

УДК 334.012.64:334.7

DOI 10.51691/2541-8327\_2021\_3\_4

***УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ В СФЕРЕ  
МАЛОГО БИЗНЕСА***

***Луконькина К.М.***

*студентка кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»*

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

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация**

В современных условиях развитие малого бизнеса является ключевым условием становления конкурентоспособной экономики. Государство должно оказывать различного рода поддержку субъектам малого предпринимательства, в том числе посредством устранения барьеров в сфере бухгалтерского учета и снижения налоговой нагрузки. В статье рассмотрены основы бухгалтерского учета и налогообложения малого бизнеса, определены преимущества и недостатки существующих в настоящее время режимом налогообложения.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налогообложение, малый бизнес, общий режим налогообложения, упрощенная система налогообложения, налоги.

***ACCOUNTING AND TAXATION OF ENTERPRISES IN THE SPHERE  
OF SMALL BUSINESS***

***LUKONKINA K.M.***

*Student of the Department of "Accounting, Analysis and Audit"*

*National Research Mordovian State University named after N. P. Ogarev,*

*Saransk, Russia*

**Abstract**

In modern conditions, the development of small business is a key condition for the formation of a competitive economy. The state should provide various kinds of support to small businesses, including by removing barriers in the field of accounting and reducing the tax burden. The article discusses the basics of accounting and taxation of small businesses, identifies the advantages and disadvantages of the current tax regime.

**Keywords:** accounting, taxation, small business, general taxation regime, simplified taxation system, taxes.

В настоящее время коммерческая активность организаций играет немаловажную роль в формировании экономики России. Государство РФ следуя намеченным ориентирам национальных проектов создает благоприятную среду для развития этого сектора экономики, с помощью которой возможно было бы гарантировать стабильную занятость и высокую скорость технологического обновления производства [7].

Для обеспечения притока новых субъектов малого и среднего предпринимательства, разработаны ряд специальных налоговых систем налогообложения. С момента начала действия налоговой системы и контроля за налогами, методология российской практики понесла значительные изменения, в частности порядка начисления налогов различных уровней бюджетов (налог на прибыль, НДС, НДФЛ, акцизы и другие), отмена части налогов и систем налогообложения (ЕНВД) и приняты новые налоги для самозанятых граждан.

Субъекты малого предпринимательства на территории России имеют возможность осуществлять деятельность без юридического лица и вести бухгалтерский учет и формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке.

Организация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства является обязательным в соответствии ФЗ «О Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., однако микропредприятия освобождены от соблюдения установленного требования.

Согласно статье 7, части 3 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, руководитель субъекта малого предпринимательства может принять решение о самостоятельном ведении бухгалтерского учета.

Система бухгалтерского учета в малых организациях должна быть построена с соблюдением следующих обязательных требований:

а) субъект малого предпринимательства ведет учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов (возможно исключение при нахождении на упрощенной системе);

б) учет осуществляется в национальной валюте – в рублях;

в) документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Малые предприятия формируют и представляют бухгалтерскую отчетность в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [3], утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н. Данное Положение закрепляет, что бухгалтерская отчетность может представляться малыми предприятиями в сокращенном варианте (Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

Также за малым бизнесом закреплено право формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с разработанными на хозяйствующем субъекте бланками, но с соблюдением требований, предусмотренных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [4].

Таким образом, малые предприятия способны организовать бухгалтерский учет несколькими вариантами, предусмотренными нормативно-правовыми

актами [2, с. 42]. На рис. 1. продемонстрированы основные этапы организации бухгалтерского учета.

Если руководитель малого предприятия принял решение о выборе упрощенного способа организации бухгалтерского учета, то соответствующее решение должно найти отражение в учетной политике, где помимо этого необходимо раскрыть шаблоны разработанных организацией форм внутренних документов.

Как показывает отечественная практика, наиболее часто субъекты малого предпринимательства используют упрощенный рабочий план счетов, разрабатываемый в соответствии с Рекомендациями для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В разработанный план счетов необходимо включать как синтетические, так и аналитические счета, которые будут использоваться субъектом малого предпринимательства для ведения бухгалтерского учета с соблюдением требования полноты и достоверности учета.

Необходимо отметить существующие на сегодняшний день различия в бухгалтерском и налоговом учете для малых предприятий, что обуславливает необходимость корректного исчисления налоговых обязательств. Ведение одновременно двух видов учета значительно повышает трудоемкость учета, что вызвано с различиями в правилах. В этой связи субъекты малого предпринимательства стремятся минимизировать различия между бухгалтерским и налоговым учетом, что в практике находит свое отражение в:

- закреплении единого способа начисления амортизации;
- закреплении одинакового списания сырья и материалов;
- приведение в соответствие видов затрат;
- отступление от проведения переоценки основных средств;
- недопущение консервации основных средств.

Следуя данным правилам, руководитель малого предприятия сможет максимально устранить различия между бухгалтерским и налоговым учетами.

I. Организация службы бухгалтерского учета			
Бухгалтерская служба	Введение в штат должности бухгалтера	Передача бухгалтерского учета на аутсорсинг	Ведение бухгалтерского учета
II. Разработка и утверждение учетной политики			
Способ ведения бухгалтерского учета	Выбор вариантов учета имущества и обязательств в соответствии с ПБУ		
Рабочий план счетов	План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности Индивидуальный план счетов		
Порядок проведения инвентаризации	Утверждаются графики проведения инвентаризации		
Документооборот и обработка учетной информации	Компьютерный метод обработки документов		
	Ручной метод обработки документов		
Форма бухгалтерского учета	Традиционная		
	Простая		
	Форма с применением регистров бухгалтерского учета		
Система внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни	На основе ревизора или ревизионной группы		
	На основе внутреннего аудитора или службы		
	На основе бухгалтера или бухгалтерии		

Источник: собственная разработка по данным [4]

Рис. 1 – Вариативность организации бухгалтерского учета на субъекте малого предпринимательства

Что касается налогообложения, в отдельности субъект малого бизнеса создает незначительные налоговые поступления в государственные бюджеты, но эти несущественные суммы могут иметь большую значимость для небольшой организации, и значительно сказывается на ее росте и развитии. В этой связи

государство должно уделять внимание вопросу налогообложения малого бизнеса.

В процессе осуществления предпринимательской деятельности малые предприятия могут применять общий режим налогообложения, либо специальные налоговые режимы в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Выбранный субъектом малого бизнеса налоговый режим предполагает определенный порядок расчета с бюджетом по налогам и сборам, а также организацию бухгалтерского учета.

В Российской Федерации действуют следующие системы налогообложения:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог [1, с. 15].

Нахождение субъекта малого предпринимательства на общем режиме налогообложения предполагает уплату совокупности налогов и сборов, установленных НК РФ, и подлежащих уплате предприятиями всех видов деятельности. Данный режим выбирается экономическими субъектами, которые прогнозируют высокую рентабельность деятельности, планируют выставлять деловым партнерам счет-фактур для «принятия» НДС к учету.

При общей системе налогообложения малый бизнес организует уплату следующих налогов: налог на прибыль (20 %), НДФЛ (13 %); НДС (0 %, 10 % или 20 %); акцизы и другие налоги.

Система налогообложения малого предприятия должна исходить из принципа «чем меньше, тем лучше», что обусловлено необходимостью снижения налоговой нагрузки с целью его ускоренного. На общей системе налогообложения достаточно часто влечет к неспособности хозяйствующего субъекта выполнять свои обязательства, что происходит его к ликвидации.

В случае выбора данного налогового режима для своей деятельности, организация должна выполнять все требования, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, вести учет методом двойной записи с использованием рабочего Плана счетов.

Помимо общего режима налогообложения малый бизнес вправе применять специальные налоговые режимы, смысл существования которых заключается в упрощении учета, снижении налогового бремени.

Так, упрощенная система налогообложения (УСН) представляет специальный налоговый режим, применяемый налогоплательщиками на добровольной основе. Применение упрощенной системы налогообложения освобождает малые компании от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме учета основных средств и нематериальных активов) и предоставления отчетности.

Для применения упрощенной системы налогообложения организация должно полностью удовлетворять определенным критериям:

- доход организации по итогам отчетного (налогового) периода, полученный налогоплательщиком, составляет не более 200 млн. р., индексирующий на коэффициент-дефлятор;
- среднесписочная численность работников не превышает 130 человек;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества не превышает 150 млн. р.;
- доля участия других организаций в уставном капитале малого предприятия не превышает 25 %.

В случае несоблюдения одного из выше перечисленных условий, субъект малого предпринимательства должен перейти с УСН на общий режим налогообложения.

Налоговый учет при УСН ведется в специальной Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих

УСН, в которой отражаются все хозяйственные операции за отчетный период позиционным способом, т.е. все необходимые данные по каждому объекту учета отражаются в отдельной строке по каждой операции.

Патентная система налогообложения применяется только индивидуальными предпринимателями, перечень которых обозначен в НК РФ [3]. Сущность данной системы сводится к тому, что предприниматель освобождается от уплаты налога, заплатив в начале года 6 % от предполагаемого годового дохода от определенного вида деятельности.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) применяется в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, относящихся к категории сельскохозяйственных производителей и перешедшим на данный режим налогообложения в соответствии с НК РФ. Важнейшим условием применения данной системы налогообложения является производство, переработка сельскохозяйственной продукции, но не перепродажа. Объектом налогообложения ЕСХН для малых организаций признаются доходы, уменьшенные на величину расходов по дифференцированной налоговой ставке в пределах от 0 % до 6 %.

В отличие от УСН, доходы при нахождении субъекта малого предпринимательства на ЕСХН можно уменьшить на величину более широкого перечня расходов, в том числе расходов на информационно-консультативные услуги, расходы на повышение профессионально-квалификационного уровня персонала, судебных и арбитражных сборов и целого ряда других.

Переход на ЕСХН освобождает малое предприятие от трудоемкой обязанности по составлению отчетности по 4 налогам, однако по-прежнему остается обязанность ведения бухгалтерского учета в полном объеме, используя план счетов и двойную запись

Таким образом, рассмотренные системы налогообложения могут применяться субъектами малого предпринимательства при соблюдении определенных требований. Для определения наиболее эффективной с позиции Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327



снижения налогового бремени системы налогообложения следует проводить тщательный анализ финансово-хозяйственной деятельности, принимая во внимание перспективы развития.

Преимущества и недостатки применения на практике той или иной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки применения систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Источник: собственная разработка по данным [3]

Система налогообложения	Преимущества	Недостатки
Общая система налогообложения	Отсутствие ограничений на отдельные виды деятельности, ограничений на величину получаемого дохода; Возможность получить возврат НДС, уплаченного в бюджет; Отсутствие ограничения по численности персонала	Высокая налоговая нагрузка; Необходимость выполнения всех требований в области бухгалтерского учета
Упрощенная система налогообложения	Частичное освобождение от ведения бухгалтерского учета; Освобождение от уплаты налога на прибыль; Право выбора одного из двух вариантов уплаты налога	Ограничение субъектов, способных применять данный режим налогообложения; Необходимость соблюдения требований по доходам, численности, остаточной стоимости основных средств и доли других организаций
Патентная система налогообложения	Уплата одного единственного налога – за выданный патент; Упрощенный порядок ведения учета; Возможность применения пониженных страховых тарифов к вознаграждениям, выплачиваемым наемным работникам	Может применяться исключительно индивидуальными предпринимателями; Авансовая система оплаты патента; Необходимость получения отдельного патента на каждый вид деятельности
Единый сельскохозяйственный налог	Замена целого ряда налогов одним; Возможность совмещения ЕСХН с другими системами налогообложения; Налог не взимается при убыточной деятельности	Применяется индивидуальными предпринимателями и организациями, относящимся к сельскохозяйственным товаропроизводителям;

		доля доходности от деятельности, связанной с сельскохозяйственными работами, должна быть не ниже 70 % при переходе на данный режим; кассовый метод признания доходов
--	--	--

Текущее состояние развития отечественной экономики обуславливает необходимость государственной поддержки субъектов малого предпринимательства с целью обеспечения конкурентоспособности национальной экономики на международной арене. Первоочередной задачей государственных органов должно являться снижение налогового бремени, приходящегося на данные субъекты предпринимательской деятельности, а также упрощение процедур ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Лишь посредством рациональной государственной политики в области поддержки субъектов малого предпринимательства возможно обеспечить их устойчивое развитие.

### **Библиографический список:**

1 Витаргова М. Р. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / М. Р. Витаргова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 10. – С. 14–18.

2 Лосева А. Б. Ведение бухгалтерского и налогового учета в малых организациях на современном этапе / А. Б. Лосева, Д. А. Ракова, В. А. Шаимова // Калужский экономический вестник. – 2020. – № 3. – С. 40–45.

3 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : Федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года; Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/). – Текст : электронный.

4 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года; Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855). – Текст : электронный.

5 Российская Федерация. Нормативные документы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081). – Текст : электронный.

6 Российская Федерация. Нормативные документы. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : Приказ Минфина РФ № 43н – Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». – <http://base.garant.ru/12116599/#ixzz4h3MoQ9Ma>. – Текст : электронный.

7 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.

8 Шибилева О. В. Современное состояние и тенденции развития предприятий малого бизнеса / О. В. Шибилева, М. А. Лопухова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11-1. – С. 1113-1115.

*Оригинальность 88%*