

---

## **ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЁТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

---

**Дерюгин Алексей Владимирович  
Малицкая Виктория Борисовна**

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

В настоящее время малое предпринимательство играет важную роль в развитии российской экономики, именно поэтому совершенствование этой сферы было обозначено приоритетной задачей государства в долгосрочном периоде. Представлены результаты исследования, выполненного с целью уточнения теоретико-методических положений и разработки практических предложений по ведению учёта на малых предприятиях и составлению отчётности, позволяющих достоверно отражать и представлять финансовое положение экономического субъекта на отчётную дату, финансового результата за отчётный период, необходимых пользователям этой отчётности для принятия управленческих решений. Малый бизнес динамичен, мобилен, склонен к новшествам, что требует постоянного изменения и обновления нормативно-правовой базы регулирования его деятельности. Рассмотрены особенности ведения учёта на малых предприятиях; проанализированы последние изменения в нормативно-правовой базе Российской Федерации; выявлены проблемы, касающиеся организации бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса; изучено понятие малого предпринимательства; определены критерии отнесения экономических субъектов к средним и малым предприятиям, которым разрешено применять упрощённые способы ведения учёта; представлены формы ведения упрощённого учёта на предприятиях малого бизнеса. Отмечается, что ведение бухгалтерского учёта данными экономическими субъектами является крайне затратным и требует от специалиста постоянного повышения уровня знаний и изучения новых правил учёта. Предлагается осуществлять бухгалтерский учёт на основе аутсорсинга, что позволит более достоверно отражать информацию, представленную в бухгалтерской отчётности среднего и малого бизнеса, а также повышать эффективность деятельности субъектов среднего и малого предпринимательства.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** бухгалтерские учёт, субъекты малого предпринимательства, нормативно-правовая база, проблемы учёта, индивидуальный предприниматель, аутсорсинг, особенности учёта.

## **FEATURES OF ACCOUNTING PROCEDURES IN SMALL BUSINESSES**

**Deryugin Alexey V.  
Malitskaya Victoria B.**

Plekhanov Russian University of Economics

Nowadays small business enterprises play a significant role in the development of the Russian economy. Due to this fact continuous improvement of this area is a long-term priority task for the state officials. The authors present the results of study conducted in order to clarify theoretical and methodological provisions and formulate practical proposals for the development of accounting practices at small enterprises, which would enable a focus on preparing reports that allow a reliable reflection and presentation of the financial position of an economic entity at the reporting date, the financial result for the reporting period, both of which are, in turn, necessary for users in executive decision-making. Small businesses are more dynamic, mobile, and prone to innovations, and due to this constant changes and improvement of the legal framework are required for its regulation. The authors discussed the features of accounting at small businesses; analyzed the latest changes in the regulatory framework of the Russian Federation; identified problems related to the organization of accounting at small businesses; dealt with the concept of small business; determined the criteria for classifying economic entities as medium and small enterprises, which are allowed to use simplified accounting methods; set out the forms of abbreviated account at small businesses; noted that accounting performed by these economic entities is quite a costly venture and requires an accounting professional to constantly improve his level of knowledge and study new accounting rules. As a result, it is proposed to carry out accounting on the basis of outsourcing, which will allow the most reliable reflection of the information presented in the accounting statements of medium and small businesses. The solution of theoretical and applied tasks set in the article will increase the efficiency of the activities of medium and small businesses.

**KEYWORDS:** accounting, small business entities, regulatory framework, accounting problems, individual entrepreneur, outsourcing, accounting features.

**П**роблемы повышения эффективности функционирования предприятий приобретают особую актуальность в современных экономических условиях. Анализируя содержание термина «эффективность», авторы выявили многообразие и несходство существующих определений данной категории, обусловленные тем, что эффективность можно рассматривать с различных позиций, учитывая уровни управления, цели субъектов в экономике и др. [5, 14]. В этой связи следует обратить внимание на эффективность работы малого предприятия как одного из динамично развивающихся видов бизнеса.

Малое предпринимательство имеет большое значение для развития российской экономики. В паспорте национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» поставлена задача к 2024 г. довести долю сектора МСП в ВВП до 32,5% [6].

**Таблица 1. Доля малого и среднего предпринимательства в валовом внутреннем продукте РФ**

Год	2017	2018	2019	2024*
Значение	22,0%	20,4%	20,6%	32,5%

Источник: Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [2].

Примечание: доля 2024 г. указана по данным паспорта национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» [6].

В экономической науке достаточно сложно определить единое для всех стран понятие малого предпринимательства, так как критерии от юрисдикции к юрисдикции разных стран разнятся. В нашей стране данное определение наиболее конкретизировано в Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. №209-ФЗ. Данный нормативно-правовой акт предусматривает численность сотрудников в субъектах малого предпринимательства от 16 до 100 человек, и эти субъекты могут быть как индивидуальными предпринимателями, так и юридическими лицами [11].

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации организации, применяющие упрощённую систему налогообложения (УСН), обязаны вести бухгалтерский учёт, составлять и сдавать бухгалтерскую отчётность на общих основаниях. Релевантный федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ не предусматривает исключений от указного выше требования [7]. Предприсывая находящимся на упрощённой системе налогообложения предприятиям вести бухгалтерский учёт и представлять бухгалтерскую отчётность, Федеральный закон № 402-ФЗ в то же время предоставляет субъектам малого предпринимательства право применять упрощённые способы ведения учёта и готовить упрощённую отчётность.

Упрощённая система бухгалтерского учёта называется так, поскольку при подаче отчёта предприниматель законодательно освобождается от исполнения отдельных требований Положений по бухгалтерскому учёту в Российской Федерации (Федеральных стандартов бухгалтерского учёта).

Однако в информационном письме Министерства финансов РФ от 29.06.2016 г. № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» установлено, что при выборе отдельных упрощённых способов ведения учёта организации необходимо исходить из требования ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которому бухгалтерская отчётность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, необходимое пользователям этой отчётности для принятия экономических решений [3, 7].

Для того чтобы разобраться в том, каким малым предприятиям разрешено применять упрощённые способы ведения учёта, необходимо обратиться к критериям, обозначенным в ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [11].

1. Доход от реализации не превышает 800 млн руб. без НДС за предшествующий календарный год (п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265) [10].

2. Среднесписочная численность работников – не более 100 человек за предшествующий календарный год.

3. Общая доля участия иностранного капитала и одного или нескольких юридических лиц, не являющихся субъектами малого бизнеса, не должна превышать 49%. Данное ограничение не распространяется на хозяйственные общества, хозяйственные партнёрства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнёрств – бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательных организаций высшего образования, а также на юридические лица, учредителями (участниками) которых являются юридические лица, включённые в утверждённый Правительством Российской Федерации перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [9].

4. Предельно допустимая доля участия в уставном капитале организации государства, субъекта или муниципального образования, общественных и религиозных организаций или объединений, благотворительных или иных фондов – 25% (за исключением инвестиционных фондов).

Упрощение состава отчётности выражается в сокращении числа обязательных к представлению форм. Для субъектов малого бизнеса обязательными являются отчёт о финансовых результатах и бухгалтерский баланс.

Дополнительные формы отчётности – отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств, отчёт о целевом использовании средств – представляются при необходимости пояснения дополнительных сведений для проведения детальной оценки финансового положения и результатов деятельности компании [4].

Упрощённый бухгалтерский баланс малого предприятия следует составлять с учётом следующих положений.

1. Форма упрощённого баланса указана в приложении 5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. Упрощённый баланс дозволено составлять по группам статей без детализации. С 1 июня 2019 г. в форму упрощённого бухгалтерского баланса внесены изменения. При составлении отчётности за 2020 г. нужно использовать форму в редакции от 19.04.2019 г. Ключевые отличия: отчёт составляется только в тыс. руб. Миллионы в качестве единицы измерения больше использовать нельзя. ОКВЭД заменён на ОКВЭД 2 [12].

2. Для заполнения баланса информацию берут из данных учёта, который малым предприятиям можно вести в упрощённом порядке.

3. В балансе будут отсутствовать строки, отражающие отложенные налоговые активы и обязательства, если предприятие решит не применять ПБУ 18/02. Малые предприятия вправе не применять ПБУ 18/02 в соответствии с п. 2 этого положения.

4. При формировании информации в упрощённом балансе важно помнить, что малые предприятия могут не создавать ряд обязательных для остальных организаций резервов. Обязателен только резерв по сомнительным долгам.

Предприятиям – субъектам малого предпринимательства следует учесть введённое в 2021 г. важное изменение, касающееся форм бухгалтерской отчётности. Так, бухгалтерскую отчётность за 2020 г. и далее они обязаны сдавать в электронном виде (ранее в порядке исключения им разрешалось сдавать бумажный вариант).

Что касается форм бухгалтерской отчётности, то по итогу 2020 г. по новой форме сдаётся отчёт о финансовых результатах (форма 2), согласно приказу Минфина России № 66-н от 02.07.2010 г. в редакции от 19.04.2019 г. [12]. До 2019 г. новую форму можно было использовать добровольно, а с 2020 г. это является обязательным условием.

Отметим следующие изменения в отчёте:

1) строка 2410 стала именоваться «Налог на прибыль» (вместо «Текущий налог на прибыль»);

2) исчезли строки 2421, 2430, 2450, посвящённые налоговым обязательствам (активам);

3) появились строки 2411 «Текущий налог на прибыль», 2412 «Отложенный налог на прибыль», 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Совокупный финансовый результат определяется как сумма строк: «Чистая прибыль (убыток)»; «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»; «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчётного периода»; «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

В отчёте о финансовых результатах упрощённой формы в строку «Налоги на прибыль (доходы)» необходимо включать текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Исполнение изменений законодательства и отражение их в отчётности не должно влиять на качество работы. Выполнение эффективной работы по учёту предусматривает наличие правильно организованной службы бухгалтерии. Такая работа может вестись в организациях малого бизнеса в следующих формах:

- наличие в штате бухгалтера организации;
- бухгалтерский учёт на основе аутсорсинга;
- личное ведение учёта (законодательством РФ разрешено для индивидуальных предпринимателей).

В настоящее время многие средние и малые предприятия применяют вторую форму из вышеперечисленных – аутсорсинг, особенностью которого является гарантия качества предоставляемых услуг. За последние годы значительно увеличилось количество таких предприятий. Так, с 2017 по 2020 г. потребность в услугах аутсорсинга возросла с 21 до 58,4%. Наиболее популярными аутсорсинговыми компаниями в сфере бухгалтерских услуг в РФ являются 1С: БухОбслуживание Бюро, ЦентрКонсалт, АС Финанс [1].

Несмотря на явные положительные моменты при использовании аутсорсинга, средние и малые предприятия могут столкнуться и с проблемами, к которым можно отнести утечку конфиденциальной информации, отсутствие возможности контроля работы бухгалтера и различные проблемы с документацией [5].

Что касается Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», то он даёт разрешение индивидуальным предпринимателям не вести бухгалтерский учёт, но при этом они как хозяйствующие субъекты обязаны вести налоговый учёт [7].

Резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что только средние и малые предприятия и индивидуальные предприниматели имеют право выбирать форму ведения бухгалтерского учёта на предприятии, учитывая объём производства, структуру управления и численность персонала организации.

Пробелы, «нестыковки», утратившие актуальность предписания нормативно-правовых актов приводят к появлению проблем в средних и малых предприятиях. Если недостатки нормативно-правовой базы в сфере регулирования соединить с недобросовестным ведением учёта и формирования отчётности на этих предприятиях, то это будет причиной возникновения внутрихозяйственных проблем осуществления учёта. Эти аспекты требуют постоянного совершенствования нормативно-правовой базы, а также улучшения процессов регулирования и контроля деятельности средних и малых предприятий.

Что касается статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ о праве ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в упрощённой форме малыми и средними предприятиями, то данная «привилегия» предусматривает следующие формы ведения учёта в организациях малого бизнеса:

- 1) полная форма упрощённого учёта;
- 2) сокращённая форма;
- 3) простая форма.

Практически все средние и малые предприятия в начале своей деятельности прибегают к простой форме ведения учёта. Но нужно сказать, что простая форма не всегда является эффективной и имеет свои недостатки. Такая форма ведения учёта не способна в максимальной мере обеспечить финансовый самоконтроль и не всегда позволяет сбалансировать активы и пассивы. Если же, например, показатели оборотной ведомости не соответствуют дебету или кредиту, то соответственно имеется ошибка, на поиск и устранение которой требуется время. Отсутствие двойной записи часто приводит к техническим ошибкам, ведь записи по одному счёту не требуют автоматизации учёта.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 6 № 402-ФЗ индивидуальные предприниматели на упрощённом налоговом учёте наделены правом непредоставления бухгалтерской отчётности [7]. Единственная форма, где отражается отчётность индивидуального предпринимателя, – Книга учёта доходов и расходов. Но следует заметить, что данная книга не является в полной мере отчётом с подачей её в конкретные сроки.

В Федеральном законе от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» приводятся изменения в части предоставления годовой бухгалтерской отчётности [8]. Так, с 2020 г. отменено представление отчётности в территориальные органы Росстата. Данному нововведению присущ принцип «одного окна». «Одно окно» предусматривает сдачу отчётности вместе с другими необходимыми документами, в том числе и аудиторским заключением, только в налоговый орган по месту нахождения организации. Налоговые органы теперь обязаны вести единый государственный информационный ресурс по бухгалтерской отчётности [3].

Следующим изменением стало то, что средние и малые предприятия должны предоставлять отчётность в налоговые органы только в электронном виде [8].

В ходе анализа особенностей ведения учёта на малых предприятиях можно также выделить следующие проблемы.

1. Постоянное совершенствование законодательства РФ и изменения требований к ведению бухгалтерского учёта, однако, в основном, со стороны государства преобладает фискальный интерес к отчётности, что определяет большее внимание на повышение прозрачности и достоверности отчётных данных.

2. Непосредственно связанный с первым пунктом рост перехода на аутсорсинговые услуги ведения бухгалтерского учёта. Содержание квалифицированного бухгалтера становится все более и более затратно.

3. Неэффективность использования некоторых форм предоставления отчётности. Предприниматели по-прежнему не могут обойтись лишь предоставлением обычной бухгалтерской отчётности как достаточной информации для поиска финансирования.

В заключение можно отметить, что ведение бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса остаётся крайне затратным и требует от специалиста постоянного повышения своего уровня знаний и изучения новых правил учёта.

Возрастающая роль аутсорсинговых компаний способна предоставить предпринимателям возможность получать качественную достоверную отчётность, подготовленную как в целях фискальных интересов государства, так и отчётность, направленную на другую группу пользователей – потенциальных кредиторов и инвесторов [1]. Важная роль в этом процессе отводится эффективной работе бухгалтерского отдела аутсорсинговой организации, которая должна вестись с учётом последних изменений и нововведений в законодательстве РФ.

Со стороны государства целесообразно пересмотреть нормативно-правовую базу учёта на предприятиях малого бизнеса. На уровне малого предприятия стоит оставить сбор и передачу первичной информации, а составление отчётности эффективнее вести централизованно через крупные профессиональные предприятия. Благодаря этому средние и малые предприятия смогут успешно функционировать в рыночных условиях и быть достаточно прозрачными и конкурентоспособными в современных реалиях.

---

### Библиографический список

1. Анализ российского рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг : итоги 2020 г., прогноз до 2023 г. // Магазин исследований : Интернет-портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://marketing.rbc.ru> (дата обращения: 24.02.2021).

2. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) : [официальные статистические показатели] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fedstat.ru> (дата обращения: 23.02.2021).

3. Информация Минфина России от 29.06.2016 г. № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200331/) (дата обращения: 21.01.2021).

4. Информация Минфина РФ от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_116670/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116670/) (дата обращения: 21.01.2021).

5. Малицкая В.Б. Исследование современных подходов к определению уровня эффективности / В.Б. Малицкая, С.Н. Нечаева // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). – 2010. – № 7–8 (45). – С. 35–41.

6. Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы : Паспорт национального проекта // Правительство России : официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/info/35563/> (дата обращения: 23.02.2021).

7. О бухгалтерском учёте : Федеральный закон № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 21.01.2021).

8. О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 ноября 2018 года : одобрен Советом Федерации 23 ноября 2018 года] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312099/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/) (дата обращения: 21.01.2021).

9. О науке и государственной научно-технической политике : Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_11507/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/) (дата обращения: 21.01.2021).

10. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства : Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_196415/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/) (дата обращения: 21.01.2021).

11. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (с изменениями и дополнениями) : [принят Государственной Думой 6 июля 2007 года : одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 года] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения: 21.01.2021).

12. О формах бухгалтерской отчётности организаций : Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н : [зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023 : с изм. и доп., вступ. в силу с отчётности за 2020 год] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения: 21.01.2021).

13. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения: 23.02.2021).

14. Content analysis the term “effectiveness” and the concepts of its quantitative characteristics / S.A. Gorlanov, Z.P. Medelyaeva, V.B. Malitskaya, M.B. Chirkova, E.I. Kostyukova // Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences. – 2019. – Vol. 6, No. 3. – Pp. 5293–5298.

### СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Алексей Владимирович Дерюгин – аспирант кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Россия, г. Москва, e-mail: [gley@list.ru](mailto:gley@list.ru).

Виктория Борисовна Малицкая – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Россия, г. Москва, e-mail: [vmrussian@yandex.ru](mailto:vmrussian@yandex.ru).

Дата поступления в редакцию 04.04.2021

Дата принятия к печати 28.05.2021

### AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Alexey V. Deryugin, Postgraduate Student, Accounting and Taxation Dept., Plekhanov Russian University of Economics, Russia, Moscow, e-mail: [gley@list.ru](mailto:gley@list.ru).

Victoria B. Malitskaya, Doctor of Economic Sciences, Professor, Accounting and Taxation Dept., Plekhanov Russian University of Economics, Russian Federation, Moscow, e-mail: [vmrussian@yandex.ru](mailto:vmrussian@yandex.ru).

Received April 04, 2021

Accepted May 28, 2021