

УДК 657.01

***ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА***

Гарипова Л.А.

магистрантка,

Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской

Федерации,

Уфа, Россия

Аннотация

Предпринята попытка систематизировать особенности учета субъектов малого предпринимательства с помощью сравнительного анализа, а также выявить факторы, сдерживающие развитие малого бизнеса, в том числе нестабильность правового регулирования финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

Ключевые слова: малый бизнес, государственная поддержка, финансовая отчетность.

FEATURES OF ACCOUNTING IN SMALL BUSINESSES

Garipova L.A.

master's student,

Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian

Federation,

Ufa, Russia

Annotation

An attempt has been made to systematize the features of accounting for small businesses using a comparative analysis, as well as to identify factors that hinder the

development of small businesses, including the instability of legal regulation of financial reporting of small businesses.

Key words: small business, government support, financial reporting.

Введение

В связи с тем, что в начале 90-х годов XX века в экономике страны за короткий период произошли кардинальные изменения, предприниматели были вынуждены войти в систему современной экономики без практического опыта ведения бизнеса. Это повлияло на наибольшее распространение малого бизнеса по сравнению с крупным и средним бизнесом. Хотя со временем многие предприниматели смогли получить опыт, накопить определенную сумму первоначального капитала для перехода на более высокий уровень управления, малый бизнес остается наиболее перспективным направлением для большинства россиян, поскольку он решает проблему занятости и роста благосостояние граждан. Недостатком малого бизнеса является меньший объем финансовых ресурсов для организации учета текущих операций и формирования в полном объеме финансовой отчетности по результатам их деятельности. Это обстоятельство характерно не только для малого бизнеса в России, но и в мире. Поэтому проблема правового регулирования упрощения процедур подведения итогов работы становится особенно актуальной.

Основная часть

С одной стороны, Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» для российских предпринимателей с 2011 года изменил правила формирования данных бухгалтерского учета и отчетности [6]. В результате владельцы малого бизнеса получили возможность, как и их зарубежные коллеги, составлять финансовую отчетность в более простой упрощенной форме. Однако с 1 января 2013 года Федеральный закон № 402 обязал малые и средние предприятия

вести учет текущих операций и капитальных вложений в обязательном порядке. Применяемая система налогообложения больше не влияет на форму и содержание регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В таких условиях для тех, кто начинает работать в сфере малого бизнеса, важно знать порядок и особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Прежде всего, необходимо изучить критерии отнесения предприятий к малым предприятиям. В настоящее время малый бизнес является важной сферой рыночных отношений, являясь необходимым элементом конкурентной среды, малый бизнес наполняет рынок различными товарами и услугами, создает новые рабочие места, особенно для среднего класса, который составляет значительную долю экономически активного населения. Во-вторых, в зависимости от особенностей функционирования субъектов хозяйствования важно учитывать пропорциональное построение системы бухгалтерского учета, поскольку современный этап развития малого бизнеса предполагает совершенно новый подход к информационному обеспечению их системы управления, который определяет эффективность управления. Это объясняется тем, что Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ предусматривает упрощенный способ ведения учета для малого бизнеса [9].

Однако исследования показывают, что это «упрощение» иногда заключается в полном отказе вести учет с целью минимизации затрат. В то же время стоит отметить, что в России доля малого бизнеса в экономической системе страны по-прежнему невелика, в 2018 году она составила 19,1%, в 2014 году-около 13,4%; доля занятых в этой области невелика от общего числа трудоспособного населения в 2018 году-19%, но в 2019 году количество МСП сократилось на 118 тысяч по сравнению с 2018 годом, а количество занятых в секторе уменьшилось до 18,8 млн, т. е. сократилось почти на полмиллиона человек [1]. В целом в 2019 году в России произошли негативные тенденции в

развитии отрасли, связанные с повышением ставки НДС, введением онлайн-кассовых аппаратов и практически нулевым ростом доходов населения. В 2020 году нулевой экономической рост и пандемия коронавируса негативно скажутся на развитии сектора МСП. Для сравнения, доля малого бизнеса в европейских странах составляет 30-50%, а доля работников в этой сфере составляет около 50%. Однако в отличие от стран с развитой рыночной экономикой, где количество малых предприятий составляет 80% и более от общего числа предприятий, в России этот вид предпринимательства пока не оказывает существенного влияния на социально-экономическое развитие общества.

Ниже в таблице представлены данные о количестве малых и средних предприятий по состоянию на январь каждого года (Таблица 1).

Таблица 1 – Количество малых и средних предприятий

	2017		2018		2019		2020	
	Количество в тыс.	Доля в общей численности	Количество в тыс.	Доля в общей численности	Количество в тыс.	Доля в общей численности	Количество в тыс.	Доля в общей численности
всего субъектов в МСП	5 866,00	100	6 039,00	100	6 041,00	100	5 917,00	100
Микро предприятия	5 577,00	95,08	5 752,00	95,24	5 772,00	95,54	5 676,00	95,2
Малые предприятия	268,00	4,58	267,00	4,42	251,00	4,15	224,00	3,79
Средние предприятия	20,00	0,35	20,00	0,34	19,00	0,31	17,00	0,29

Видно, что в 2017 и 2018 годах происходит рост малых и средних предприятий, и в 2019 году их снижение. Но доля микро предприятий за этот Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

период из года в год росла и составила 95,92% от общего количества субъектов на 2020 года, следуя этому, доля малых и средних предприятий (далее-МСП) пошла на убыль.

Доля МСП в общем количестве компаний является показателем, который характеризует динамику развития малых и средних компаний, как видно из таблицы, но этот показатель не всегда отражает реальную ситуацию. Таким образом, рост количества компаний не связан с развитием реального сектора МСБ.

Оказывается, основной вклад в экономику страны, по крайней мере, в России, в настоящее время вносят не МСП, а крупные компании [6].

Например, в Республике Беларусь доля товаров собственного производства, отгружаемых небольшими компаниями, в отгруженных товарах всех предприятий и организаций составляет около 12%. Однако в последние десятилетия малый бизнес активно включился в инновационный процесс, раздвигая границы управления. Но для их выхода на мировую экономическую арену необходима система регулирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

Таким образом, неоднозначность и противоречивость многих тем финансовой отчетности определили актуальность данного исследования. Его научная новизна заключается в разработке методических решений и практических рекомендаций по формированию упрощенной системы бухгалтерского учета. Например, в Республике Беларусь доля отгруженных товаров собственного производства малых предприятий в отгруженных товарах всех предприятий и организаций составляет около 12%. Однако в последние десятилетия малый бизнес активно внедряется в инновационный процесс, что расширяет границы управления. Но для их выхода на мировую экономическую арену необходима система регулирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

Таким образом, неоднозначность и дискуссионность многих вопросов финансовой отчетности определили актуальность данного исследования. Его научная новизна заключается в разработке методических решений и практических рекомендаций по формированию упрощенной системы бухгалтерского учета.

Мелкие предприятия в Российской Федерации включают торговые компании, товарищества, производственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей, все они, должны быть зарегистрированы в установленном порядке и соответствовать определенным критериям, которые пересматривались с 2019 года (Таблица 2).

Таблица 2 - Критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего бизнеса

Критерии по численности и доходу на 2020 год	
Среднесписочная численность работников за 2019 год	15 чел. включительно – для микро предприятий; 16–100 чел. включительно – для малых предприятий; 101–250 чел. включительно – для средних предприятий
Предельное значение дохода за 2019 год	120 млн руб.– для микро предприятий; 800 млн руб.– для малых предприятий; 2 млрд руб.– для средних предприятий

Следует подчеркнуть, что критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего бизнеса, значительно изменились в 2019 году (Федеральный закон от 03.08.2018 № 313-ФЗ). В нашей стране нужно учитывать два ключевых момента в 2020 году.

Во-первых, используется критерий дохода вместо дохода от продаж. Это означает, что компания и ИП сравнивают налоговые поступления с лимитом.

Более того, они отражены в декларации о подоходном налоге, УСН, ЕНВД или НДФЛ [7].

Доход по налоговой отчетности представляет собой сумму доходов от продажи товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов. Включая доходы в виде сумм восстановленных резервов, расходы по которым ранее учитывались.

Во-вторых, закон ограничивает долю иностранных компаний в уставном капитале. Малые и средние организации с долей иностранных компаний не более 49% могут поддерживать статус малых предприятий. Основным условием является то, что сама иностранная организация должна быть малым предприятием [10].

Если предприятие отвечает всем вышеперечисленным критериям, она признается субъектом малого и среднего бизнеса и имеет право полагаться на привилегии, установленные для них государством. Если в течение 2 лет подряд среднесписочная численность работников или прибыль МСП превышает установленные лимиты, то организация автоматически теряет статус малого бизнеса, как указано в пункте 4 ст. 4 Закона № 209-ФЗ.

Федеральный закон № 402-ФЗ вступил в силу 1 января 2013 года, и при подготовке годовой финансовой отчетности важно учитывать, что эта годовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения. Заявки отражают движение денежных средств и изменения капитала, кроме того, другие данные отражаются в форме пояснительной записки [2]. Упрощенная отчетность по финансовым результатам для индивидуальных предпринимателей содержит только семь строк, среди которых отсутствуют, например, такие, как «Валовая прибыль (убыток)», «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Доход от участия в других организациях». Бухгалтерские отчеты в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для малых организаций представляются

только в конце года. Индивидуальные предприниматели имеют право выбирать между упрощенными формами или традиционным балансом и отчетом о финансовых результатах. Аудит необходим, если доход превышает 50 миллионов рублей в календарном году или в активе баланса, превышающем 20 миллионов рублей. Юридически такая организация подлежит обязательной проверке, заключение которой необходимо представить в налоговый орган вместе с комплектом финансовой отчетности. В случае, если заработная плата не начислялась, движение по расчетным счетам отсутствовало, движение по кассе предприятия или индивидуальных предпринимателей не осуществлялось, отчетность должна быть нулевой [8]. Начиная с 1 января 2013 года финансовая отчетность подписывается исключительно руководством предприятия. В соответствии с законом руководитель хозяйствующего субъекта обязан поручить ведение бухгалтерского учета, и финансовой отчетности главному бухгалтеру или заключить договор об оказании бухгалтерских услуг. На кредитных предприятиях финансовый учет ведется главным бухгалтером. И только руководство малых и средних организаций вправе заниматься бухгалтерским учетом самостоятельно. Впервые финансовая отчетность должна включать сопоставимые данные за предыдущие два года [11].

Основными нормативными документами, регулирующими деятельность предприятий по составлению бухгалтерской отчетности, являются Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации, Федеральный закон от 01.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ряд правил бухгалтерского учета (стандарты), утвержденные Правительством Российской Федерации. Сегодня существует двусмысленность понятий и определений любых терминов, то есть существует двусмысленность категорий, которая часто смущает начинающих предпринимателей. Миряне понимают ряд категорий как близкие синонимы или полностью идентифицированные. Примером являются такие термины, как «упрощенные формы учета»

(«simplified accounting forms»), «упрощенные методы учета» («simplified accounting methods»), «упрощенная система учета» («simplified accounting system»), «простая система учета» («simple accounting system»). Предприниматель не понимает, есть ли разница в этих понятиях. Не менее важным является отсутствие подробных объяснений по применению сокращенного плана счетов для малых предприятий. Существует ряд технологических, методологических, теоретических и правовых вопросов, ответы на которые позволят малым предприятиям лучше сформулировать свою учетную политику и улучшить свою деловую деятельность, подняв их на более высокий уровень. Следует подчеркнуть, что финансовая отчетность МСП должна позволять руководителю, работникам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам оценивать экономическую эффективность предприятия, которая необходима для принятия обоснованных управленческих решений, что, также, повысит степень организации и качества работы [13]. Для привлечения инвестиций необходим переход на международные стандарты финансовой отчетности. Поскольку использование полного набора международных стандартов для малых предприятий влечет за собой дополнительные и очень значительные затраты, Совет по Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) с целью минимизации различий в национальных системах бухгалтерского учета в разных странах 9 июля 2009 года опубликовал и ввести в действие специально разработанный упрощенный стандарт для малых предприятий «МСФО для малых и средних предприятий». Основной целью данного стандарта является разработка единой системы бухгалтерского учета для малых предприятий, которая позволяет получать актуальную, надежную и полезную информацию, а стоимость подготовки финансовой отчетности для заинтересованных пользователей не будет превышать преимущества предоставления этой информации [16].

Сегодня в мире нет единого подхода к применению МСФО для малых предприятий. Так, в Великобритании, Бразилии, Малайзии, Турции, Монголии, Сингапуре все предприятия малого бизнеса обязаны применять МСФО. В США, Австрии, Дании, Аргентине, Чили, Узбекистане и некоторых других странах МСФО применяется на добровольной основе, а в Канаде, Франции, Германии, Мексике, Японии, Польше МСФО для малых предприятий запрещен. Вопрос внедрения МСФО в России для малого бизнеса является спорным. С одной стороны, МСФО создает благоприятный инвестиционный климат, а развитие инновационных малых предприятий невозможно без предоставления надежной и полной информации о финансовом положении, такая отчетность является высоко информативной и полезной для пользователей для принятия эффективных управленческих решений. С другой стороны, процесс перехода малого бизнеса на МСФО связан со значительными затратами и чрезмерным бременем, вызванным сложностью форм отчетности. Кроме того, не все малые предприятия нуждаются в международных финансовых ресурсах. Кроме того, в России нет официальной позиции относительно обязательного применения МСФО для малых предприятий, и в то же время российское законодательство не допускает полного отказа от использования национальных стандартов. В России представители небольших организаций пока не готовы использовать МСФО для привлечения заемных средств у международных банков или выхода на мировой финансовый рынок [14]. Сближение российских стандартов и МСФО применительно к малому бизнесу станет определенным стимулом в развитии бухгалтерского учета в целом, однако хочу отметить, что сегодня нет острой необходимости переводить небольшие организации на МСФО.

Заключение

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Формирование и развитие малого бизнеса зависит от формы учета и условий отчетности.

2. На основе анализа действующего законодательства определены особенности ведения упрощенного варианта учета субъектами малого предпринимательства и порядок предоставления сокращенной финансовой отчетности.

Однако отдельный нормативный документ не был разработан для правового регулирования деятельности малых предприятий. Российская учетная система претерпевает реформы в соответствии с МСФО, в том числе в отношении представителей малого бизнеса, заинтересованных в привлечении инвестиций. Для обеспечения непрерывности бизнеса у вас должен быть протокол, план действий в чрезвычайных ситуациях. Примером является пандемия новой корона вирусной инфекции covid-19 в 2020 году. В этом случае В.В. Путин объявил о финансируемой государством программе поддержки бизнеса, такой как налоговые вычеты на второй квартал 2020 года для ряда отраслей. Постановлением Правительства от 02.06.2016 № 1083-р утверждена Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года и ее дорожная карта [12]. Целью данной программы является «развитие сферы малого и среднего предпринимательства как одного из факторов инновационного развития страны и совершенствования отраслевой структуры экономики, социального развития и обеспечения стабильно высокого уровня занятости».

Библиографический список:

1. Дятлова, О.В. Особенности создания международных стандартов финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса [Текст] / О.В. Дятлова // Проблемы экономики и юридической практики. - 2019. - № 1. - С.85-87.

2. Ильченко, Т.А. Особенности учета и отчетности субъектов малого предпринимательства /Т.А. Ильченко // Молодой ученый. - 2018. - №37(223). - С.104-106.

3. Кец, Е.Д. Зарубежный опыт применения МСФО для малого бизнеса [Текст] / Е.Д. Кец // Научные революции: сущность и роль в развитии науки и техники: сборник статей по итогам международной научно-практической конференции. - 2019. - С.103-105.

4. Кокова, И.А. Формирование учетной информации в субъектах малого предпринимательства [Текст]: автореф. на соиск. ученой степ.канд. экон. наук: 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика. – Новосибирск, 2011. - 21с.

5. Международный стандарт финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.ifrs.org.ua/wpcontent/uploads/2013/06/MSFO-dlya-predpriyatij-MSB.pdf> (дата обращения 18.07.2019).

6. О бухгалтерском учете[Электронный ресурс]:Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ(с изм. и доп. от 28.11.2018). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/(дата обращения 18.07.2019).

7. О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/ (дата обращения 18.07.2019).

8. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (с изм. и доп. от 19.06.2017). – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/ (дата обращения 18.07.2019).

9. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июня 2007 г. №209-ФЗ (с изм и доп. от 27.12.2018). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения 18.07.2019).

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 г. №66н (с изм. и доп. от 19.04.2019). URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 18.07.2019).

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (с изм. и доп. 08.11.2010). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 18.07.2019).

12. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года: распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р (ред. от 30.03.2018). – URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=294696&fld=13_4&dst=1000000001,0&rnd=0.5577368919102814#006248219952481904 (дата обращения 12.05.2019).

13. Паничев, А.В. Проблемы организации учета в соответствии с требованиями МСФО на предприятиях малого бизнеса [Текст] // Алея наука. - 2018. - Т6.5(21). - С.372-376.

14. Попова, А.А., Мухамбетова, А.Н., Хаметова, А.Р. Проблемы учета в сфере малого бизнеса [Текст] / А.А. Попова, А.Н. Мухамбетова, А.Р. Хаметова // Вестник магистратуры. - 2016. - №6-4(57). - С.176-178.

15. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по ведению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: протокол Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 25.04.2013 года №4/13. – URL:https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/97_52279 (дата обращения 18.07.2019).

16. Хазипова, С.Р. Организация бухгалтерского учёта в малом бизнесе [Текст] / С.Р. Хазипова // Вестник современных исследований. - 2018. - № 5.4 (20). - С.395-398.

Оригинальность 81%