

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА:
НОВЫЙ ЭТАП РЕФОРМЫ**

Сенченко К.В.¹, Кобыляцкая О.А.²

*1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Учета и аудита, 2 -
Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет учета и аудита,
Москва, Россия*

E-mail: ksenchenko92@yandex.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Артамонова Кира Алексеевна

Устойчивость экономики каждой страны зависит от степени развития малого бизнеса. На протяжении последних лет проблема развития малого бизнеса является актуальной и обсуждаемой. Для того что бы количество малых и средних предприятий, в будущем, возросло необходимо создать благоприятные условия. Это подразумевает под собой создание не только производственной базы, но и вливание инвестиций в указанный сектор экономики.

В настоящий момент проделана значительная работа в данном направлении. Модернизирована и дополнена законодательная база в сфера малого и среднего бизнеса. Однако, остается главное препятствие в появлении, укреплении большого количество малых предприятий на рынке – нехватка ресурсов. Для восполнения собственного капитала и привлечения нового, необходимо, повышать залогоспособность малых предприятий, поскольку это единственный надежный способ получения кредитов в банках, а также привлечения в свою деятельность международных организации и иностранных инвесторов.

Для достижения данной цели очень важно иметь представление об имущественном и финансовом положении, поскольку, именно, эти данные являются основанием для принятия окончательного решения банками и инвесторами о вложении своих средств.

Характеристикой имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, являются показатели бухгалтерской отчетности, полнота и достоверность которых, имеет решающее значение для целей развития малого бизнеса.

Выбранная авторами тема является также актуальной и по тому, что с 1 января 2013 года в силу вступил новый Федеральный закон (далее Закон) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативный акт обязывает вести бухгалтерский учет и составлять отчетность всех экономических субъектов, включая весь малый бизнес. Следовательно, малые предприятия, лишились возможности не вести бухгалтерский учет, но они имеют право это делать с помощью упрощённого варианта. Данным вариантом организации и ведения бухгалтерского учета они могут воспользоваться, если относятся к субъектам малого предпринимательства.

Однако в Законе предусмотрено две категории субъектов, которые освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и

сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством[1].

К данным нововведениям с критикой отнеслись бизнес-объединения и бизнес-сообщества, которые предложили отменить новые правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для малых предприятий, находящихся на УСН. Поскольку им предстояло переходить не только на ведение бухгалтерского учета в полном объеме, но и восстанавливать его за предшествующий год, что неизбежно должно привести к увеличению затрат фирмы в настоящий период времени, который непосредственно отразится на финансовом положении данных экономических субъектов. Такое «ноу-хау» явно противоречит государственной поддержке и развитию малого предпринимательства в стране, поскольку прибавляет бумажной волокиты, трудовых и финансовых расходов фирмы.

Таким образом, субъекты малого предпринимательства не смогут избежать ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, начиная с 2013 года, но, по крайней мере, они это могут делать по упрощенному варианту.

Согласно статьи 7 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для малых предприятий предусмотрены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организация, являющаяся субъектом малого предпринимательства, не обязана включать в представляемую в налоговый орган бухгалтерскую отчетность отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснительную записку, за исключением наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности[2]. Следовательно, отчетность малых и средних предприятий состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах).

Отныне бухгалтерский баланс, разработанный для малых предприятий, состоит не из разделов, а только из актива и пассива, которые в свою очередь были также сокращены до пяти строк в активе и шести – в пассиве. Таким образом, актив в себя включает:

- материальные внеоборотные активы;
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- запасы;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые и другие оборотные активы.

А пассивы:

- капиталы и резервы;
- долгосрочные заемные средства;

другие долгосрочные обязательства;
краткосрочные заемные средства;
кредиторская задолженность;
и другие краткосрочные обязательства.

Малые предприятия не обязаны применять данные упрощенные формы, они могут, по своему усмотрению, использовать общие рекомендованные формы, но и в этом случае как у субъекта малого предпринимательства у них будет преимущество: включать в отчетность показатели только по группам статей (без детализации по статьям). Кроме того, ею может в принципе раскрываться меньший объем информации в бухгалтерности, чем это предусмотрено в общем случае, поскольку малые предприятия, если, конечно, они не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, вправе и вовсе не применять такие положения по бухгалтерскому учету, как:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010, утв. приказом Минфина от 8 ноября 2010 г. №143н);
- «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина от 29 апреля 2008 г. №48н);
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина от 2 июля 2002 г. №66н).

Также приводить в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно субъекты малого предпринимательства должны, лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения компании или финансовых результатов ее деятельности[3].

Вышеуказанные формы были созданы по итогу проведения научно-исследовательской работы Национальной организации по стандартам финансового учета и отчетности по теме «Упрощенная система ведения и составления бухгалтерской отчетности для малых и средних предприятий» в 2010 году[4].

Целью работы являлась разработка концепции ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности субъектами малого и среднего бизнеса.

Объектом данного исследования являлись субъекты малого и среднего предпринимательства.

В рамках исследования мнения малых и средних предприятий РФ о существующей системе бухгалтерского учета и отчетности был проведен опрос путем анкетирования.

В результате проведенного исследования оказалось, что активное участие приняли малые предприятия, занятые в сфере торговли (31% опрошенных), с количеством сотрудников от 10 до 50 человек (42,7%), в основном применяющие основную систему налогообложения (53%), содержащие в штате в качестве сотрудников бухгалтерии одного человека (52,4%) и с годовой выручкой до 50 миллионов рублей (72%). При этом большинство опрошенных респондентов используют в качестве информационной системы 1С предыдущей версии (61,77%)[5].

В данном исследовании представителей малого бизнеса спросили, какие формы они предоставляют третьим лицам и считают ли они, что часть этой информации является избыточной, а также для каких целей она могла бы использоваться на предприятиях, кроме подготовки бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

Если бы законодательством было разрешено не составлять бухгалтерскую отчетность, то большинство опрошенных составляли бы ее только по требованию банков и своим собственным нуждам, в свою очередь микропредприятия ее не составляли бы, поскольку считают, что она в большинстве случаев никем не востребована.

Исследователи заинтересовались, какие нормы бухгалтерского законодательства, с точки зрения малых предприятий, должны быть упрощены, на что получили неудивительный ответ о сближении бухгалтерского и налогового учета. Достаточно большое количество респондентов высказались за уменьшение количества отчетных периодов для сдачи отчетности.

В ходе исследования были выявлены невостребованные статьи (показатели) бухгалтерской отчетности и неиспользуемые счета бухгалтерского учета. Полученные результаты послужили основанием по реформации системы бухгалтерского учета и составления отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса. Итогом этого исследования стало создание упрощенных форм бухгалтерской отчетности для малых и средних предприятий.

На основании всего вышеизложенного можно выделить проблемы, с которыми столкнется субъект малого предпринимательства при составлении бухгалтерской отчетности:

1. Организация бухгалтерского учета и предоставление отчетности хозяйствующими субъектами малого предпринимательства в соответствии с изменениями ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете». Данная проблема, в особенности, коснется тех предприятий, которые до 2013 года освобождались от ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности;

2. Увеличения трудоемкости составления и заполнения предоставляемой отчетности в части пояснений, поскольку упрощенные формы бухгалтерской отчетности не дают полной характеристики деятельности экономического субъекта необходимой для предоставления внешним пользователям (заказчикам, инвесторам, банкам и т.д.);

3. Увеличение количества предоставляемых отчетов для различных органов.

[1] Ст. 6 п. 2 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 02.11.2013) «О бухгалтерском учете».

[2] Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 3 апреля 2012 г. N 03-02-07/1-80 «О составе бухгалтерской отчетности, представляемой субъектом малого предпринимательства».

[3] п. 11 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 6 июля 1999 г. №43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н).

[4] «Упрощенная система ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для малых и средних предприятий». Отчет о научно-исследовательской работе (заключительный) – 2010г.

[5] «Упрощенная система ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для малых и средних предприятий». Отчет о научно-исследовательской работе (заключительный) – 2010г., стр. 36-49.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
3. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 6 июля 1999 г. №43н;
4. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 3 апреля 2012 г. N 03-02-07/1-80 «О составе бухгалтерской отчетности, представляемой субъектом малого предпринимательства»;
5. «Упрощенная система ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для малых и средних предприятий» Отчет о научно-исследовательской работе (заключительный). – 2010г., стр. 36-49.