

УДК 657

## **ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

**Колесникова Е.В.**

*к.э.н., доцент*

*Институт экономики и управления*

*ФГАОУВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,*

*г. Симферополь, Россия*

**Агеева Д.А**

*магистрант кафедры учета, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления*

*ФГАОУВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,*

*г. Симферополь, Россия*

### **Аннотация.**

Субъектам малого бизнеса, как и другим организациям, после проведения совершенных хозяйственных операций, необходимо оценивать результаты своей деятельности, как в целом так и по каждому виду деятельности, для этого необходимо проводить разные аналитические расчеты, которые в первую очередь проводятся на основе бухгалтерской отчетности. В связи с этим тема статьи является актуальной. Целью статьи является раскрытие сущности бухгалтерской отчетности, которую формируют субъекты малого бизнеса, определение проблем по данному вопросу и предложение путей их решения. В статье рассмотрены понятия бухгалтерской отчетности, проанализирована нормативная база, которая регламентирует составление бухгалтерской отчетности субъекты малого предпринимательства, на основании чего выявлены проблемы в несовершенстве нормативного регулирования данных законодательных актов в части составления бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса и предложены пути их решения, таких как, сближение российского законодательства по этому вопросу с международными стандартами финансовой отчетности, а также предложено составлять бухгалтерскую отчетность таким предприятиям на основании международного стандарта, предназначенного для формирования отчетности субъектами малого бизнеса.

**Ключевые слова:** учет, отчетность, малый бизнес, субъекты малого бизнеса, международные стандарты финансовой отчетности

***FORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS BY SMALL BUSINESS  
ENTITIES: PROBLEMS AND WAYS TO SOLVE THEM***

***Kolesnikova E.V.***

*Candidate of Economics, Associate Professor  
Institute of Economics and Management  
Federal State Educational Institution «V.I. Vernadsky KFU»,  
Simferopol, Russia*

***Ageeva D.A.***

*Master's student of the Department of Accounting, Analysis and Auditing  
Institute of Economics and Management  
Federal State Educational Institution «V.I. Vernadsky KFU»,  
Simferopol, Russia*

**Annotation.**

Small businesses, like other organizations, after completing business transactions, need to evaluate the results of their activities, both in general and for each type of activity, for this it is necessary to carry out various analytical calculations, which are primarily carried out on the basis of financial statements. In this regard, the topic of the article is relevant. The purpose of the article is to reveal the essence of accounting statements, which are formed by small businesses, identify problems on this issue and propose ways to solve them. The article discusses the concepts of accounting statements, analyzes the regulatory framework that regulates the preparation of financial statements of small businesses, on the basis of which problems are identified in the imperfection of the regulatory regulation of these legislative acts in terms of the preparation of financial statements of small businesses and suggests ways to solve them, such as convergence Russian legislation on this issue with international financial reporting standards, and it is also proposed to prepare financial statements for such enterprises on the basis of an international standard intended for the preparation of reports by small businesses.

**Keywords:** accounting, reporting, small business, small business entities, international financial reporting standards

**Введение.** Развитие малого предпринимательства является важнейшей задачей развития экономики Российской Федерации. С целью обеспечения успешного развития малого предпринимательства на законодательном и нормативном Целью статьи является раскрытие сущности бухгалтерской отчётности, которую формируют субъекты малого бизнеса, определение проблем по данному вопросу и предложение путей их решения. уровне предусмотрены льготы и преимущества как в организации бизнеса, так и в системе учета и налогообложения. В отношении преимуществ в организации бизнеса следует отметить преимущественное право субъектов малого предпринимательства участвовать в выполнении государственных закупок, получении консультационной, информационной, имущественной и финансовой помощи. Малые предприятия вправе выбирать форму бухгалтерского учета и систему налогообложения.

**Целью** статьи является раскрытие сущности бухгалтерской отчётности, которую формируют субъекты малого бизнеса, определение проблем по данному вопросу и предложение путей их решения.

**Задачи исследования** заключаются в рассмотрении сущности бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса, определение понятия бухгалтерской отчетности, изучения нормативной базы по данному вопросу, выявления проблем, которые стоят перед субъектами малого бизнеса при составлении бухгалтерской отчетности, а также предложения путей решения данных проблем.

**Основная часть.** Для планирования бизнес-процессов и эффективного взаимодействия с контролирующими органами субъектам малого предпринимательства необходимо особое внимание уделять формированию отчетных форм [1, с.78].

Бухгалтерская отчетность – отражает показатели эффективного функционирования экономического субъекта.

По данным бухгалтерской отчетности руководство организации принимает стратегические решения относительно дальнейшей деятельности своего предприятия. Так же информация, которая отражается в бухгалтерской отчетности необходима внешним пользователям, для того что бы они могли принять решение о сотрудничестве с конкретным субъектом малого бизнеса.

Поэтому необходимо рассмотреть ключевые вопросы, которые касаются составления бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса, включая ведение бухгалтерского учета, на основании которого составляется отчетность.

В бухгалтерском учете отчетность является одним из главных методов организации хорошей производительности экономического субъекта. Она также служит заключительным этапом бухгалтерского учета, с помощью которого происходит обобщение собранной учетной информации и представление ее в удобном виде для пользователей бухгалтерской отчетности.

В Российской Федерации на данный момент введено много нормативных документов, которые способствуют благоприятному развитию бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Но при этом все равно остается ряд не решенных проблем, в том числе и тех которые касаются нормативной базы, которая используется при составлении бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса.

Для того, чтобы выявить данного рода проблемы, необходимо изучить законодательство в этой сфере и проанализировать вопросы, которые касаются составления отчетности именно субъектами малого бизнеса.

Основополагающим документом в части нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе предприятиями малого предпринимательства является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в котором сказано, что «субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность» [2].

В вышеупомянутом нормативном акте прописано, что «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных данным Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним» [3].

Следующим нормативным документом, который касается составления бухгалтерской отчетности является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» [2], где рассмотрены вопросы, касающиеся состава, содержания и методических основ формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений. Проанализировав данный ПБУ можно сделать вывод, что относительно отчетности субъектов малого предпринимательства (СМП) нет никакой информации.

Информация про упрощенную бухгалтерскую отчетность отражается в Приказе № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [4], где указаны основные послабления. В обязательных формах можно указывать укрупненные показатели, объединяемые по группам. Такими формами являются:

- баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств.

В данном Приказе обозначено, что субъекты малого бизнеса, которые применяют упрощенные способы ведения учета и составляют сокращенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, имеют право составлять бухгалтерскую отчетность следующим образом (рисунок 1):

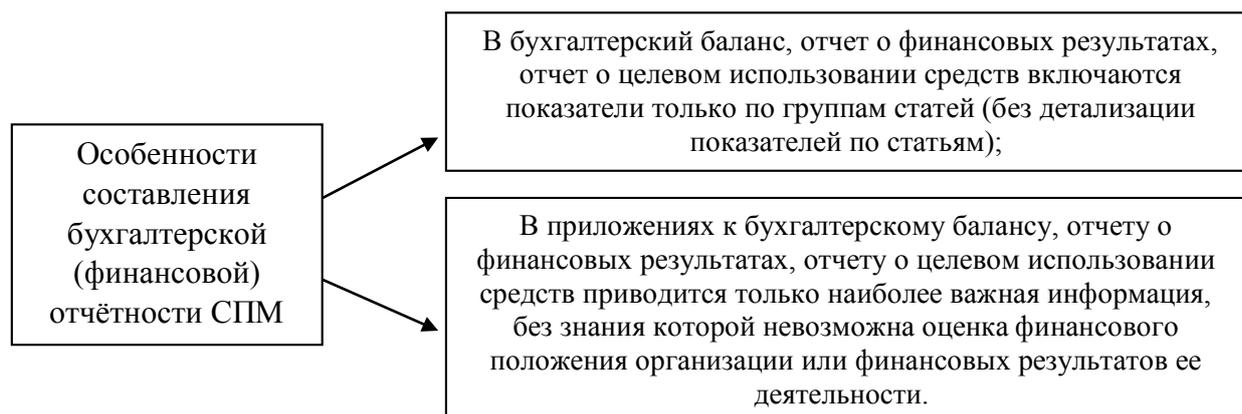


Рис. 1 - Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства [4]

**Результаты исследования.** Следовательно, рассмотрев вышеперечисленные нормативные акты можно заметить, что как ведению учета, так и по составлению бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса более детальной информации фактически нет.

Усовершенствование бухгалтерского учета в Российской Федерации привело к совершенствованию форм и содержанию финансовой отчетности.

Но выявив вышеупомянутую проблему, до сих пор нет определенного федерального стандарта по ведению учета и составлению отчетности субъектами малого бизнеса.

Существуют лишь нормативные акты, разработанные Институтом профессиональных бухгалтеров, которые носят рекомендательный характер, для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Но данный документ не является официальным со стороны государственных органов и носит только рекомендательный характер.

Поэтому актуальным остается вопрос, как все-таки более правильно формировать бухгалтерскую отчетность субъектам малого бизнеса.

Что бы решить данную проблему необходимо при составлении бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса применять правила, которые прописаны в Международном стандарте финансовой отчетности для среднего и малого бизнеса.

В связи с этим целесообразно совершенствование бухгалтерской отчетности, которое еще больше должно приблизить его к МСФО. Это стало актуально в связи с принятием в России Приказа Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» [5], которые в России официально введены в действие МСФО.

Для предприятий малого и среднего бизнеса разработан отдельный Стандарт МСФО [6]. Совет по МСФО в качестве цели Стандарта планировал предоставить упрощенный набор учетных принципов, основанных на полной версии МСФО и подходящих для малых компаний. 09 июля 2009 г. долгожданный стандарт был официально опубликован и вступил в силу с момента опубликования. Наряду с полной версией МСФО, Стандарт действует как самостоятельный документ. В трактовке Совета по МСФО малые и средние предприятия – это непубличные коммерческие компании, составляющие для внешних пользователей финансовую отчетность общего назначения.

Для того, чтобы достигнуть вышеупомянутой цели необходимо понимать, что упрощение учетных принципов, приводит к уменьшению затрат, связанных с составлением отчетности, что имеет большое значение для данной категории предприятий. Удовлетворение потребностей пользователей отчетности компаний малого и среднего бизнеса с одной стороны и снижение стоимости составления отчетности, с другой являлось основной целью Совета по МСФО при разработке стандарта для МСП.

В ходе составления отчетности следует отражать только те операции, которые на самом деле были совершены.

В соответствии с МСФО, финансовую отчетность необходимо предоставлять не реже одного раза в год.

Субъект малого бизнеса имеет право не сдавать промежуточную отчетность, а годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в соответствующие органы, в срок, который законодательством Российской Федерации. Кроме всего прочего, установлены правила исправления ошибок, которые были выявлены в ходе составления отчетности.

Вышеупомянутый стандарт рассматривает все варианты отражения в бухгалтерской отчетности фактически всех объектов учета. Данного понимания в федеральных стандартах вообще нет. То есть, если касается отражения в бухгалтерской отчетности объектов учета предприятий кроме малого бизнеса, информация присутствует, а то что касается субъектов малого бизнеса данной информации в федеральных стандартах нет вообще.

**Заключение.** Следовательно, можно сделать вывод, что проблема, которая касается нормативного регулирования ведения учета и составления бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса, а точнее отсутствия полной информации об отражении в бухгалтерской отчетности объектов учета, может быть решена, если субъекты малого бизнеса, при составлении своей учетной политики будет использовать МСФО для малых и средних предприятий, что приведет к более качественному составлению бухгалтерской отчетности субъектами малого бизнеса.

#### **Библиографический список:**

1) Костюкова Е.И. Отчетность как инструмент управления субъектами малого предпринимательства / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев, М.В. Феськова, М.Н. Татарина // Современная экономика: проблемы и решения, 2023, № 6(23), С.76-88. [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: <https://elibrary.ru/item.asp?id=54643206>

2) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 12.12.2023 N 579-ФЗ) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/);

3) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу :<http://www.consultant.ru/document/cons/>;

4) Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_43798/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43798/);

5) Приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: <https://base.garant.ru/71322838/>

6) МСФО для малых и средних предприятий [Электронный ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: <https://www.accaglobal.com/cis/ru/student/exam-support-resources/dipifr-learning-resources/technical-articles/IFRS-SMEs-russian.html>

*Оригинальность 78%*