

К вопросу о нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса

To the Question of Legal Regulation of the Accounting of Small Business Enterprises

УДК 657.22

DOI: 10.12737/article_5cb5a90be09f90.91409347

С.Н. Поленова, д-р экон. наук, профессор департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

e-mail: polenov_d@mail.ru

S.N. Polenova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of the of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: polenov_d@mail.ru

Аннотация. В статье представлены некоторые проблемы нормативно-правового обеспечения организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях и обоснованы рекомендации по их устранению и, прежде всего, разработка федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Учет на малых предприятиях».

Ключевые слова: регулирование, нормативные правовые акты, малый бизнес, проблемы, федеральный стандарт бухгалтерского учета.

Abstract. The article presents some of the problems of regulatory support for the organization and maintenance of accounting in small enterprises and substantiates recommendations for their elimination and, above all, the development of the federal accounting standard "Accounting in small enterprises".

Keywords: regulation, normative legal acts, small business, problems, federal standard of the accounting.

Проблемы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса обусловлены общим состоянием российской системы нормативно-правовой регламентации учетного процесса в целом. Они обуславливаются решениями, принятыми на уровне исполнительной власти в период развития России 90-х гг. XX в., с ориентацией на англо-саксонскую либеральную модель экономического развития, на иностранных инвесторов, которые придут в отечественную экономику, привнесут в нее новейшие западные технологии, будут содействовать вхождению страны в мировое экономическое пространство, позволят вовлечь Россию в глобальный финансовый рынок и приведут к повышению жизненного уровня населения.

Современные политические процессы, результатами которых стали невысокий отечественный экономический потенциал, переход на собственные инвестиционные ресурсы, кризис банковской сферы, продолжающиеся санкционные мероприятия по изоляции

России от рынков капитала, нарастающее налоговое давление на предпринимательские структуры, деглобализация, переориентация стран на внутренние рынки, другие новые тенденции ускорили снижение темпов экономического роста. Так, по данным Росстата за 2009–2017 гг. экономика страны выросла лишь на 5% [7, с. 32], что свидетельствует о ее стагнации, а принятые решения по росту в 2019 г. налогового бремени на бизнес уже в ближайшее время приведут к росту инфляции, сокращению платежеспособного спроса населения, еще большему снижению темпов развития экономики.

В мировой экономике продолжают оставаться и действовать негативные тенденции. Экономисты отмечают в 2018 г. отрицательную доходность 90% активов, что составляет рекорд за последние 120 лет, рост фондового рынка во многом за счет выкупа компаниями собственных акций, увеличение глобального долга стран, сокращение масштабов перетока капитала [6, с. 39–43].

Ориентация на мировые финансовые рынки капитала как основного источника инвестиций для развития отечественных предприятий способствовала внедрению на российских предприятиях МСФО, реформированию российской учетной системы в соответствии с международными правилами. Однако в настоящее время, как справедливо отмечают исследователи: «...современные формы капитала, прежде всего финансового, ...сами переживают период стагнации» [3, с. 127]. Более того, авторы обосновано указывают на «...доминирование виртуального фиктивного финансового капитала в современной экономике» [3, с. 133]. Причем преобладание финансового капитала, доказывают специалисты, ведет к широким негативным социальным последствиям — «...оттоку капиталов и доходов из нефинансового сектора, в котором сосредоточена большая часть лиц с минимальной собственностью и низкими и средними доходами» [3, с. 134], что является не только тупиковым трендом развития производительных сил, но и несоответствующим социальным целям российского государства.

Современные особенности национальных экономик, их движение по пути деглобализации и сегментации мировых хозяйственных процессов, сокращение значимости финансовых рынков для привлечения капитала в развитие компаний свидетельствуют о возникновении в нашей стране объективных условий для пересмотра нормативно-правовых подходов к развитию инструментов методического обеспечения учетного процесса, большей ориентации бухгалтерских данных на внутренние информационные потребности субъектов инвестиций, усиления национальной ориентированности системы бухгалтерского учета. Анализ использования МСФО на малых предприятиях страны показывает, что «в настоящее время малый бизнес не использует МСФО ни в каком виде» [8, с. 18]. Отсюда вытекает объективная и назревшая потребность пересмотра программы реформирования российской учетной системы в направлении большего соответствия требованиям не иностранных, а отечественных инвесторов, хотя основными из них в настоящее время являются сами предприятия, в том числе малые. Пересмотр программы развития национальной системы

бухгалтерского учета исходя из внутренних потребностей даст возможность обновить государственную политику в области нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, имеющих принципиальное значение для решения стратегических задач отечественной экономики.

В связи с тем, что малый бизнес играет существенную роль в обеспечении экономической независимости и конкурентоспособности страны, формированию системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета со стороны государственных органов должно быть уделено особое внимание. Выполнение малыми предприятиями разработанных правил и требований в совокупности с сокращением расходов на ведение бухгалтерского учета позволит обеспечить полноценной информационной базой как процесс принятия управленческих решений, так и выполнить требования представления соответствующих отчетных данных органам государственного управления.

Среди нормативных правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет на малых предприятиях, следует назвать Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», федеральные стандарты бухгалтерского учета (ПБУ), типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (1998 г.) и другие. Причем отдельные авторы небезосновательно отмечают: эти документы, имеющие определенные недостатки, приводят бухгалтеров «...к неправильному восприятию нормативно-правовой документации, что непосредственно влияет на понимание статуса хозяйствующего субъекта, выбор модели системы налогообложения и способов ведения учета» [2, с. 30].

Многочисленная совокупность нормативных правовых документов по организации бухгалтерского учета, его методическому обеспечению, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на малых предприятиях не только затрудняет учетный процесс. Совмещение работниками нескольких функций, что зачастую свойственно специалистам малых предприятий, их невысокий профессиональный уровень увеличивают трудоемкость учетной работы, ведут к неверной трактовке и приме-



нению правил бухгалтерского учета и налогообложения. Исследователи приводят результаты опросов руководителей малых предприятий: более половины из них испытывают сложности в понимании правил нормативных правовых документов, не знают о рекомендациях по ведению учета, о разрешенных упрощениях в его ведении [9, с. 48; 13, с. 37].

Сокращению трудоемкости учетного процесса не способствуют также постоянные изменения нормативных правовых документов, связанные с введением одних и отменой других правил. Эти новации вносятся в акты, которые определяют общие требования к бухгалтерскому учету и отчетности, независимо от величины предприятия, организационно-технологических и отраслевых особенностей деятельности и зачастую не учитывают специфику малых предприятий. Специалисты указывают: «...законодательство по бухгалтерскому учету в основном направлено на регулирование учета и отчетности крупных предприятий. Это законодательство не связано с проблемами малых предприятий, не учитывает их специфику» [4, с. 143-144]. В связи с этим полагаем: справедливы предложения исследователей по созданию отдельного федерального стандарта бухгалтерского учета по его организации и ведению на малых предприятиях [12, с. 303; 9, с. 48; 2, с. 30].

Органы государственного регулирования бухгалтерского учета понимают актуальность решения проблем нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, а в ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» сформулирован один из принципов его регулирования: соответствие федеральных и отраслевых стандартов уровню развития науки и практики бухгалтерского учета [1]. В рамках программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг., утвержденной приказом Минфина России от 23.05.2016 № 70н, были запланированы изменения в нормативные правовые акты для отдельных категорий экономических субъектов, включая малые предприятия. Но уже через год приказом Минфина от 07.06.2017 № 85н данная программа была отменена и в последующей программе разработки стандартов на 2017–2019 гг. не были запланированы изменения в области бухгал-

терского учета и отчетности для малых предприятий. Однако орган государственного регулирования бухгалтерского учета запланировал внесение изменений в действующие ПБУ, что не опровергает возможности их трансформации для малых предприятий. Но, как и предыдущая, данная программа была отменена приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н. В программе, выполняемой в настоящее время (на 2018–2020 гг.), федерального стандарта для малых предприятий не предусматривается.

Считаем, что ФСБУ «Учет на малых предприятиях» следует включить в программу разработки стандартов, что обусловлено, прежде всего, практической потребностью и необходимостью сокращения затрат предприятий малого бизнеса на ведение бухгалтерского учета, упрощения работы специалистов с нормативными правовыми актами. На практике остро встает вопрос о том, «...как правильно и рационально использовать бухгалтерское законодательство малым предприятиям, как многие положения по бухгалтерскому учету ориентировать на специфику малых предприятий» [4, с. 144].

В связи с этим в ФСБУ «Учет на малых предприятиях», по нашему мнению, должны быть детально прописаны организационные вопросы бухгалтерского учета на малых предприятиях: условия применения упрощенной и полной форм бухгалтерского учета, ответственность за организацию бухгалтерского учета, условия назначения специалиста, занимающегося бухгалтерским учетом, представлены особенности учетной политики, правила документального оформления фактов хозяйственной жизни и ведения регистров бухгалтерского учета, особенности инвентаризации активов и обязательств, специфика бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава, правил составления и представления.

Важным компонентом такого стандарта, на наш взгляд, должен стать раздел по проведению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Контрольная функция в учетной системе малых предприятий в силу их особенностей реализуется не всегда полноценно, что приводит к ошибкам в бухгалтерском учете и отчетности. Искажение учетной информации негативно сказывается на адекватности данных для целей налогообложения и приводит к росту налоговых рисков.

Разработка ФСБУ «Учет на малых предприятиях» позволит формировать более достоверную учетную информацию, включая данные для проведения экономического анализа, разработки и внедрения мероприятий по росту прибыли малых предприятий, их финансовой независимости. Мы согласны со следующим мнением авторов: «...наличие эффективной, действенной, аналитичной системы бухгалтерского учета, отвечающей сегодняшним потребностям малых предприятий, способно обеспечить субъекты малого бизнеса своевременной и полезной информацией, представляющей возможность рассчитывать показатели, входящие в сбалансированную систему показателей, и принимать обоснованные и эффективные управленческие решения на пути к достижению главной цели бизнеса» [5, с. 63].

Автору настоящей статьи можно возразить, аргументировав свою позицию тем, что Минфин России в Информации № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [10] представил обобщенную совокупность бухгалтерских правил для субъектов малого бизнеса и их изменений в нормативных правовых актах за последнее время: в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и др.

Действительно, данный документ достаточно важен для применения в практической работе и облегчения учетного процесса. Однако специ-

алист по ведению бухгалтерского учета на малых предприятиях и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности для использования этих правил должен, прежде всего, иметь глубокие профессиональные знания в области бухгалтерского учета, а затем на их основании выстроить рациональную учетную систему, исходя из особенностей конкретного малого предприятия. Такой путь вряд ли возможен без существенных расходов и информационных рисков, что еще раз подтверждает актуальность создания и утверждения отдельного стандарта «Учет на малых предприятиях». Тем более что изучение нормативных правовых актов хозяйствования, бухгалтерского учета и отчетности владельцы малых предприятий обычно начинают в процессе их создания и функционирования. Одновременно новациям правил бухгалтерского учета, справедливо считают исследователи, свойственно постоянное снижение степени их детализации, а достоверная учетная и отчетная информация обеспечивается профессиональным суждением специалиста [11, с. 174], что довольно сложно для выполнения на малых предприятиях. Поэтому предлагаемое представление и раскрытие правил бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий в ФСБУ «Учет на малых предприятиях», использование их собственниками или должностными лицами, в обязанности которых входит ведение бухгалтерского учета зачастую, наряду с другой деятельностью, будет способствовать сокращению и упрощению учетной работы, снижению налоговых и других предпринимательских рисков, росту финансовых результатов деятельности малых предприятий.

Литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ // URL: // <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
2. Ананко Ю.С. Актуальные проблемы ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в России // Вестник современных исследований. — 2018. — № 5.2(20). — С.29–32.
3. Бузгалин А.В. Закат неоллиберализма (к 200-летию со дня рождения Карла Маркса) // Вопросы экономики. — 2018. — № 2. — С.122–141.
4. Вавилова А.А., Мезенцева Т.М. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства // Экономика.Бизнес.Банки. — 2016. — № 4(17). — С.142–147.
5. Жердева О.В., Столярова М.А. Состояние и проблемы учетно-аналитического обеспечения субъектов малого предпринимательства: монография. — Курск : ЗАО «Университетская книга». 2016. — 99 с.



6. *Ершов М.В.* Десять лет после глобального кризиса: риски и перспективы // Вопросы экономики. — 2019. — № 1. — С. 37–55.
7. *Замулин О.А., Сонин К.И.* Экономический рост: Нобелевская премия 2018 года и уроки для России // Вопросы экономики. — 2019. — № 1. — С.11–36.
8. *Коровина М.А., Сивченко А.И.* Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях // Информационное обеспечение устойчивого развития экономики: материалы междунар. Науч. Конф. Молодых ученых и преподавателей вузов (г. Краснодар, 17-18 мая 2018 г.) / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. — Краснодар : КУбГАУ. 2018. — С. 15–18.
9. *Наранова З.М.* Совершенствование методики учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса // Современные инновации: фундаментальные и прикладные исследования: Сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции. — М. : МГУПП. 2018. — С. 47–50.
10. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Информации Минфина России № ПЗ-3/2016 от 29.06.2016 [Электронный ресурс]. — URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/docs/
11. *Сапожникова Н.Г., Юрьева Г.М.* Институциональные основы регулирования бухгалтерского учета малых предприятий России // Вестник ВГУ. — 2013. — № 2. — С. 170–175.
12. *Смольянинова Ю.А., Иода Е.В.* Бухгалтерский учет на малых предприятиях: особенности, проблемы, совершенствование // Социально-экономические проблемы и явления. — 2017. — Т. 12. — № 6. — С. 301–307.
13. *Терехова Е.С.* К вопросу о нормативном регулировании бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса // Аудитор. — 2016. — № 2. — С. 33–40.

БЫЛ ИП, СТАЛ САМОЗАНЯТЫЙ

«Известия» сообщают о том, что почти каждый шестой из всех официально зарегистрированных самозанятых ранее числился индивидуальным предпринимателем, и именно ИП «ответственны» за такой значительный рост якобы вышедших из «тени» лиц, которые ныне готовы платить налог на профессиональный доход в соответствии с новым режимом налогового законодательства. При этом Федеральная налоговая служба в интервью изданию отрицает тренд массовой миграции из ИП в самозанятые, зато его видят опрошенные сторонние эксперты, усматривающие в этом проблемы для страховых фондов. По их оценкам, уже по состоянию на сегодняшний день страховые фонды недополучат около 300 млн руб.

«Сегодня официально зарегистрировано в качестве самозанятых более 64 тыс. человек — это статистика, озвученная недавно заместителем главы Федеральной налоговой службы Даниилом Егоровым. Из 60 тыс. 15% имели ранее статус индивидуальных предпринимателей», — сообщили «Известиям» там же, в ФНС. Для многих риск недополучения страховыми фондами доходов очевиден.

Но, возможно, не все так плохо, потому что в долгосрочной перспективе самозанятые могут начать переходить обратно в категорию

индивидуальных предпринимателей, с тем чтобы иметь возможность нанять работников.

Возможно, это предвидели и законодатели. Правительство, судя даже по отдельным комментариям главы Минфина Антона Силуанова, довольно первыми итогами работы нового режима, иначе не строило бы планов на его распространение с четырех «пилотных» юрисдикций на всю территорию России уже с 2020 г. 64 тысячи зарегистрированных самозанятых — это в разы больше, чем регистрировалось в предыдущие два года. Ранее режим не пользовался такой популярностью из-за очень ограниченных сфер деятельности (домработницы, няни и сиделки), а кроме того, для регистрации требовалось покупать специальный патент, стоимость которого доходила до 100 тыс. руб. С введением привлекательных ставок налоговых отчислений (4 и 6% для работающих на юрилиц), максимально простым режимом подачи налоговой отчетности с помощью приложения «Мой налог» и отсутствием необходимости покупать кассовую технику резко возросло число желающих присоединиться к категории самозанятых.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 11 апреля 2019 г.