

УДК 657

***ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ***

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Сулопаров М.С.

студент,

Вятский государственный университет

Киров, Россия

Аннотация

Основной идеей статьи является рассмотрение проблем бухгалтерского учета, которые влияют на сектор малого бизнеса и акцентирование на них внимания. Так же, в тексте предлагаются возможные решения описываемых проблем. В статье рассматриваются проблемы законодательной нормативной базы регламентирующей бухгалтерский учет, проблемы выбора формы бухгалтерского учета, особенно для микропредприятий, проблемы автоматизации процессов организации, и другие. Подводя итоги статьи, мы пришли к выводу, что основными причинами описанных в статье сложностей и проблем являются: законодательное несовершенство нормативной базы, отсутствие нужных подробностей и инструкций, дороговизна автоматизации процессов учета, документооборота и управления.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, субъекты малого предпринимательства, малый бизнес, способы бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, проблемы бухгалтерского учета.

PROBLEMS OF ACCOUNTING OF SMALL BUSINESS ENTITIES AND WAYS OF THEIR SOLUTION

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic sciences, docent,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Susloparov M. S.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Abstract

The main idea of the article is to consider accounting problems that affect the small business sector and focus on them. Also, in the text I offer possible solutions to the problems described. The article deals with the problems of the legislative regulatory framework governing accounting, the problems of choosing the form of accounting, especially for micro-enterprises, the problems of automating organizational processes, and others. Summing up the results of the article, I came to the conclusion that the main reasons for the difficulties and problems described in the article are: the legislative imperfection of the regulatory framework, the lack of the necessary details and instructions, the high cost of automating accounting, workflow and management processes.

Keywords: Accounting, small businesses, small business, accounting methods, accounting (financial) reporting, accounting problems.

Субъектами малого предпринимательства принято называть коммерческие организации, деятельность которых направлена на извлечение прибыли от каких-либо видов деятельности. Важные критерии определения

малого бизнеса: предельная величина выручки за год, которая не должна превышать 800 млн. рублей, предельное число работников – 100 человек. [4]

Доля малого бизнеса в структуре ВВП России за последние годы составляет более 20%, это означает, что сектор малого бизнеса страны, как минимум, отвечает за пятую долю выработки внутреннего валового продукта и экономики в целом. Без сектора малого предпринимательства рыночная экономика не может полноценно существовать и развиваться. Роль малого бизнеса невероятно важна в государстве, его особенностями и положительными сторонами для экономики страны являются: быстрая адаптация к возникающим условиям, возможность ведения деятельности с небольшим стартовым капиталом, возникновение рабочих мест в том числе для уязвимых и незащищенных групп населения, предоставляемые услуги обществу и др.

Осознавая важность успешного развития сектора малого предпринимательства, нужно понимать, что перед его субъектами стоит множество вопросов, трудностей и проблем, связанных с формированием своей учетной политики, которые мешают их полноценному становлению и развитию.

Сегодня главными нормативными документами регулирующими деятельность предприятий по формированию бухгалтерской отчетности, являются: Федеральный закон №402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс, Гражданский кодекс и другие стандарты утвержденные правительством Российской Федерации. [8]

Достаточно трудно составлять регламентирующие документы не имея конкретного понятийно-категориального аппарата, просто и доступно трактовать правила и требования. Еще труднее избегать проблем специалистам субъектов малого предпринимательства, которые вынуждены разбираться в такой регламентации. Именно в малом бизнесе на этой основе зачастую возникают внутривладельческие проблемы у начинающих предпринимателей.

Зачастую предприниматели задаются вопросом, что обозначают те или иные термины, является ли они синонимом друг другу, или является аналогом, альтернативой. Запутать могут даже самые простые термины, например: «Бухгалтерская отчетность», «Бухгалтерский баланс», «Налоговая отчетность», «Финансовая отчетность». Таких примеров можно привести множество.

Несовершенство основных положений нормативно-правовой базы, регламентирующих учетную политику, это фундаментальная проблема современного бухгалтерского учета. Она приводит к тому, что каждый субъект предпринимательства выбирает собственные упрощения учета, вносит свои искажения и, возможно, совершает ошибки.

Основные критерии организации, которая является субъектом малого предпринимательства, регламентированы в Федеральном законе №209 от 24 июля 2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [9]

Согласно данному закону, предприятие выбравшее данную форму ведения своей учетной политики автоматически выбирает для себя упрощенную систему налогообложения, упрощение ведения кадровой, кассовой и другой документации. Все перечисленные меры в данной правовой форме должны пойти на руку предпринимателю малого бизнеса. Рассмотрим важные изменения, которые внес Федеральный закон №402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». [8]

В соответствии с этим законом с начала 2013 года все участники хозяйственной деятельности кроме индивидуальных предпринимателей обязаны вести бухгалтерский учет. Это заставляет предпринимателей вести качественную учетную политику и обязует составлять достоверную отчетность. Это требование вполне обоснованно, ведь без данного учета достаточно сложно вести управление, анализировать результаты деятельности, отчитываться по налогам и т.д. Данный закон превнёс изменения в сфере понимания термина «Бухгалтерский учет», акцент определения сместился на конечный продукт

бухгалтерского учета – бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая дает реальную развернутую картину о деятельности организации за определенный период. Так же, закон изменил форму, состав и структуру бухгалтерской отчетности. Запретил руководителям крупного бизнеса самостоятельно осуществлять учет, отменил унифицированные формы и как альтернативу предложил самостоятельно составлять первичную документацию для развития электронного документооборота.

Целью данного закона было установление единых требований к бухгалтерскому учету, а так же создание правового механизма регулирования. Однако, в нем оказалось не достаточно информации, что повлекло за собой замешательство специалистов и массу вопросов. Например в федеральном законе «О бухгалтерском учете» не получится найти информацию о случаях, в которых проведение инвентаризации является обязательным, так же не получится найти информацию о порядке утверждения и публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности и способах предоставления ее пользователям. Эту информацию частично можно найти в другом документе, Приказе Минфина России от 29.07.1998 №34 (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Но даже в нем конкретный порядок утверждения и публикации отчетности не установлен, при этом указано: «Порядок публикации бухгалтерской отчетности устанавливается Министерством финансов Российской Федерации и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета». [5]

Формы баланса и финансовых результатов, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации №113 от 17.08.2012, не содержат в строках специальных кодов и расшифровок приведенных данных, это негативно влияет на объективность, точность и понятность информации, особенно для инвесторов, которые стараются выстроить для себя четкую

картину деятельности организации для понимания ее перспектив и потенциала.

[6]

В соответствии с требованиями, которые были предложены Министерством финансов от 17.09.2013, субъекты малого бизнеса и микробизнеса в праве выбирать для себя один из трех упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Среди них: полная форма, сокращенная форма и простая форма ведения бухгалтерского учета. [2]

Полная форма похожа на обычный бухгалтерский учет, поскольку все хозяйственные операции учитываются методом двойной записи, в соответствующих регистрах. Предпринимателям малого бизнеса доступна возможность самостоятельно разрабатывать свой план счетов, и объединять схожие счета для упрощения учета. В полной форме учета как и в остальных формах предусмотренных для субъектов малого предпринимательства используется упрощенная бухгалтерская отчетность. В сокращенной форме учета предполагается использование книги (журнала) для записей в нее всех хозяйственных операций посредством двойной записи. В простой форме учета не используется метод двойной записи, все факты хозяйственной жизни отражаются в книге (журнале), такой учет могут вести только микропредприятия.

Перед субъектами малого предпринимательства встает не простой выбор той или иной формы бухгалтерского учета. Как показывает практика, простая форма учета не может обеспечивать полноценный контроль за финансовой деятельностью организации, и порой совершаются серьезные ошибки, так как отсутствие двойной записи не позволяет полноценно сравнить дебет с кредитом. При использовании профессионального программного обеспечения могут происходить систематические ошибки, ведь алгоритм совершенной операции, с упущенной ошибкой может повторяться несколько раз по прежнему ошибочному сценарию. Чтобы предупредить такие ошибки нужен опытный специалист который будет правильно отражать движение средств и

понимать операции. По итогу, упрощенный способ учета, проще исполняется, но сложнее контролируется, и при этом повышается вероятность совершения ошибок, которые в простой форме трудно отследить. Поэтому зачастую специалисты отдают предпочтение классическим способам бухгалтерского учета с методом двойной записи.

В действительности, упрощением бухгалтерского учета являются не только изменения в плане счетов, форме документов, методах учета доходов и расходов, но и грамотная автоматизация всего процесса учета, документооборота и управления. Автоматизация позволяет не только упростить работу, минимизировать количество ошибок и недочетов за счет программного обеспечения но и позволяет организации быстрее реагировать на изменения законодательства, быстрее принимать управленческие решения и производить расчеты с контрагентами, банком и др. А это способствует увеличению прибыли предприятия.

Правильная автоматизация процесса приводит к большим результатам чем выбор простой формы бухгалтерского учета, однако для субъектов малого предпринимательства возникают серьезные трудности, которые связаны в первую очередь с отсутствием финансов на дорогостоящее техническое и программное обеспечение, а так же с подбором специалистов имеющих навыки работы с таким обеспечением. [7, 16-22]

Важный фактор который дает субъектам малого бизнеса возможность проводить такую автоматизацию - это доступность и ценовая политика вышеперечисленных средств. Она должна быть направлена на возможность приобретения программного и технического обеспечения всем предпринимателям не зависимо от уровня их доходов, масштабов деятельности и величины капитала.

Еще одной проблемой субъектов малого предпринимательства является проведение параллели между бухгалтерским и налоговым учетом. Эти показатели в идеальной ситуации не должны отличаться, но на практике между

ними регулярно встречаются расхождения. Это происходит либо из-за недостатка финансового самоконтроля, либо из-за некомпетентности специалистов, которые по ошибке относят те или иные операции к налогооблагаемым, как следствие, данные по учету реализации и налоговые обязательства не сходятся.

Решением такой проблемы будет оптимизация бухгалтерского и налогового самоконтроля и унификация политики налогового учета, которая должна включать в себя:

- 1) Определение срока полезного использования основных средств;
- 2) Расчет доходов и расходов предприятия по группам и статьям;
- 3) Определение допустимой стоимости различных видов ресурсов;
- 4) Расчет себестоимости производства продукции, а также общехозяйственных, общепроизводственных затрат, коммерческих расходов;
- 5) Расчет финансового результата предприятия до и после налогообложения;
- 6) Начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- 7) Создания резервных фондов, определения направлений и очередности их использования и других методик. [3, 48-54; 10, 1000-1003]

Для приведения данных бухгалтерского и налогового учета в соответствие друг с другом, можно осуществить переход учетной политики субъектов малого предпринимательства на платформу международных стандартов финансовой отчетности. Для малых предпринимателей советом МСФО был разработан специальный упрощенный стандарт. Это позволит предпринимателям избежать проблем с несоответствием учетов друг другу, их неинформативностью, а так же сможет привлечь зарубежных инвесторов за счет выхода предприятия с отчетностью на рынки альтернативного финансирования. [1, 540-543]

Из всего вышесказанного можно сделать выводы, субъекты малого предпринимательства занимают значительную долю рынка, при этом являются

уязвимыми и действительно нуждаются в упрощении учетной деятельности. Современная система бухгалтерского учета старается предложить им это упрощение, однако принятых мер не достаточно. Не смотря на развитие современного законодательства России, все еще остаются различные методологические и правовые проблемы, решения которых позволит вывести учетную политику предприятий на новый высокий уровень и повысить эффективность хозяйственной деятельности в целом. Актуальными проблемами сейчас являются:

1) отсутствие в законодательстве единого понятийно-категориального аппарата по бухгалтерскому учету, развернутой и понятной трактовки терминов. Проблемы недостаточного единства, унификации и стандартизации нормативной базы;

2) проблемы связанные с выбором формы бухгалтерского учета предпринимателями малого бизнеса;

3) проблемы с доступностью программного и технического обеспечения для субъектов малого предпринимательства;

4) использование довольно старых способов бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Библиографический список:

1. Афаунова Ж.Ч., Хамгоков К.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для малых и средних предприятий (МСП) // Фундаментальные исследования. – 2015. – №11-3. – С. 540-543.

2. Информация Министерства Финансов России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180499/

3. Кравченко М.В., Мялкина А.Ф. Проблемы методического и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях в

Российской Федерации // Социально – экономические явления и процессы. – 2015. – Т.10. №4. – С. 48-54.

4. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 №265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/

5. Приказ Министерства Финансов России 29.07.1998 №34 (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации №113 от 17.08.2012 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.06.2010 №66» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_136165/

7. Слободняк И.А., Пискунов И.В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №1. – С.16-22.

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

9. Федеральный закон №209 от 24.06.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

10. Эмирова Э.С., Демироглу Н.Б. Проблемы и пути совершенствования методического обеспечения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Таврический научный обозреватель. – 2015. – № 3-1 (68-1). – С. 1000-1003.

Оригинальность 79%