

Однако резервы выгодно формировать в том случае, когда расходы планируются на конец года. Тогда ежемесячно можно уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму отчислений в них. По расходам же, намеченным на начало года, резервы создавать не целесообразно. Ведь это отодвинет момент признания уже появившихся расходов на конец года. Решение о создании резерва необходимо закрепить в учетной политике в начале года, когда данные резервы планируют создаваться.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н)
4. Моисеева, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А. Моисеева. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2019. 138с.
5. Шадрина, М.А. Налоговое планирование: Учебное пособие/ М.А. Шадрина. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2016. 182с.

УДК 657

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Яруллин И.Р., выпускник Казанского (Приволжского) Федерального университета, *ilnaznk@mail.ru*

Аннотация. В данной работе рассмотрены особенности бухгалтерского учета в организациях малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, субъект малого и среднего предпринимательства

Стабильное функционирование современных отечественных предприятий невозможно без высокоорганизованного бухгалтерского и налогового учета. Сложные условия, в которых приходится работать предпринимателям среднего и малого бизнеса, вынуждают их разрабатывать более современные инструменты для решения основной задачи – обеспечения стабильного притока ликвидности, гарантирующего постоянную работу и развитие предприятия [1-5].

В качестве субъектов малого и среднего бизнеса по законодательству Российской Федерации определены зарегистрированные хозяйствующие общества при определенной среднесписочной численности работников (по

штату) (до 100 человек – малое предприятие, до 250 человек – среднее предприятие).

Сложные условия, в которых приходится работать предпринимателям среднего и малого бизнеса, вынуждают их разрабатывать более современные инструменты для решения основной задачи – обеспечения стабильного притока ликвидности, гарантирующего постоянную работу и развитие предприятия.

Важно отметить, что на самом высоком уровне были разработаны эффективные инструменты для поддержки предпринимательской деятельности. В частности, Советом при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам был утвержден Паспорт национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», в котором представлены меры поддержки предпринимательской деятельности на период 2018-2024 гг.

Из поставленных Советом задач и инфографики национального проекта следует, что малые и средние предприятия являются важной частью рыночной экономики, долю которых государство считает важным нарастить в ближайшие годы. В нем отражена задача увеличения доли малого и среднего предпринимательства в ВВП до 32,5 % к концу 2024 г.

Такое внимание государства к субъектам малого и среднего предпринимательства можно объяснить значимостью этого сектора экономики, как «гаранта социальной стабильности общества» и политической устойчивости.

Наличие мощной прослойки субъектов малого и среднего предпринимательства позволяет сглаживать диспропорции в развитии различных регионов государства и поддерживать спрос на рабочую силу внутри страны.

Одна из задач национального проекта сформулирована в наименовании федерального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам», в том числе к льготному финансированию.

Государство, в частности, стремится предоставить субъектам малого и среднего предпринимательства возможность воспользоваться механизмами финансовой поддержки в рамках Национальной гарантийной системы к инструментам фондового рынка и лизингового финансирования.

«В условиях рыночной экономики вопросы эффективности функционирования предприятий приобретают особую актуальность. Эффективность можно рассматривать с различных позиций, учитывая уровни управления, цели субъектов в экономике и др.»

Достоверная отчетность является ключевым фактором для получения субъектами малого и среднего предпринимательства доступа к финансовым ресурсам, поскольку даже льготные средства выделяются только предприятиям, которые ведут «прозрачную», стабильную и эффективную деятельность.

«Сегодня бухгалтерская служба должна обеспечивать не только закрепленные в законодательстве требования по хранению, сбору и обработке информации о хозяйственной деятельности организации», но также

формировать актуальную и достоверную отчетность в объеме, необходимом для привлечения финансирования и поиска инвестиций. На наш взгляд, только последовательная и компетентная политика бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства повышает эффективность обработки и достоверность представленной пользователям учетной информации и, как следствие, содействует снижению затрат на принятие верных экономических решений.

Важно отметить негативные моменты дальнейшего развития бухгалтерского учета субъектов малого и среднего предпринимательства:

- использование устаревших методов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, не отражающих реальное финансовое положение организации;

- низкая адаптивность субъектов малого и среднего предпринимательства к растущим потребностям в полноте финансовой информации пользователей отчетности, включая кредитные организации;

- частота нормативных изменений в методах ведения бухгалтерского учета, а также законодательства, регулирующего деятельность малого и среднего предпринимательства;

- трудности внедрения современных технологий в учетные процессы субъектами малого и среднего предпринимательства из-за их высокой стоимости;

- крайне ограниченная методологическая поддержка со стороны профессиональных консалтинговых организаций в обеспечении методологической поддержки и контроля качества учетных процессов;

- отсутствие единой методологической базы по учету, которая включала бы конкретные рекомендации и модель учета, способствующие повышению информативности и надежности отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Понимая важную роль малых и средних предприятий в развитии современной глобальной экономики, а также трудности, с которыми сталкиваются предприниматели в современных условиях, Советом по МСФО был создан отдельный упрощенный стандарт. Он призван повысить «прозрачность» отчетности и обеспечить сопоставимость учетных данных для пользователей, в том числе потенциальных кредиторов и инвесторов, что в свою очередь позволит более эффективно привлекать средства инвесторов для выхода на новые альтернативные рынки финансирования. Все это в совокупности позволяет решить основную проблему субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно – обеспечение доступного кредитования.

Наименее инвазивным методом для внедрения такого стандарта представляется сближение отечественного бухгалтерского законодательства со стандартом для субъектов малого и среднего предпринимательства, предложенным Советом по МСФО. Такой подход предоставит возможность осуществить оптимальный переход к новым требованиям с предоставлением

компетентных разъяснений контролирующих государственных органов, ответственных за формирование политики в области бухгалтерского учета.

Именно по такому аккуратному и последовательному пути сближения стандартов идет внедрение МСФО для крупных предприятий России, предложенное Министерством финансов РФ. Неизбежность перехода отечественных организаций на МСФО вызвана привлекательными стимулами к расширению потенциальных источников кредитования. Ценность от перехода на МСФО получают как конкретный субъект малого и среднего предпринимательства, так и внешние пользователи отчетности. Внутренние пользователи, управленцы и владельцы бизнеса для принятия обоснованных решений получают актуальную управленческую отчетность, сформированную по лучшим мировым практикам, а кредиторы и инвесторы – готовый информационный продукт для анализа реального финансового положения и оценки платежеспособности.

Стоит предположить, что сближение российского законодательства, регулирующего учет субъектов малого и среднего предпринимательства, со стандартом МСФО для малых и средних предприятий, может значительно облегчить исполнение принятого Национального проекта, а также снизить трудозатраты на оценку финансового положения в долгосрочном периоде.

Для малого бизнеса существует множество различных упрощенных схем ведения отчетности. А для своевременного и правильного оформления и составления бухгалтерского и налогового учета существуют фирмы, которые оказывают любые виды бухгалтерских услуг для малых предприятий.

Только определенные организации имеют возможность и право предоставлять упрощенную форму бухгалтерского отчета. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства имеет определенный состав и включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к отчету о финансовых результатах. Составление упрощенной отчетности имеет ряд послаблений. Например, бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах и целевом использовании денежных средств заполняется сгруппированными по статьям показателями, без детализации. Из этого следует, что основная особенность заполнения упрощенной формы бухгалтерской отчетности состоит в том, что бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства, которые применяют в своей деятельности упрощенную схему отчетности, включает наименьший объем информации.

Решить основную проблему субъектов малого и среднего предпринимательства – обеспечение доступного кредитования будет возможно путем разработки единого плана внедрения стандарта МСФО для малых и средних предприятий. Данный план будет включать подробные советы по применению каждого положения, трансформационную модель и повысит информативность учета как для внешних, так и для внутренних пользователей отчетности.

Сближение российского законодательства, регулирующего учет субъектов малого и среднего предпринимательства, со стандартом МСФО для

малых и средних предприятий, может значительно облегчить исполнение принятого Национального проекта, а также снизить трудозатраты на оценку финансового положения в долгосрочном периоде.

Библиографический список

1. Агурбаш Н.Г. Система государственной поддержки малого предпринимательства в России. М.: Анкил, 2017. С. 91.
2. Андреев В. Правовой статус малых предприятий. М.: Омега-Л, 2018. С. 103.
3. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Том 2. М.: Информационно-издательский дом «Финансы», 2017. С. 13.
4. Беликова Т. Учет и отчетность в малом бизнесе. Бизнес-курс для руководителя малого предприятия. М.: Эксмо, 2016. С. 2.
5. Блинов А.О. Малое предпринимательство. Теория и практика: учебник. М.: Дашков и К, 2018. С. 33.

УДК 349.422.2: 65.012.72; 347.72

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Бойко Оксана Владимировна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, boyko_oksana@mail.ru

***Аннотация:** Проанализированы этапы составления ревизионного заключения, выдаваемого ревизионным союзом сельскохозяйственных кооперативов. Определены случаи, при которых выдаются ревизионные заключения. Предложена их классификация.*

***Ключевые слова:** сельскохозяйственный кооператив, ревизия, ревизионный союз, ревизионное заключение.*

В процессе своей жизнедеятельности организации сельскохозяйственной кооперации осуществляют взаимодействие с ревизионным союзом, получают от него услуги, связанные в том числе с ревизионной проверкой, а именно получение ревизионных заключений. Законодательно установлено несколько видов ревизионных заключений (рис. 1.).

В независимости от вида, все сельскохозяйственные кооперативы, по итогам своей деятельности, проходят обязательную (ежегодную или один раз в два года) ревизию своей финансово-хозяйственной деятельности.

Окончанием ревизионной проверки сельскохозяйственного кооператива является выдача ревизионного заключения, с приложенным к нему бухгалтерской (финансовой) отчетностью.