

УДК 657.6

***ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА***

Тростина Д.Д.

студентка кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский
государственный университет им. Н. П. Огарева»*

г. Саранск, Россия

Аннотация

В статье рассмотрены основные составляющие бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства в соответствии с нововведениями в законодательстве. Автором отмечается, что в современном мире малый бизнес стремительно развивается, а количество малых и средних предприятий в России растет. Рассмотрены научные взгляды учетных экономистов на проблему, связанную с ведением бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства. Особое внимание уделено составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности малых и средних предприятиях, которые могут вести бухгалтерский учет и формировать отчетность в упрощенной форме.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, малое предпринимательство, бухгалтерский учет, упрощенная бухгалтерская отчетность.

***CHARACTERISTICS OF ACCOUNTING REPORTING OF SMALL
BUSINESSES***

Trostina D.D.

Student of the Department «Accounting, Analysis and Audit»

National Research Mordovian state University named after N. P. Ogarev

Saransk, Russia

Annotation

The article discusses the main components of the accounting statements of small businesses in accordance with the innovations in the legislation. The author notes that in the modern world, small business is developing rapidly, and the number of small and medium-sized enterprises in Russia is growing. Considered are the scientific views of accounting economists on the problem associated with accounting and the formation of accounting (financial) statements of small businesses. Particular attention is paid to the preparation of accounting (financial) statements of small and medium-sized enterprises that can maintain accounting records and generate statements in a simplified form.

Keywords: accounting, small business, accounting, simplified accounting.

Для расширения и развития предприятий малого бизнеса государство создает комфортные условия, которые способствуют развитию отрасли экономики, направленные на получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг [10, 435].

Существуют некоторые особенности, возникающие при формировании бухгалтерской отчетности субъектами малого и среднего предпринимательства. Они учитываются с целью удовлетворения информационных интересов различных групп пользователей, а также применения аналитических процедур с целью оценки ее аналитической емкости [2, 25].

Проблемы, связанные с ведением бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства, изучали различные ученые. Так, Е. П. Журавлева определяет бухгалтерскую отчетность как составленный на основе обобщения информации, набор отчетных форм, полученный на счетах бухгалтерского учёта, а также комплекс детализированной и обобщенной

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

информации, раскрывающей результаты деятельности хозяйствующего субъекта [4]. М. Ю. Мурашко считает, что бухгалтерская отчетность – это информация, сгруппированная определенным образом, а также предоставляемая различным пользователям для обеспечения функций управления [4]. А. Ю. Москаева дает понятие бухгалтерской отчетности как информационной базы системы контроллинга, которая сводится к способности координировать деятельность центров ответственности и давать объективную оценку качеству работы их менеджеров [4].

Мнения авторов различны, но все очень похоже между собой и означают одно и то же. Так, следует трактовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность как информацию об имуществе и хозяйственной деятельности организации за отчетный период, предназначенной для различных пользователей. Основная задача бухгалтерской отчетности заключается в информационном обеспечении заинтересованных лиц. Вместе с тем, она является инструментом контроля и планирования различных экономических целей предприятия.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, а также приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» исчерпывающим образом установили основной пакет бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она включает в себя следующие составляющие [4]:

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает:
 - отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004);
 - отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005);

– записка с пояснения (п. 2 и 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, письмо Минфина России от 23.05.2013 № 03-02-07/2/18285);

– отчет о целевом использовании полученных средств (форма по ОКУД 0710003), которые составляют только некоммерческие организации (ч. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ);

– аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с требованиями законодательства подлежит обязательному аудиту.

Существенно упрощается ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства [1]. Представители малого бизнеса по своему усмотрению формируют в упрощенной форме бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах без представления других отчетов, а для некоммерческих организаций упрощенный отчет о целевом использовании средств.

В настоящее время годовая бухгалтерская отчетность представляется в ГИР БО в виде электронного документа через операторов электронного документооборота. Налоговые инспекторы тщательно проверяют отчетность по контрольным соотношениям на взаимоувязку показателей в отчетности (письмо ФНС от 31.07.2019 № БА-4-1/15052@) [5].

Бухгалтерский баланс отражает имущественное положение предприятия. Так, в активе представлены виды имущества, а в пассиве – источники их финансирования.

Активы – это ресурсы, которые принадлежат организации на правах собственности, или ресурсы, контролируемые этой организацией. Обязательным условием для признания актива является его способность приносить экономическую выгоду в будущем. Все ресурсы организации

можно разделить на группы в зависимости от стадий их кругооборота, именно так они отражаются в активе баланса. В I раздел «Внеоборотные активы» включаются нематериальные активы, материальные поисковые активы, основные средства и др. Во II раздел «Оборотные активы» включаются такие виды статьи, как запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская задолженность и прочие.

Пассив в бухгалтерском балансе отражает величину средств, которые были вложены в деятельность организации, и показывает тех, кто принимал участие в создании ее ресурсов. Обязательства разделяют на два вида: обязательства перед собственниками предприятия (III раздел пассива баланса) и обязательства перед третьими лицами. Ими являются поставщики, банки, прочие кредиторы. Обязательства перед третьими лицами называют заемным капиталом. Они должны быть погашены за определенный срок. В зависимости от сроков погашения такие обязательства отражаются или в IV разделе пассива «Долгосрочные обязательства», или в V разделе «Краткосрочные обязательства».

Ценность бухгалтерского баланса так велика, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу. Баланс — основа, около которой группируются все остальные формы отчетности в качестве приложений к нему, а в совокупности они составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, которые характеризуют какую-либо сторону деятельности хозяйствующего субъекта, то в балансе представлено наличие всех его средств.

Необходимо отметить, что те организации, которые не осуществляли деятельность в течении всего календарного периода все же обязаны представить бухгалтерский баланс в налоговую инспекцию, кроме индивидуальных предпринимателей.

Поскольку главной целью предпринимательства является получение максимально возможной прибыли, то раскрытие информации о

формировании финансового результата приобретает важнейшее значение для эффективного управления любой организации современного бизнеса.

Для формирования отчета о финансовых результатах нужно использовать многоступенчатый способ, с помощью которого показатель чистой прибыли (убытка) исчисляется путем расчета промежуточных показателей финансового результата. Таким образом, отчет о финансовых результатах включает в себя:

- прибыль (убыток) от продаж, получаемую путем вычитания себестоимости продаж из выручки. У организаций, занимающихся торговой деятельностью, также определяется валовой доход (маржа) в качестве начального показателя как торговая наценка. Информация об этих показателях формируется на счете 90 «Продажи»;

- прибыль (убыток) до налогообложения как сумму результата от продаж с доходами от участия в других организациях, процентами к получению и прочим, результатом, отраженным на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы», за вычетом процентов к уплате. Размер такой прибыли корректируется для целей налогообложения;

- чистую прибыль (убыток) как разницу между прибылью или убытком до налогообложения и суммой налога на прибыль, а также следует учитывать и учет изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

- совокупный финансовый результат периода, который получается из предыдущего результата с учетом результатов от переоценки внеоборотных активов и результата от прочих операций, которые не включаются в чистую прибыль (убыток) периода.

Очень значимой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия является информация о финансовых результатах. Своей сущностью она дополняет и раскрывает данные, отраженные в

бухгалтерском балансе в виде окончательно оформленного результата. Баланс является мгновенной картиной финансовой структуры организации, а отчет о финансовых результатах воспроизводит динамику ее хозяйственной деятельности за отчетный период. Баланс может показать, насколько финансово здорова организация, а отчет о финансовых результатах может ответить на вопрос: «Сколько денег зарабатывает организация?» Помимо этого, данный отчет обеспечивает информационную основу для прогноза будущей прибыли.

Организация помимо «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» может представлять и другие отчетные формы в составе промежуточной бухгалтерской отчетности («Отчет о движении денежных средств» и др.), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также пояснительную записку. Субъекты, относящиеся к малому бизнесу, формируют бухгалтерскую отчетность, используя упрощенную систему. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляются без детализации показателей, только по группам статей.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят:

- упрощенный бухгалтерский баланс;
- упрощенный отчет о финансовых результатах;
- упрощенный отчет о целевом использовании средств (для некоммерческих организаций).

По таким формам могут отчитываться организации, которые могут вести бухучет по упрощенной форме. С отчетности за 2021 год организаций, которые вправе сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, станет больше. Это связано с тем, что с 1 января 2021 года увеличилось число организаций, которые освобождены от обязательного аудита, так как увеличились лимиты доходов до 800 млн. руб. и суммы

активов баланса до 400 млн. руб. Об этом говорится в информационном сообщении Минфина от 19.01.2021 г. [3].

Сдавать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам – это право, а не обязанность организации. По своему желанию предприятия могут сдавать отчетность и по общим формам. Это следует из частей 4 и 5 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Акционерные общества и ООО с суммой активов баланса на конец предшествовавшего отчетному года больше 400 млн руб. руб. или суммой доходов по данным налогового учета за предшествующий год более 800 млн подлежат обязательному аудиту. Поэтому такие организации не вправе применять упрощенные способы бухучета и сдавать отчетность по упрощенным формам.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации позволяет выявить причины достижения успехов и ошибки, допущенные в работе. Также, с ее помощью можно наметить пути совершенствования деятельности. Основная задача бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в информационном обеспечении заинтересованных пользователей. Вместе с тем, она является инструментом контроля и планирования различных экономических целей предприятия. Именно эти задачи обусловили необходимость составления бухгалтерской отчетности на законодательном уровне практически во всех странах.

Библиографический список:

1 Горбунова Н.А. Организация упрощенного учета и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса / Н.А. Горбунова, О.В. Шибилева //Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 12 (59). С. 1438-1442.

2 Горбунова Н.А. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса /

Н.А. Горбунова, О.В. Шибилева // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 9-2. С. 24-29.

3 Информационное сообщение Минфина России от 19.01.2021 № ИС-учет-31 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии" [Электронный ресурс]: – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374409/

4 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 9-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 582 с. - ISBN 978-5-394-03755-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091814> (дата обращения: 07.04.2021). – Режим доступа: по подписке.

5 Письмо ФНС России от 31.07.2019 N БА-4-1/15052@ (с изм. от 10.03.2020) «О контрольных соотношениях для проверки достоверности сведений бухгалтерской отчетности, которые будут находиться в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности и формах представляемых в налоговые органы начиная с отчетности за отчетный период 2019 года» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331182/

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=2263polozhenie_po_bukhgalterskomu_uchetu_bukhgalterskaya_otchetnost_organizatsii_pbu_499

7 Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=10352prikaz_minfina_rossii_ot_20.07.2010__66n_o_formakh_bukhgalterskoi_otchetnosti_organizatsii

8 Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н [Электронный ресурс]: – Режим доступа: Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=2291tipovye_rekomendatsii_po_organizatsii_bukhgalterskogo_ucheta_dlya_subektov_malogo_predprinimatelstva

9 Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://fzrf.su/zakon/maloe-i-srednee-predprinimatelstvo-209-fz/>

10 Шибилева О.В. Стратегия развития малого предпринимательства в российской федерации до 2030 года / О.В. Шибилева, Е. С. Севостьянова, Е.В. Бояркина // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2016. № 4 (70). С. 434-436.

Оригинальность 84%