023. — № 1. — С. 347–351.
18. Огурцова Н.С. Современные исследования в области цифровой зрелости кадровых бизнес-процессов в поддержку корпоративной цифровой трансформации // *Технологии. Дизайн. Искусство*. — 2022. — С. 50–61.
19. Логачева Н.А. Оценка уровня цифровой зрелости региона в контексте стратегического развития // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. — 2021. — № 2 (128). — С. 147–152.
20. Об утверждении методик расчета целевых показателей национальной цели развития Российской Федерации «Цифровая трансформация»: Приказ Минцифры России от 18.11.2020 № 600 // СПС КонсультантПлюс.
21. COBIT 5: Бизнес-модель по руководству и управлению ИТ на предприятии [Электронный ресурс] // URL: http://quadrosoft.by/images/pdf/baza_znanij/Cobit-5_frm_rus_0813.pdf.
22. Гришкина С.Н., Калпакчи Н. Влияние пандемии на цифровизацию учетных процедур в субъектах малого предпринимательства // *Аудитор*. — 2022. — № 3. — С. 38–43.
23. Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО/МЭК 33004–2017 «Требования к эталонным моделям процесса, моделям оценки процесса и моделям зрелости».

РАЗРАБОТАН ЦИФРОВОЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ДЛЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Для расширенного информационного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком при проведении налогового мониторинга разработана единая цифровая методологическая модель — **Цифровой Налоговый кодекс**.

Для формирования цифровой модели утверждены справочник контролей (этапов контролей), справочник регистров и справочник статей НК РФ для проведения налогового мониторинга. Справочники предназначены для использования в прикладной подсистеме «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» и в информационных системах налогоплательщиков, к которым предоставлен доступ налоговому органу.

Ознакомиться с текстами порядков ведения справочников можно на официальном сайте ФНС.

Отмечено, что для автоматизации проведения налогового мониторинга в рамках модели разработаны

проекты электронных сервисов в части контроля по налогу на прибыль. Они содержат перечень контролей и алгоритмов их выполнения на стороне плательщика и налогового органа. Это позволит автоматически проверять правильность данных и согласовывать базу по налогу на прибыль.

Напоминаем, участники налогового мониторинга могут организовать взаимодействие с налоговым органом напрямую через свою информационную систему или витрину данных с помощью защищенного канала связи с применением сертифицированных средств криптографической защиты информации.

<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/razrabotan-tsifrovoy-nalogovyy-kodeks-dlya-nalogovogo-monitoringa/>
26 сентября 2023 г.