

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА

© 2016 Т.А. Корнеева, Т.Е. Татаровская\*

**Ключевые слова:** субъекты малого бизнеса, бухгалтерский финансовый учет, учетный процесс, риски, МСФО.

Представлены теоретические положения построения бухгалтерского финансового учета на малых предприятиях, выявлены риски, связанные с применением упрощенной системы учета.

Организация и ведение бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства осуществляются в соответствии с требованиями Федерального закона “О бухгалтерском учете” № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.<sup>1</sup> В современном законодательстве РФ отсутствуют специализированные стандарты, содержащие рекомендации для данных категорий предприятий. Существующее обобщение Минфином РФ практики применения законодательства “Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности” от 29 июня 2016 г. № ПЗ-3/2016<sup>2</sup> имеет ограниченную сферу применения в связи с тем, что предлагаемые упрощения соответствуют исключительно требованиям микропредприятий. Субъекты малого и среднего предпринимательства, ориентированные на рост масштабов бизнеса и его устойчивое развитие, применяя рекомендуемые данным нормативным документом упрощения, снижают информативность учетно-аналитического обеспечения своего предприятия. Руководство не получает релевантной, существенной, достоверной информации, что оказывает негативное влияние на принимаемые управленческие решения.

Исследование вопроса формирования информационного обеспечения риск-ориентированного управления малыми предприятиями ставит проблему анализа понятия “упрощение” (“упрощенный”) на предмет содержания риска в данной категории, а также вопрос сравнения содержания этого термина со значениями слова “рациональный” и “оптимальный”.

Понятие “упрощенный” в исследованных трактовках обладает негативными характерис-

тиками: примитивный, элементарный, поверхностный, неэффективный. Таким образом, встает вопрос о целесообразности применения данного понятия по отношению к субъектам малого предпринимательства, нацеленным на рост масштабов бизнеса и управление его рисками. Упрощенные способы и методики организации информационного обеспечения приведут как к снижению качества информации, что выражается в неспособности удовлетворить потребности ее пользователей, так и к формированию неполного и ограниченного представления о деятельности малого предприятия.

Понятие “рациональный” по своим характеристикам в вопросе формирования информационного обеспечения управления малым предприятием находится в конфликте с понятием “упрощенный” и тождественно понятию “разумный”, означая нечто осмысленное, сформированное на основании рассуждений. Кроме того, понятие “рациональный” зачастую ставят в один ряд с понятием “целесообразный”, что свидетельствует о позитивной характеристике исследуемой категории.

Понятие “оптимальный” необходимо рассматривать как характеристику, сопутствующую термину “рациональный”. Рациональная организация системы позволяет осуществить поиск оптимальных решений. Однако использование исключительно оптимального подхода приводит к игнорированию разумных и целесообразных аспектов.

Таким образом, представляется наиболее целесообразным осуществлять рационализацию (совершенствование методов и систем рациональными способами) информационного обеспечения, а при реализации его функ-

\* Корнеева Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор. E-mail: korneeva2004@bk.ru; Татаровская Татьяна Евгеньевна, кандидат экономических наук, ст. преподаватель. E-mail: tatarovskaya.tatyana@gmail.com. - Самарский государственный экономический университет.

ций применять методы оптимизации (нахождение наилучшего варианта и решения из множества возможных).

Процесс ведения бухгалтерского финансового учета и его взаимосвязь с процессом принятия решений на малом предприятии представлен на рис. 1.

Перед процедурой принятия управленческим персоналом решений необходимо провести прогнозирование и оценку рисков для того, чтобы принимаемые решения позволили в наибольшей степени минимизировать негативные последствия от наступления риска или полностью его предотвратить.

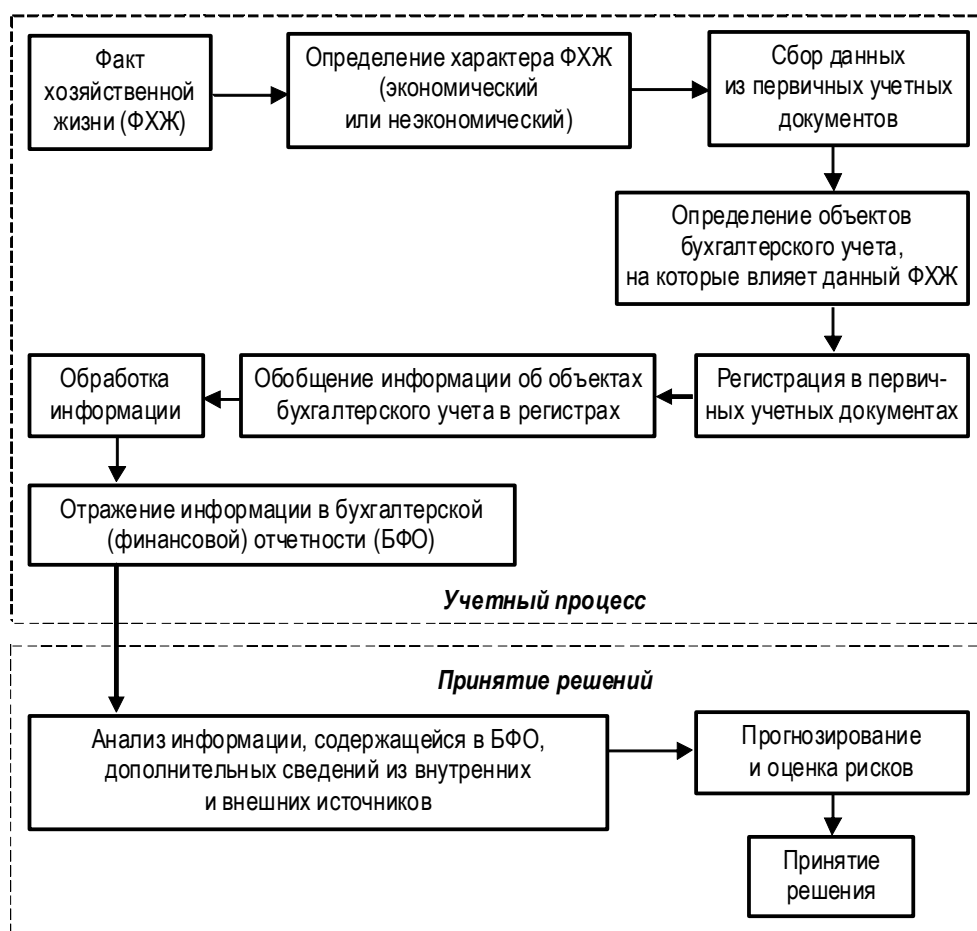


Рис. 1. Взаимосвязь процессов ведения бухгалтерского финансового учета и принятия решений в отношении рисков при риск-ориентированном управлении малым предприятием

Определение характера факта хозяйственной жизни, наблюдаемого в деятельности субъекта малого предпринимательства, необходимо для того, чтобы экономическая информация была зарегистрирована в первичных учетных документах. Однако не рекомендуется допускать игнорирования неэкономической, качественной информации, поскольку она важна для формирования целостного представления о состоянии дел на предприятии для принятия эффективных управленческих решений. Сбор данной информации необходимо осуществлять в рамках управленческого учета, не забывая, что источники ее появления могут располагаться как во внутренней, так и во внешней среде предприятия.

Таким образом, риск-ориентированное управление малым предприятием в области принятия управленческих решений предполагает использование полезной информации, полной, но не избыточной, создающей дополнительные затраты на ее сбор и обработку.

Попытка рационализировать ведение бухгалтерского финансового учета субъектами малого предпринимательства была предпринята в рамках работы Совета по международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО). Разработанный Советом стандарт для субъектов малого предпринимательства имеет своей целью формирование концептуальной основы получения уместной, надежной и полезной информации<sup>3</sup>.

Постановлением Правительства РФ № 107 от 25 февраля 2011 г. было утверждено Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации<sup>4</sup>. Переход к МСФО в России - это, прежде всего, корректировка бухгалтерских нормативных документов, которая предполагает сближение их положений с предписаниями Международных стандартов. При этом многие положения отечественных нормативных актов уже фактически воспроизводят отдельные положения МСФО. Таким образом, нормы МСФО постепенно становятся практикой учета для всех российских организаций, применяющих эти положения по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ), а следовательно, и для значимой части фирм, относящихся к малому бизнесу.

МСФО предусматривают ряд рациональных предложений для малого и среднего бизнеса в целях снижения затрат на подготовку отчетности. Это реализуется посредством отсутствия в стандартах МСФО требований по подробному раскрытию информации, что присутствует в традиционных стандартах.

Проведение сравнительной характеристики предусмотренных российскими стандартами (далее - РСБУ) и МСФО правил признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, требований к представлению и раскрытию информации на малых предприятиях позволяет определить оптимальные основы рационального ведения бухгалтерского финансового учета в субъектах малого предпринимательства. В рамках данного сравнения было выявлено следующее:

1) учетная политика:

♦ в соответствии с РСБУ: при организации бухгалтерского учета малые предприятия должны исходить из требования рациональности, т.е. их учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из особенностей деятельности и величины организации;

♦ в соответствии с МСФО: малые предприятия вправе выбрать один из двух вариантов: применять все МСФО либо применять МСФО для малых и средних предприятий;

2) бухгалтерская (финансовая) отчетность:

♦ в соответствии с РСБУ: субъект малого бизнеса, применяющий упрощенные способы, может составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме. Упрощенный состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для малых предприятий: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах. Кроме того, малое предприятие, применяющее упрощенные способы ведения учета, вправе самостоятельно разрабатывать упрощенные формы отчетности;

♦ в соответствии с МСФО: упрощенный состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для МП (отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, пояснительная записка);

3) финансовые инструменты:

♦ в соответствии с РСБУ: в случае применения упрощенных способов ведения учета организация может осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Если расчет величины обесценения финансовых инструментов затруднен, малое предприятие вправе не осуществлять его;

♦ в соответствии с МСФО: малые предприятия, использующие в своей деятельности исключительно типичные виды финансовых активов и обязательств, имеют право применять упрощенные методы учета финансовых инструментов. Для субъектов малого предпринимательства сокращено количество классификационных групп: а) финансовые инструменты, оценка которых производится по первоначальной (амортизированной) стоимости; б) финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

Наиболее целесообразным для малых предприятий методом оценки финансовых инструментов считается учет по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Для долговых инструментов установлен отдельный порядок учета после их первоначального признания - по амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента. Исключение составляют финансовые инструменты, котирующиеся на открытом рынке. Учет данных инструментов ведется по справедливой стоимости.

Малые предприятия имеют право признавать выбытие финансовых инструментов и вести учет хеджирования в упрощенном порядке;

4) исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

♦ в соответствии с РСБУ: субъекты малого предпринимательства вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, полученных в результате ошибки, в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

♦ в соответствии с МСФО: нет особенностей;

5) амортизация и обесценение деловой репутации и прочих нематериальных активов, не имеющих конечного срока использования:

♦ в соответствии с РСБУ: малое предприятие, применяющее упрощенные способы учета, вправе признавать расходы на приобретение (создание) нематериального актива в составе расходов по обычным видам деятельности. Проведение переоценки нематериальных активов для целей бухгалтерского учета необязательно;

♦ в соответствии с МСФО: малые предприятия имеют право амортизировать деловую репутацию и прочие нематериальные активы, если они не имеют конечного срока полезного использования. В случае невозможности определения срока полезного использования указанных активов предполагается, что он равен 10 годам;

6) основные средства, нематериальные активы:

♦ в соответствии с РСБУ: малое предприятие, применяющее упрощенные способы учета, вправе признавать расходы на приобретение (создание) нематериального актива в составе расходов по обычным видам деятельности;

♦ в соответствии с МСФО: субъекты малого предпринимательства ведут учет основных средств и нематериальных активов с использованием метода по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Разрешается не производить переоценку.

Пересмотр срока полезного использования основных средств и нематериальных активов производится только при существенных изменениях условий эксплуатации объекта;

7) инвестиционная недвижимость:

♦ в соответствии с РСБУ: нет особенностей;

♦ в соответствии с МСФО: учет инвестиционной недвижимости на малых предприятиях ведется по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о финансовых результатах. Субъекты малого предпринимательства имеют право не раскрывать информацию о справедливой стоимости инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости. Разрешен выбор метода оценки для каждого объекта инвестиционной недвижимости в зависимости от существующих условий и обстоятельств;

8) затраты по займам:

♦ в соответствии с РСБУ: расходы по займам признаются прочими расходами;

♦ в соответствии с МСФО: малые предприятия признают затраты по займам независимо от целей их привлечения расходами периода;

9) затраты на разработки:

♦ в соответствии с РСБУ: субъекты малого бизнеса, применяющие упрощенные способы учета, вправе списывать расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

♦ в соответствии с МСФО: субъекты малого предпринимательства имеют право учитывать затраты на разработки в составе расходов периода, в котором они были осуществлены. Отсутствует возможность капитализации расходов, связанных с разработкой коммерчески жизнеспособной продукции;

10) правительственные субсидии:

♦ в соответствии с РСБУ: нет особенностей.

♦ в соответствии с МСФО: малые предприятия признают правительственные субсидии в качестве дохода вне зависимости от того, были ли они получены на приобретение или строительство актива либо когда были выполнены условия получения субсидии;

11) исключаемые тематики стандартов:

♦ в соответствии с РСБУ: учет договоров строительного подряда; оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы; информация о связанных сторонах; отчетность по сегментам; информация по прекращаемой деятельности; учет расходов по налогу на прибыль;

♦ в соответствии с МСФО: прибыль на акцию; промежуточная отчетность; отчетность по сегментам; учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Как показало исследование, существуют значительные расхождения в сфере особых способов ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства между требованиями российского законодательства и МСФО.

Кроме того, внедрение МСФО для малых и средних предприятий сегодня в России представляется затруднительным. Большая часть компаний, применяющих МСФО в России, являются либо крупными публичными компаниями, либо дочерними предприятиями иностранных компаний. Для первых применение данного стандарта недопустимо, для вторых нецелесообразно, поскольку при консолидации потребуется проводить дополнительные корректировки для приведения отчетности в соответствие со всеми требованиями МСФО<sup>5</sup>. Однако такой стандарт может использоваться небольшими российскими компаниями в целях получения кредитов международных банков и при принятии решений о размещении своих акций на рынках капитала.

На основании исследования МСФО для малых и средних предприятий было установлено, что стандарты не содержат таких рациональных предложений, которые бы спо-

собствовали облегчению ведения учетной работы в данных организациях<sup>6</sup>. Следовательно, для обеспечения рационального ведения бухгалтерского финансового учета в субъектах малого предпринимательства необходимо нормы, содержащиеся в отечественных положениях по ведению бухгалтерского учета, систематизировать в целях формирования единого стандарта, отказавшись от упрощения учета в пользу его рационализации и дальнейшей оптимизации<sup>7</sup>. Это связано и с тем, что применение упрощенных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, как рекомендует отечественное законодательство, служит предпосылкой для появления различных рисков, примерный перечень которых был разработан авторами в рамках данного исследования и представлен в табл. 1.

Описанные в табл. 1 риски представляют угрозу для малого предприятия, поскольку их реализация способна повлечь за собой нарушение принципа непрерывности деятельности. В частности, избыточное упрощение рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Таблица 1

**Риски, связанные с применением упрощенной системы бухгалтерского финансового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наименование риска	Пояснения
Формальное ведение бухгалтерского учета	Малые предприятия обязаны представлять только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При формальном ведении бухгалтерского учета с использованием предлагаемых упрощений малые предприятия производственной сферы столкнутся с необходимостью проведения сплошной инвентаризации объектов бухгалтерского учета для оценки остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года. Проведение данной процедуры для таких малых предприятий затруднительно, поскольку предполагает ее исполнение в короткий срок в конце отчетного года
Избыточная агрегация информации	Рекомендации по упрощению плана счетов бухгалтерского учета для малых предприятий, содержащиеся в нормативных документах, порождают проблемы для предприятий, в частности, производственной сферы, имущество, расходы которых, а также расчеты с контрагентами необходимо детализировать
Неполнота отражения информации о внеоборотных активах	Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ малые предприятия при применении упрощенного режима налогообложения обязаны вести учет внеоборотных активов. В результате организации сталкивались с трудностью ведения бухгалтерского учета только основных средств и нематериальных активов, не затрагивая при этом иных фактов хозяйственной жизни
Недостоверное отражение информации о чистой прибыли	При принятии решения о выплате дивидендов учредителям малое предприятие должно располагать информацией о своей чистой прибыли, рассчитываемой исходя из данных бухгалтерского учета, который в упрощенном варианте не гарантирует достоверности при проведении данной операции
Неполучение кредита в банке	В случае появления необходимости привлечения заемных средств с применением инструментов кредитования малое предприятие должно располагать полной, детализированной и актуальной информацией о деятельности, что предполагает ведение полноценного бухгалтерского учета
Банкротство малого предприятия	Формальное ведение бухгалтерского учета, избыточная агрегация информации, неполнота отражения информации о внеоборотных активах и чистой прибыли приводит к формированию информации низкого качества, что приводит к принятию неверных управленческих решений. Снижение устойчивости финансового состояния приводит к возникновению риска неплатежеспособности, что может повлечь за собой банкротство и ликвидацию малого предприятия

не позволяет детализировать необходимую для принятия решений информацию. В рамках данного исследования разработан план счетов бухгалтерского учета в соответствии с принципом оптимальности, под которым следует понимать создание нового качества наилучшим, наиболее соответствующим определенным условиям и задачам способом, направленным на минимизацию финансовых затрат и расхода ресурсов. При объединении счетов рекомендуется первоначальные счета выделить в качестве субсчетов к агрегированному счету<sup>8</sup>.

Кроме того, сегодня в законодательстве не разработаны процедуры перехода от упрощенной системы ведения бухгалтерского учета к его ведению в полном объеме. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ обязанность ведения бухгалтерского учета снимается с индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Данные юридические лица применяют упрощенную систему налогообложения и ведут учет только доходов или доходов и расходов. При переходе на основную систему налогообложения малый бизнес сталкивается с необходимостью

ведения бухгалтерского и налогового учета в полном объеме, с обязанностью сдавать полный комплект финансовой отчетности ежеквартально<sup>9</sup>. Та же проблема может коснуться тех организаций, которые по ряду критериев перешли в статус “средних” или “крупных” предприятий. После окончания действия права представлять упрощенный вариант отчетности им будет вменена обязанность по ведению полноценного бухгалтерского учета и сдаче полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому в настоящее время большинство малых предприятий принимает решение вести полноценный бухгалтерский учет, что позволяет формировать достоверную информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность выглядит более привлекательно, чем упрощенное ведение бухгалтерского учета. Однако малое количество раскрываемых показателей не позволяет провести оценку финансового состояния малого предприятия и результатов его деятельности.

Согласно приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н “О формах бухгалтер-

Таблица 2

**Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах малого предприятия**

№ п/п	Наименование показателя	Значение текущего года, руб.	Значение предыдущего года, руб.	Относительный показатель динамики, %
1	2	3	4	5
<b>Информация об имуществе, капитале и обязательствах малого предприятия</b>				
1	Основные средства			
2	Нематериальные активы			
3	Долгосрочные финансовые вложения			
4	Сырье и материалы			
5	Готовая продукция			
6	Товары			
7	Дебиторская задолженность			
8	Денежные средства в кассе			
9	Денежные средства на расчетном счете			
10	Уставный капитал			
11	Резервный капитал			
12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
13	Кредиторская задолженность по ее видам (перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, перед внебюджетными фондами, по заработной плате и т.п.)			
<b>Информация о расходах малого предприятия</b>				
1	Себестоимость продукции			
2	Коммерческие расходы			
3	Управленческие расходы			

ской отчетности организаций” малые предприятия имеют право в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указывать наиболее важную информацию, знание которой необходимо для оценки финансового состояния и финансовых результатов организации<sup>10</sup>. Однако рекомендации о форме представления таких пояснений сегодня отсутствуют. Поэтому в рамках данного исследования разработан формат представления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах малого предприятия (табл. 2).

Предлагаемые показатели для приложения разработаны на основании существующих для бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий упрощений и состава объединенных статей отчета. Кроме того, в данной таблице реализована не только возможность представления детализированной информации по объектам бухгалтерского учета, но и возможность проведения анализа динамики изменения показателей путем сопоставления их значений с предыдущим периодом.

Данное приложение может быть использовано для внутренних управленческих целей и для удовлетворения потребностей внешних пользователей.

Низкий уровень информативности бухгалтерской отчетности является глобальной проблемой российской современности и касается не только малых предприятий. При этом считается, что таких внешних пользователей, как инвесторы, отчетность субъектов малого бизнеса не интересует. А для того, чтобы их заинтересовать, малое предприятие должно перерасти в среднее и достичь определенных успехов. Проблема заключается в общепринятой идее максимизации прибыли. В этих условиях малое предприятие со своими небольшими объемами деятельности не является предметом интереса для крупных финансовых вливаний. Однако в этом случае инвесторами игнорируются такие существенные преимущества малого бизнеса, как простота его создания, отсутствие препятствий для входа на рынок и мобильность производства, что существенно повышает конкурентоспособность и рентабельность малых предприятий.

Таким образом, современное состояние бухгалтерского финансового учета на малых

предприятиях осложнено еще и ограниченностью круга пользователей информации, формируемой и представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвесторы, партнеры, профессиональные участники рынка ценных бумаг, общественность становятся выпадающими звеньями в системе пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности ввиду не только особенностей самих субъектов малого предпринимательства как участников рынка, но и в силу ограниченности, неполноты и низкой полезности предоставляемой информации<sup>11</sup>.

Возможности субъектов малого бизнеса в отношении организации налогового учета ограничены строгими нормами налогового законодательства. Малые предприятия, выбирающие специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патентная система налогообложения), сталкиваются с рисками потери права на применение выбранного налогового режима. В первую очередь это касается малых предприятий, применяющих УСН. В случае реализации этого риска организация автоматически переводится на общий режим налогообложения начиная с квартала, когда это право было утрачено, что означает обязанность полного ведения бухгалтерского учета без упрощений. В случае применения упрощенной системы, предлагаемой законодательством, малое предприятие сталкивается с серьезными трудностями, связанными с восстановлением учета и усложнением учетных процедур.

Методическое обеспечение налогового учета и процесс его ведения представлены на рис. 2.

Процедуры контроля в условиях риск-ориентированного подхода играют важную роль в алгоритме методического обеспечения налогового учета - в отношении правильности расчета налогов и составления налоговой декларации, своевременности уплаты налогов и подачи налоговой декларации.

Методика и процедуры расчета налогов на малых предприятиях на современном этапе максимально автоматизированы. Это связано с распространенностью внедрения автоматизации во все сферы учетного обеспечения субъектов малого предпринимательства - финансового и налогового.

Определение объекта налогообложения, налоговой ставки и существующих налого-

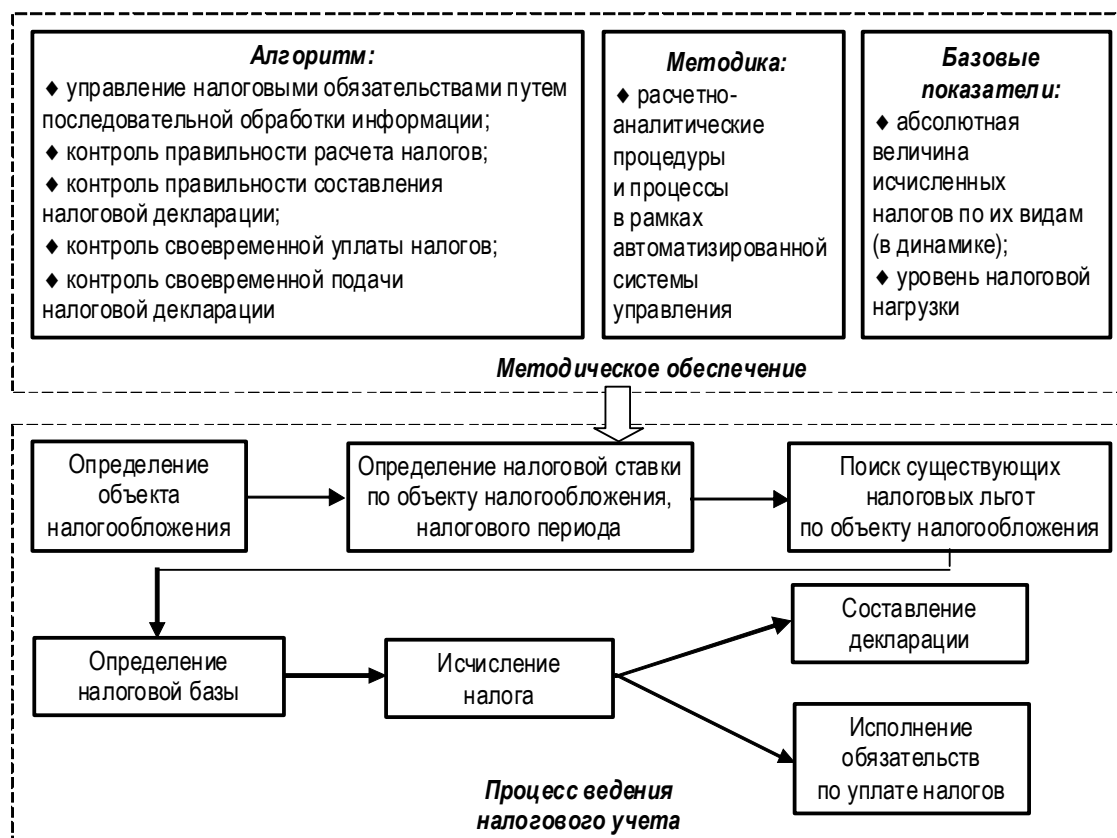


Рис. 2. Методическое обеспечение налогового учета и процесс его ведения при риск-ориентированном управлении малым предприятием

вых льгот по нему, налогового периода входит в начальную стадию ведения налогового учета. Осуществление данных действий производится один раз: при создании предприятия или появлении нового объекта налогообложения.

В процессе определения налоговой базы важно обеспечить корректный расчет доходов и расходов согласно приказу Минфина России № 64н от 21 декабря 1998 г.<sup>12</sup>

Приказ “О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства”, ПБУ 9/99 “Доходы организации”<sup>13</sup> и ПБУ 10/99 “Расходы организации”<sup>14</sup> предусматривают использование кассового метода учета доходов и расходов малыми предприятиями.

Осуществление данной рекомендации не только нарушает фундаментальный принцип бухгалтерского учета, состоящий в применении метода начисления, но и может вызвать появление расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом, что для малого предприятия создает множество проблем. Это связано с положениями п. 1 ст. 273 НК РФ<sup>15</sup>, в

соответствии с которыми компании, получившие выручку от реализации без учета НДС за последние четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал, теряют право использования кассового метода. Реалистичность данного лимита весьма сомнительна, поскольку верхняя граница отнесения предприятия к микропредприятию по критерию “выручка” составляет 120 млн руб., а к малому - 800 млн руб. Поэтому неоправданно применение кассового метода в современных условиях для малых предприятий, ориентированных на минимизацию рисков, расширение деятельности и рост бизнеса.

Кроме того, как отмечалось выше, работа по упрощенной системе бухгалтерского учета может привести к реализации рисков искажения информации о состоянии малого предприятия, а это влечет за собой риски уголовного и административного преследования. Факт непредоставления информации о деятельности предприятия налоговым органом является причиной наложения штрафов на сумму от 10 000 до 230 000 руб. согласно ст. 120 НК РФ, а за каждый непредоставлен-



ный документ в соответствии с п. 1 ст. 120 НК РФ штраф составит 200 руб. Штраф для должностного лица предусмотрен от 2000 до 3000 руб. согласно ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях РФ<sup>16</sup>. Таким образом, отсутствие полной и детализированной информации о деятельности малого предприятия может повлечь за собой негативные последствия в виде совершения уголовного или административного правонарушения.

Таким образом, существующие риски, вытекающие из норм законодательства по бухгалтерскому финансовому и налоговому учету, требуют формирования методологических и методических положений в части разработки специального стандарта, содержащего наиболее рациональные методики ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, который позволяет не допустить искажения информации и не нарушить норм налогового законодательства.

<sup>1</sup> О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [ред. от 04.11.2014].

<sup>2</sup> Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности : информация Минфина РФ ПЗ-3/2016 от 29.06.2016.

<sup>3</sup> Вахрушина М.А. Современные тенденции развития бухгалтерского учета и экономического анализа: теория и практика. Москва : Дашков и К°, 2009. 263 с.

<sup>4</sup> Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107.

<sup>5</sup> Ендовицкий Д.А., Литвин Ю.В. Развитие синтетического и аналитического бухгалтерского учета исходя из применяемых малым предприятием

форм учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 23. С. 2-12.

<sup>6</sup> Лытнева Н.А. Расходы, учитываемые в целях налогообложения при применении УСН // Бухгалтерский учет. 2011. № 2. С. 108-113.

<sup>7</sup> Мельник М.В. Роль учетно-аналитической функции для поддержания устойчивого развития организации // Инновационное развитие экономики. 2014. № 4 (21). С. 33-41.

<sup>8</sup> Андреева С.В. Развитие учетной системы в контексте инновационной динамики организации // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2015. № 2 (124). С. 109-115.

<sup>9</sup> Андреева С.В. Методологическое обеспечение редуцированной учетной деятельности малых предприятий // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2013. № 8 (106). С. 73-77.

<sup>10</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н : [ред. от 06.04.2015].

<sup>11</sup> Корнеева Т.А., Татаровская Т.Е. Аналитический инструментальный риск-ориентированного управления малыми предприятиями // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2015. № 6 (128). С. 86-90.

<sup>12</sup> О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства : приказ Минфина России от 21.12.1998 № 64н.

<sup>13</sup> Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н : [ред. от 06.04.2015].

<sup>14</sup> Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н : [ред. от 06.04.2015].

<sup>15</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : [принят ГД ФС РФ 19.07.2000] : [ред. от 08.06.2015].

<sup>16</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ : [ред. от 06.07.2016].

Поступила в редакцию 05.09.2016 г.