

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И  
ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко

« \_\_\_\_\_ » июня 2016г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый учет деятельности предприятий малого  
бизнеса (на примере ООО «АМК»)

Руководитель \_\_\_\_\_ канд. экон. наук, профессор О.Н. Харченко

Выпускник \_\_\_\_\_ группа ЭЭ12-03 БУ Ю.Е. Трифонова

Красноярск 2016

<b>Содержание</b>	
<b>Введение</b> .....	<b>3</b>
<b>Глава 1 Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства</b> .....	<b>6</b>
1.1 Тенденции развития малого бизнеса в РФ и за рубежом.....	6
1.2 Критерии отнесения предприятий к малому бизнесу.....	12
<b>Глава 2 Особенности бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий</b> .....	<b>17</b>
2.1 Международные стандарты учета и отчетности малых предприятий.....	17
2.2 Особенности организации учетного процесса предприятия малого бизнеса (на примере ООО «АМК»)	30
2.3 Анализ финансового состояния малого предприятия (на примере ООО «АМК»)	38
<b>Глава 3 Система налогообложения субъектов малого бизнеса</b> .....	<b>48</b>
3.1 Сравнительный анализ существующих систем налогообложения малого предпринимательства в РФ.....	48
3.2 Обоснование перехода ООО «АМК» с ОСНО на УСН.....	56
<b>Заключение</b> .....	<b>61</b>
<b>Список использованных источников</b> .....	<b>66</b>
<b>Приложение А</b> .....	<b>67</b>

## Введение

В современной экономике России особое место принадлежит малому предпринимательству. Именно в этой сфере сокрыт неисчерпаемый запас идей, накоплен человеческий потенциал, что позволяет внести огромный вклад в рост благосостояния страны и стать сильнейшим фактором, что ускорит как экономическое, так и социальное развитие страны. Развитие малого бизнеса способствует постепенному созданию значительного слоя мелких собственников, который мог бы впоследствии стать основой социально-экономических преобразований, своего рода гарантом политической стабильности и обеспечения разного рода реформ.

Малое предпринимательство раскрывает внутренний потенциал каждого из участников предпринимательской деятельности, а так же является прекрасным источником обеспечения средств существования. Именно благодаря малому бизнесу происходит такое явление, как снятие социальной напряженности путем создания новых рабочих мест, и как следствие снижение уровня безработицы.

Даже обладая весьма скромными размерами (как по объему продаж, так и по числу работающих сотрудников), за счет их большого количества в экономически развитых странах малые и средние предприятия выступают важными субъектами экономики. В зависимости от страны малое предпринимательство предоставляет до 90% рабочих мест, а доля его участия в ВВП оценивается в 10-90%.

В нынешнее время, когда экономический кризис сильно подрывает экономику, необходимость создания благоприятных условий для развития малых предприятий крайне высока, поскольку именно малый бизнес может стать той самой опорой для экономики страны, которая сможет помочь государству выбраться из зоны кризиса.

В связи с этим, в настоящее время весьма актуально изучение предприятий малого бизнеса, особенностей их бухгалтерского и налогового учета, тенденций их развития и опыт разных стран в этой области.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по применению специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства сферы торговли.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- выявить тенденции развития малого бизнеса в России и за рубежом
- охарактеризовать документооборот и формирование отчетности на малых предприятиях;
- провести сравнительный анализ существующих систем налогообложения малого предприятия оптовой торговли (на примере ООО «АМК»)

Объектом было выбрано предприятие, относимое к разряду малого бизнеса – ООО «АвтоматикаМонтажКабель», занимающееся торговой деятельностью и перешедшее с 2016 г. на упрощенную систему налогообложения.

Предмет исследования - особенности учётно-аналитического процесса на предприятиях малого бизнеса.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении аргументируется актуальность темы, поставленная цель и способы ее достижения, характеризуются объект и предмет исследования, упоминается информационная база для исследования.

В первой главе рассматриваются тенденции развития малого бизнеса, как в нашей стране, так и за рубежом, в таких странах как, например Германия, США, Япония; приводятся рекомендации по улучшения состояния малого бизнеса в России через опыт зарубежных стран; характеризуются предприятия

малого бизнеса и объясняются критерии причисления организаций к предприятиям малого бизнеса.

Во второй части бакалаврской работы рассматривается потенциальная возможность стандартизации учета и отчетности малых предприятий на территории Российской Федерации и вклад созданного в 2009г. для нужд малого бизнеса международного стандарта учета и отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса для развития использования международной отчетности малым предпринимательством. Проводится анализ особенностей учетного процесса малого предпринимательства в сфере торговли на примере Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель», а так же анализ финансового состояния предприятия на основании упрощенной финансовой отчетности субъектов малого бизнеса.

В третьей главе выпускной квалификационной работы проводится сравнительный анализ существующих систем налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации, объясняются причины перехода Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель» с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Приводится аргументированное мнение о целесообразности подобных действий, и соответственно положительные и отрицательные стороны перехода с одной системы на другую. Рассматривается возможность получения предприятием патента и соответственно использования системы налогообложения на основе патента.

Информационной базой для исследования послужили законодательные акты в области бухгалтерского и налогового учета (НК РФ; Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»; Федеральный закон от 6.12.2011 г «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ; ПБУ 4/1999); учебники, учебные пособия, журнальные статьи и др.

# **1 Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства**

## **1.1 Тенденции развития малого бизнеса в Российской Федерации и за рубежом**

В сфере экономики нашей страны субъекты малого предпринимательства функционируют наряду с крупными и средними предприятиями. Но что более важно, они служат неоценимым и весьма эффективным источником дохода для бюджетной системы страны.

Доступность малого бизнеса, как сферы деятельности для широкого круга людей обусловлена тем, что его функционирование не предполагает крупных финансовых вложений, а так же не требует наличия больших трудовых и материальных ресурсов. Рассматривая положительную роль малого бизнеса в масштабе экономики страны можно отметить, что она заключается и выражается в том, что он более гибок, а так же быстрее реагирует на изменения во внешней среде и дает дополнительные рабочие места.

Не секрет, что для многих государств развитие малого предпринимательства играет важную роль, ведь фактически, именно малое предпринимательство обеспечивает большую часть ВВП любого развитого государства. Именно по этой причине такой стратегически важный и необходимый вид бизнеса тщательно оберегается и поддерживается государствами.

Правительство Российской Федерации аналогично другим странам, так же предпринимает попытки по улучшению качества жизни для процветания малого бизнеса. На практике малое предпринимательство РФ начало действовать в полную силу ориентировочно с 1990 г. И на начало 2003 г. уже насчитывалось практически 900 тыс. малых предприятий. [21, 5]. Таким образом, вот уже более 20 лет российским государством проводится тщательный анализ малого и среднего бизнеса, как ведущей части экономики, поиск решений в пространстве для выстраивания стратегий развития у данного

вида бизнеса. Впрочем, несмотря на эту, казалось бы, продолжительную историю экономических реформ, в целом, складывающаяся для страны картина выглядит отнюдь не радостно.

Согласно последним, проведенным федеральной службой государственной статистики исследованиям, общая доля малого и среднего бизнеса в ВВП России составляет около 20%, в то время как в странах Западной Европы, таких как Франция, Германия и Великобритания, доля малых и средних предприятий составляет порядка 50-65%. [21, 6]. А ведь это, если брать в сравнение Италию, где доля малого и среднего бизнеса превышает отметку в 80%, нельзя считать самым большим показателем.

Таким образом, данные доли малого предпринимательства в РФ ниже уровня развитых зарубежных стран практически в пять раз, что в свою очередь означает далеко не полностью использованный колоссальный потенциал для развития малого бизнеса в России.

Разумеется, значимость малого бизнеса имеет различные оттенки в экономике разных стран. На текущий момент в Германии насчитывается приблизительно 3,5 млн. малых предприятий, что составляет 80% всех предприятий страны. На этих предприятиях занято около 70% трудоспособного населения страны. В 50-60-е годы XX в., малый бизнес в Германии помог стремительному росту экономики, обеспечив страну половиной рабочих мест. [21, 7]. В 1978г. руководство ФРГ приняло программу о стимулировании накоплений для открытия собственного дела, благодаря чему, частным лицам стали предоставлять кредиты на достаточно длительные сроки под весьма низкие проценты с твердой процентной ставкой и погашением кредита точно по составленному, еще до заключения кредитного договора, плану.

В Германии насчитывается более 600 тыс. малых ремесленных предприятий, которые занимаются 97 видами различной деятельности. [21, 7]. Четверть, из которых работают на экспорт товаров и обеспечивают 17% объема внешней торговли страны, а еще 860 тыс. человек являются представителями свободных профессий. Таким образом, объем инвестиций в

формирование малого бизнеса в Германии составляет порядка 51,5% от всех финансовых вложений страны. Стоит так же отметить, что одной из особенностей развития малого бизнеса в Германии является развитие инновационного бизнеса. На сегодняшний день принимаются такие меры как государственная помощь малому инновационному бизнесу, открытие технологических центров и исследовательских институтов, а так же разработаны специальная транспортная линия.

Япония в свою очередь, по своему экономическому уровню, стала первой страной капиталистического мира во многом благодаря развитию малых предприятий. На текущий период в Японии количество малых предприятий составляет 6,5 млн. организаций - 99% от общего числа предприятий в стране. Причем занято на них 54 млн. человек, что составляет 80% всей рабочей силы Японии. Доля их ВВП – около 55% (почти 3 трлн. долларов), в капитальных вложениях – около 40%, доля в экспорте всей японской продукции составляет 15%. [25, 4].

В Японии, вопреки большому количеству малых предприятий, настоящего малого бизнеса не очень много в силу того, что японский малый бизнес включен, как правило, в действующий ритм крупного предприятия и главным образом в виде субпоставщиков. Подобное назначение малым предприятиям предписано, причем оно очень выгодно и надежно. Особенностью японского бизнеса является то, что там всё делается через посредников. Становление и развитие малого предпринимательства в Японии способствует развитию экономики, увеличению числа собственников, росту доли экономически активного населения.

На сегодняшний день в США насчитывается приблизительно около 7 млн. предприятий с количеством наемных работников менее 500 человек, из них на 6 млн. предприятий занято менее 20 человек. Помимо этого, действует 18,3 млн. индивидуальных несельскохозяйственных предприятий. [25, 8]. Это означает, что примерно каждая третья американская семья вовлечена в сферу малого бизнеса. Несмотря на то, что в стране каждый год регистрируется около



600 тыс. предприятий, в это же время и ликвидируется около 500 тыс. [21, 4]. Вся проблема состоит в том что, владельцы малых предприятий очень деликатно и гибко реагируют на динамику спроса. Другими словами осознав, к примеру, что в иной сфере или на другом месте их положение и достаток будут лучше, они просто сворачивают свой старый бизнес и открывают новый.

Опыт США показывает, что в условиях ресурсной необеспеченности мелкого инновационного бизнеса, важнейшим фактором его существования является формирование своеобразной сети его поддержки.

В настоящее время в России зарегистрировано 890 тыс. малых предприятий, в которых работают почти 6,5 млн. человек, а индивидуальных предпринимателей насчитывается около 3 млн. человек. [23, 6].

Естественно из-за различий в экономической структуре стран, нельзя с уверенностью говорить о том, что количество предприятий играет решающую роль. В данном случае, скорее наоборот.

Статистически получается, что в мире от половины до двух третей всех изобретений приходится на сферу малого бизнеса. Предприятия России дают национальной экономике в процентном соотношении в 2 раза больше чем малый бизнес развитых стран, так как 7 российских предприятий на тысячу населения обеспечивают 14% промышленной продукции, а в развитых странах на тысячу населения приходится 40-60 предприятий, что соответственно говорит о динамичности и эффективности российского малого бизнеса.

С другой стороны, важно то, что степень развития малого бизнеса недостаточна для быстрого создания рабочих мест, оживления спроса и предложения на товары и услуги, снижения социальных проблем на затраты бюджетов всех уровней. Тем более что в последние годы состав предприятий не меняется, а производственная сфера деятельности кажется намного менее привлекательной, нежели непроизводственная.

Рассмотрим темпы развития малых предприятий в Российской Федерации более детально. Согласно данным Федеральной службы государственной статистики на период с 2013 по 2015 гг.

Количество малых предприятий за данный период выросло на 3,5%, причем с 2013 г. по 2014 г. рост составил 0,4%, а с 2014 г. по 2015г. увеличение количества предприятий было более значительным. В итоге динамика роста в этот период составила 3%.[23, 9].

Несмотря на это положительное явление, есть и другая сторона. В это же время наблюдается динамика снижения количества работников, которые задействованы на малых предприятиях в период с 2013г. по 2015 г. В среднем, за этот период количество занятых работников снизилось на 3,9% что можно считать как весьма существенный спад.

Анализ данных по обороту малых предприятий помог заметить следующую динамику в изменении суммы оборотных средств за обозначенный промежуток времени с 2013 г. по 2015 г. оборот средств уменьшился на 20,7%. И хотя в 2014 г. мы можем наблюдать увеличение доли оборота, которое составило 6,5%, тем не менее, по представленным данным можно сделать вывод о том, что одной из наиболее острых проблем малого предпринимательства в России на сегодняшний день является сокращение количества работников.

Скорее всего, это связано не только с экономическим кризисом, но и с рядом других не менее важных факторов. Так, сокращение численности работников может быть обусловлено:

- стремлением работодателей снизить издержки
- стремлением сократить численность персонала в связи с уменьшением количества поступающих заказов
- стремлением сократить численность работников, не имеющих преимуществ перед другими (т.е. например, женщин с детьми до 3-х лет)

Таким образом, действия по сокращению штата сотрудников обусловлены тем, что процесс увольнения работников является наиболее быстрым и эффективным способом повышения дохода от предприятия. Хотя

подобные действия и не всегда являются рациональным выбором (например, теряются квалифицированные кадры).

Процентная доля оборота малых предприятий больше всего в оптовой и розничной торговле, ремонте автотранспортных средств и бытовых изделий. Так же, важное место занимает строительство и операции с недвижимым имуществом. В то же время самая меньшая доля пришлась на добычу полезных ископаемых и распределении электроэнергии, газа и воды. Это обусловлено тем, что распределением ресурсов занимаются в основном крупные компании-гиганты или государство, поэтому вполне логично, что доля таких предприятий в малом бизнесе очень мала.

Как уже было, обозначено ранее, эффективное развитие малого бизнеса в России связано с рядом определенных трудностей и проблем, которые правительство предпочитает игнорировать.

Во-первых, стоит сразу отметить, что зачастую законодательный бизнес предпринимательства формируется совершенно бессистемно. Бизнес в России развивается в условиях высоких налоговых ставок, лишаящих фирмы значительной части конечного результата своей деятельности.

Во-вторых, свободе хозяйственной деятельности, договорам и объединениям противостоит монопольная организация хозяйства, которую нельзя так просто отметить потому, что экономические структуры России на протяжении десятилетий создавались именно как монополии.

В-третьих, товарно-денежный обмен в России сильно затруднен несовершенством финансово-кредитных отношений. В это же время, когда кризис набирает обороты все труднее и труднее для предпринимателей начинать свое дело.

В итоге, даже если определенные организационные вопросы были отработаны – вышли документы правительства, Президента, то финансовая сторона по-прежнему остается сложной.

«Будущее российской экономики во многом зависит от развития малого и среднего бизнеса», заявляют российские аналитики. Но основная проблема по-

прежнему состоит в том, что, несмотря на все надежды, сектор малого и среднего бизнеса слишком слаб, чтобы в период кризиса, который сейчас набирает обороты, вытянуть страну вверх, с глубины, без помощи со стороны государства.

## **1.2 Критерии отнесения предприятий к малому бизнесу**

Малое предпринимательство (малый бизнес) - это предпринимательская деятельность, осуществляемая лицами, зарегистрированными в качестве субъектов малого бизнеса в установленном Законом порядке и удовлетворяющими критериям, определяющими их как особых субъектов предпринимательства. [11, 123].

Понятие «малое предпринимательство» предполагает какую-то количественную определенность, которая позволяет отделить её от иных более крупных форм хозяйствования. Однако достаточно сложно указать конкретные количественные показатели, позволяющие дать исчерпывающую характеристику определения малого бизнеса. В современной экономике применяются различные критерии отнесения субъектов предпринимательской деятельности к малому бизнесу, при этом выработать единые количественные показатели проблематично. Трудность заключается в следующем:

- могут различаться законодательно определенные критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малому предпринимательству;
- объективные условия предпринимательской деятельности в различных отраслях экономики несопоставимы;
- существуют различия в разных странах в методике расчета наиболее часто используемых показателей (объем продаж, оборот, стоимость активов, размер уставного капитала и др.).

Важно понимать, что малое предприятие невозможно зарегистрировать как какую-либо организационно-правовую форму. Для того чтобы быть малым предприятием, необходимо постоянно соответствовать определенным

критериям. Согласно, российскому законодательству, сейчас этими критериями являются численность работающих и доля государственной, муниципальной собственности общественных объединений в уставном капитале этих предприятий.

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства. [19, 8].

Непосредственно для юридических лиц, установлен отдельный критерий отнесения к малому бизнесу - суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов). А также доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не должна превышать 25%.

Этот критерий, в свою очередь, лишил права отнесения к числу предприятий малого бизнеса, большинство предприятий с иностранным капиталом. Согласно законодательству РФ иностранные юридические лица, формально отвечающие критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства по российскому законодательству, но созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, не могут рассматриваться как малые предприятия. Таким образом, предприятия, созданные в соответствии с законодательством РФ, в уставном капитале

которых доля одного или нескольких иностранных юридических лиц превышает 25%, а также иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, не могут быть отнесены к субъектам малого предпринимательства.

Выделяют три категории хозяйствующих субъектов в зависимости от численности работников. Для малого предприятия средняя численность работников за предшествующий календарный год составляет от 16 до 100 человек, для микропредприятия - до 15 человек включительно.

Предусмотрен также критерий предельного значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовой стоимости активов для каждой категории субъектов малого бизнеса:

- 1 Микропредприятия - 60 млн. руб.
- 2 Малые предприятия - 400 млн. руб. [19, 15].

По данным предшествующего календарного года, ежегодно определяется величина критериев. Исключением являются вновь созданные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, которые могут быть отнесены к субъектам малого предпринимательства в году начала деятельности на основании показателей, рассчитанных со дня государственной регистрации. Категория субъектов малого бизнеса может измениться, если предельные значения критериев будут выше или ниже установленных в течение двух календарных лет подряд.

Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия за календарный год должна определяться с учетом всех его работников, в том числе и тех работников, которые работают по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений, указанных микропредприятия или малого предприятия.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год исчисляется в порядке, установленном статьей 249 Налогового кодекса РФ.[1]

Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Малые предприятия, как хозяйствующий субъект обладают самостоятельностью в осуществлении своей хозяйственной деятельности, распоряжении выпускаемой продукции, прибылью, оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Подобно любым другим предприятиям, малые предприятия так же действуют на основании устава, где определены организационно-правовая форма предприятия, его наименование, местонахождение, предмет и цели деятельности, органы управления и контроля, порядок образования имущества предприятия, его выкупа (если оно приватизируется), условия реорганизации и прекращения деятельности, банкротство.

С юридической точки зрения, малое предприятие может существовать в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных для коммерческих организация в Гражданском кодексе РФ:

- хозяйственные товарищества и общества;
- производственные кооперативы;
- государственные и унитарные предприятия.[20].

Существует множество факторов, характерных для организаций малого бизнеса, выделим следующие факторы:

1 Скромные финансовые возможности по привлечению высококвалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету и другим областям (в частности, юриспруденции, маркетингу, менеджменту).

2 Потребность во всесторонних знаниях законодательства для осуществления своей деятельности.

3 Небольшая численность работников.

4 Слабая защищенность перед произволом налоговых и иных контролирующих государственных органов.

- 5 Представление руководства организации о бухгалтерском учете как средстве для исчисления налоговых обязательств.
- 6 Недостаточное знание руководством задач бухгалтерского учета.



## **2 Особенности бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий**

### **2.1 Международные стандарты учета и отчетности малых предприятий**

Реформирование системы российского бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности стало причиной значительного интереса со стороны научных и практических работников с точки зрения перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий.

В 2009г. специально для малых и средних предприятий был разработан новый, упрощенный международный стандарт финансовой отчетности.[27, 3] Несмотря на тот факт, что сравнительно недавно этот стандарт претерпел изменения, тем не менее, все еще существует ряд ключевых проблем при переходе на новую форму отчетности.

Рассмотрим основные упрощения МСФО для малого и среднего бизнеса в отношении требований к представлению и раскрытию информации, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов. Выделим основные достоинства и недостатки данного Стандарта, обратим внимание на ключевые проблемы при переходе на новую форму отчетности.

В целом, можно отметить, что малый бизнес в России характеризуется острой нехваткой финансирования по причине малой величины индивидуального капитала. Весь с трудом собираемый стартовый капитал уходит в оборот, а производственный цикл предприятий не всегда совпадает со временем обращения капитала. Таким образом, единственными решениями выступают потребность либо в кредите для бизнеса, либо необходимость в привлечении инвестиций, в том числе и иностранных. Однако даже в этих решениях существуют существенные недостатки. Так при взятии кредита организацией, неудобство состоит в том, что по сравнению со средним или крупным бизнесом процентные ставки на услуги кредитования малого бизнеса

выше. С другой стороны, способ финансирования деятельности через инвестиции, не смотря на свою привлекательность, не является достаточно распространенным по нескольким причинам. Отечественные инвесторы нацелены на извлечение прибыли в краткосрочном периоде, следовательно, предпочитают вкладывать в более крупный бизнес, нежели в малый бизнес. Это объясняется тем, что вложения в малый бизнес принесут желаемые результаты, и объемы денежных средств лишь спустя длительный промежуток времени, что соответственно делает их невыгодными.

В данных условиях, одной из альтернатив для развития малого бизнеса в России является привлечение иностранных инвестиций. Однако одно из основных условий для данного привлечения состоит в том, что финансовая отчетность организаций должна соответствовать международным стандартам. При этом следует отметить, что в России на 2016 г. существуют слишком малое количество предприятий, а микропредприятия зачастую даже не имеют в штате квалифицированного бухгалтера. Таким образом, говорить о том, что данные предприятия имеют специалистов в области международных стандартов, не предполагается возможным.

К сожалению, тот факт, что малые предприятия не готовы к введению и принятию международных стандартов, а руководители такого вида организаций по причине отсутствия необходимых знаний не имеют возможности оценить преимущества их внедрения, является ключевой проблемой при переходе на новую форму отчетности.

За последнее десятилетие МСФО претерпели значительные изменения в сторону усложнения требований к учету и все большей детализации раскрытия информации. В силу того что требования разрабатывались для удовлетворения информационных потребностей пользователей отчетности крупных компаний, чьи ценные бумаги обращаются на финансовых рынках, следование им в полном объеме существенно увеличивало нагрузку на предприятия малого и среднего бизнеса, даже несмотря на некоторые послабления, предусмотренные в стандартах для данной категории компаний. В результате Советом по МСФО

было принято решение о необходимости разработки отдельного упрощенного стандарта для малых и средних предприятий. Данный Стандарт 09.07.2009 был официально опубликован и вступил в силу с момента его опубликования и стал действовать, как самостоятельный документ наряду с полной версией МСФО.[26]

Международный стандарт финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса (IFRS for SMEs) - это самостоятельный Стандарт объемом около 200 страниц, не имеющий номера, поскольку представляет собой изложение отдельных требований полного комплекта МСФО. [27, 3].

В качестве цели Стандарта Совет по МСФО планировал предоставить упрощенный и автономный набор учетных принципов, основанных на полной версии МСФО и подходящих для менее крупных компаний.

Актуальность МСФО для малого и среднего бизнеса обусловлена рядом причин:

- 1 развитием международной торговли;
- 2 расширением рынков капитала малыми и средними предприятиями, составляющими более 90% всех компаний в мире;
- 3 производственной деятельностью;
- 4 осуществлением трансграничных операций.

Исходя из актуальности МСФО, предполагалось, что применение Стандарта будет способствовать большему распространению МСФО, как в Европе, так и во всем мире.

Данная позиция обосновывается тем, что большая трудоемкость и высокая затратность подготовки финансовой отчетности, в соответствии со всеми требованиями международных стандартов, являлись основными сдерживающими факторами распространения МСФО среди небольших компаний, не планирующих размещать свои ценные бумаги на фондовых рынках. Таким образом, существенное упрощение учетных принципов, приводящее к снижению стоимости составления отчетности, имеет большое значение для данной категории предприятий.

Важным аргументом в пользу создания упрощенного Стандарта для малого и среднего бизнеса послужило и то, что недостаточные компетенция и профессиональные навыки бухгалтеров и аудиторов малого и среднего бизнеса, необходимые для осуществления сложных расчетов, требуемых полной версией МСФО, приводили к существенному снижению достоверности финансовой отчетности малого и среднего бизнеса. Стандарт также нацелен на удовлетворение информационных потребностей пользователей финансовой отчетности малого и среднего бизнеса, которых больше интересуют краткосрочные денежные потоки, ликвидность и платежеспособность компании, нежели стоимость компании на рынке.

Таким образом, целью Совета по МСФО при разработке Стандарта для малого и среднего бизнеса было, с одной стороны, удовлетворение потребностей пользователей отчетности компаний малого и среднего бизнеса, а с другой - снижение стоимости составления отчетности.

Испытания по внедрению в практику учета новых стандартов проводились в 2007 г. на примере 116 непубличных компаний 20 стран, как экономически развитых (США, Франция, Дания, Нидерланды, Италия и др.), так и развивающихся (Индия, Малайзия, Танзания и др.). [26]. Проведенный тест выявил ряд серьезных недостатков проекта, которые в свою очередь были приняты во внимание, а так же по возможности максимально устранены в окончательной версии Стандарта. В частности, из текста Стандарта были исключены прямые ссылки на полную версию МСФО, поскольку это позволяло непубличным компаниям применять более сложные методы учета, в случаях, когда методы, описанные в Стандарте, их по каким-либо причинам не устраивали. Ссылки также содержались и на темы, исключенные из Стандарта по причине их неприменимости для типичного предприятия малого и среднего бизнеса. Наличие таких ссылок в Стандарте вызвало больше всего недовольства среди представителей компаний, участвующих в тестировании. Это объяснялось тем фактом что, с одной стороны, следование ссылкам на полную версию МСФО усложняло работу бухгалтера и аудитора, которым

необходимо было изучать два набора учетных принципов вместо одного упрощенного, а с другой - приводило к несопоставимости отчетных данных компаний малого и среднего бизнеса, использующих разные комбинации учетных принципов.

В результате было решено устранить ссылки на полный текст Стандарта что привело к тому что были исключены многие сложные методы учета, а к оставшимся - добавлено руководство по их применению; окончательно удалены тематические разделы, касающиеся вопросов, с которыми типичное предприятие малого и среднего бизнеса никогда не столкнется.

Среди последних изменений также можно отметить дальнейшее упрощение принципов признания и оценки элементов финансовой отчетности и снижение требований по раскрытию информации, игнорирование возможных будущих изменений полной версии МСФО при разработке Стандарта. Согласно обновленному Стандарту предприятиями малого и среднего бизнеса являются те предприятия, которые:

- 1 не обязаны представлять свою финансовую отчетность широкому кругу пользователей,
- 2 выпускают финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей.

К внешним пользователям здесь относятся владельцы, не участвующие в управлении бизнесом, а также существующие и потенциальные кредиторы, кредитно-рейтинговые агентства.

Предприятие обязано представлять финансовую отчетность широкому кругу пользователей, если:

- 1 его долговые или долевые инструменты обращаются на открытом рынке или оно находится в процессе выпуска таких инструментов для торговли на открытом рынке (национальная или иностранная фондовая биржа или внебиржевой рынок, включая местные и региональные рынки) или

2 предприятие является фидуциаром в отношении активов широкого круга сторонних лиц, что является одним из видов его основной деятельности.

Это типично для банков, кредитных союзов, страховых компаний, брокеров или дилеров ценных бумаг, паевых фондов и инвестиционных банков.

Важно отметить, что Стандарт не указывает критерий, по которым предприятия будут рассматриваться как малые и средние. Предполагается, что критерии будут устанавливаться в соответствии с законодательством той юрисдикции, в которой существует компания.

В России, например, это Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 N 556 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".

В целом, можно заключить, что МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса представляет собой упрощенный комплект МСФО, однако некоторые общеизвестные термины претерпели изменения. Например, бухгалтерский баланс назван отчетом о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках - отчетом о совокупном доходе, о прибылях и убытках, доля меньшинства - неподконтрольным пакетом акций.

Некоторые темы, содержащиеся в МСФО, оказались исключенными из МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса, среди которых промежуточная отчетность, прибыль на акцию, учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Рассмотрим основные упрощения, приведенные в Стандарте в отношении признания и оценки активов и обязательств, доходов и расходов, требований к представлению и раскрытию информации.

Принципы и методы учета финансовых инструментов изложены в Стандарте в двух разделах.

В первом разделе "Основные финансовые инструменты" представлены требования по учету типичных финансовых инструментов, с которыми в той или иной степени сталкиваются все предприятия малого и среднего бизнеса (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, займы и кредиты, депозиты, облигации и прочие долговые инструменты, неконвертируемые привилегированные акции и т.п.).

Второй раздел "Прочие финансовые инструменты" содержит руководство по учету более сложных инструментов и сделок, в том числе и принципов хеджирования. Так, малые и средние компании, встречающиеся только с типичными финансовыми активами и обязательствами, могут пользоваться только основным, более простым, разделом учета финансовых инструментов.

Учет по первоначальной стоимости за минусом обесценения предложен в качестве наиболее предпочтительного метода оценки финансовых инструментов. При этом долговые инструменты после первоначального признания должны учитываться по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Однако, в случае если долевые инструменты, которыми владеет компания, котируются на открытом рынке, тогда такие финансовые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости.[26].

Также был установлен более простой принцип признания выбытия финансовых активов и обязательств, упрощен учет хеджирования. Необходимо отметить, что для компаний, имеющих большой объем финансовых вложений, предусмотрена возможность применения требований полного МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (а в дальнейшем - МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты") в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств наряду с требованиями упрощенного Стандарта в отношении раскрытия информации.

При учете инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании наиболее предпочтительным методом считается метод учета по первоначальной стоимости (включая затраты по сделке) за минусом

обесценения. Доходы по дивидендам в этом случае признаются в качестве дохода независимо от того, выплачиваются ли они из прибыли, заработанной до или после осуществления инвестиций, т.е. начала участия в компаниях.

Однако в Стандарте указано, что в случае, если акции ассоциированной или совместно контролируемой компании котируются на рынке и данные об их котировках официально публикуются, организация обязана учитывать такие инвестиции по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток того года, в котором данное изменение произошло. Если компания имеет вложения в дочерние предприятия, приобретенные не для продажи в течение 12 мес., то согласно Стандарту она обязана предоставлять консолидированную финансовую отчетность, включающую отчетность всех принадлежащих ей дочерних компаний, в том числе и предприятия специального назначения. Освобождаются от данной обязанности только те компании, которые в свою очередь являются дочерними, и только при условии, что их материнская компания составляет консолидированную отчетность в соответствии с полной или упрощенной версией МСФО.

Данное требование, представляется обоснованным, поскольку отдельная отчетность материнской и дочерней компаний, скорее всего, не будет отражать реального финансового положения компаний в силу существенности внутригрупповых отношений организаций такого типа, осуществленных на нерыночных условиях. Более того, нередко предприятия малого и среднего бизнеса делятся на несколько компаний для целей оптимизации налогообложения, а на практике действуют как одна экономическая единица. В этом случае только консолидированная отчетность будет представлять интерес для пользователя.

Процедуры консолидации, по сути, не отличаются от процедур, описанных в полном тексте МСФО. Однако Стандарт не содержит указаний относительно действий компании в случае потери контроля над дочерней компанией, за исключением того, что при потере контроля материнская компания учитывает оставшуюся инвестицию в дочернюю компанию (если



есть) по ее первоначальной стоимости, а не по справедливой стоимости, как указано в полной версии.

Инвестиции в дочерние компании, приобретенные для краткосрочной продажи, учитываются по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, если справедливая стоимость акций может быть надежно оценена. В противном случае учет ведется по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

Подготовка материнской компанией отдельной финансовой отчетности в дополнение к консолидированной отчетности не запрещена.[27]

Дочерняя компания, которая сама по себе не является публичной компанией, при подготовке индивидуальной отчетности может использовать данный Стандарт независимо от того, использует ли материнская компания полную версию МСФО или нет. Однако в этом случае при консолидации отчетности предприятию необходимо провести дополнительные корректировки для обеспечения сопоставимости данных.[27]

Важным нововведением, является то, что в Стандарте приведены понятие и принципы составления комбинированной отчетности, которых нет в полном тексте МСФО. [27, 154].

Комбинированная отчетность представляет собой сводную финансовую отчетность двух или более компаний, контролируемых одним инвестором (физическим лицом). Среди компаний малого и среднего бизнеса ситуация, когда несколько компаний принадлежат одному частному инвестору, встречается довольно часто, и комбинированная отчетность, составленная по всем компаниям, будет полезна как для собственника, так и для других пользователей отчетности, например банков.[26]

Серьезным упрощением учета представляется разрешение амортизировать деловую репутацию и прочие нематериальные активы, не имеющие конечного срока использования. Если компания не может оценить срока полезного использования деловой репутации или другого нематериального актива, то предполагается, что он равен 10 годам. Такой

сравнительно небольшой срок был выбран, чтобы минимизировать возможность завышения оценки нематериальных активов.

Наряду с начислением амортизации компания должна ежегодно тестировать деловую репутацию или нематериальный актив, не имеющий конечного срока использования, на выявление признаков обесценения и оценивать возмещаемую стоимость актива только при наличии таких признаков (а не ежегодно, как требуется в полной версии МСФО). В Стандарте содержатся основные внутренние и внешние индикаторы, указывающие на возможное обесценение актива, а также методы определения возмещаемой стоимости актива как наибольшей величины из стоимости продажи за минусом расходов на продажу и ценности использования.

Для учета основных средств и нематериальных активов предусмотрен только один метод - метод учета по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Альтернативный учет по переоцененной стоимости запрещен. Пересмотр срока полезного использования, ликвидационной стоимости и метода начисления амортизации должен производиться только в условиях существенного изменения условий эксплуатации объекта.

Если справедливую стоимость инвестиционной недвижимости можно получить, не прилагая для этого чрезмерных затрат или усилий, то инвестиционная недвижимость должна учитываться по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о прибылях и убытках. В случаях, когда определение справедливой стоимости затруднено, инвестиционная собственность будет учитываться в составе основных средств компании по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения, до тех пор, пока оценка по справедливой стоимости не станет доступной. Стандарт не требует раскрытия информации о справедливой стоимости инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости.

Существенным послаблением является возможность выбора метода оценки для каждого объекта инвестиционной недвижимости в зависимости от текущих обстоятельств. Вместе с тем необходимость учета инвестиционной недвижимости в составе основных средств по первоначальной стоимости по причине сложности получения информации о справедливой стоимости может значительно ухудшить финансовые показатели девелоперских компаний (девелоперская компания - заказчик строительства, который организует само строительство объекта).

Затраты по займам независимо от целей использования заемных средств должны признаваться расходами периода. Метод списания на расходы значительно превосходит метод капитализации затрат по займам по простоте применения, однако, по мнению авторов, для обеспечения большего сходства упрощенной отчетности с отчетностью, подготовленной по всем требованиям МСФО, можно было оставить возможность капитализации затрат по целевым займам, что не представляет особой сложности для малого и среднего бизнеса.

Согласно требованиям Стандарта все затраты на разработки должны списываться на расходы периода, в котором они были понесены. Возможность капитализации расходов, связанных с разработкой коммерчески жизнеспособного продукта, отсутствует. Невозможность капитализации затрат на разработки может негативно сказаться на отчетности небольших компаний, занимающихся инновационной деятельностью.

Государственные гранты всегда признаются в качестве дохода, даже если они получены на приобретение или строительство определенного актива либо когда выполнены условия получения гранта, либо ранее, если условия не предусматривались.

Некоторые упрощения в отношении принципов признания и оценки также проводились в области учета биологических активов, пенсионных планов, выплат, основанных на акциях, аренды.

Несколько тем были полностью исключены из упрощенного Стандарта в силу их слабой применимости к деятельности компаний малого и среднего бизнеса. Среди исключенных тем оказались:

- прибыль на акцию;
- промежуточная отчетность;
- отчетность по сегментам;
- учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи. [26].

Поскольку расчет прибыли на акцию, представление промежуточной и сегментной отчетности итак были необязательны для применения непубличными компаниями, их отмена не окажет существенного влияния на отчетность компаний малого и среднего бизнеса. Что касается отмены обособленного учета активов или групп активов, предназначенных для продажи, то данная мера может существенно сократить время подготовки отчетности. Однако для того, чтобы исключить возможность завышения стоимости активов, предназначенных для продажи, намерение компании продать внеоборотный актив или группу активов было включено в список индикаторов, указывающих на потенциальное обесценение активов.

В отношении требований к представлению информации важным упрощением является возможность не представлять отчет о финансовом положении на начальную дату самого раннего сравнительного периода, если компания ретроспективно пересматривает статьи финансовой отчетности.

Стоит отметить и разрешение представлять один отчет о совокупных доходах и нераспределенной прибыли вместо двух отдельных отчетов: отчета о совокупном доходе и отчета о движении капитала, если единственными причинами изменения капитала были прибыль или убыток отчетного периода, выплата дивидендов, исправление ошибок прошлого периода или изменения в учетной политике.

Таким образом, основные упрощения заключаются в следующем:

- признание финансовых инструментов происходит по специальным критериям - по себестоимости или по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, а также по справедливой стоимости;
- Гудвилл и прочие нематериальные активы, не имеющие конечного срока использования, должны амортизироваться в течение 10 лет;
- учет капитала ассоциированных и совместных компаний ведется по первоначальной стоимости, по методу долевого участия и по справедливой стоимости;
- совместные предприятия не подлежат пропорциональной консолидации;
- все затраты на исследования и разработку, а также по займам относятся на расходы периода;
- государственные гранты всегда признаются в качестве дохода;
- обзоры в отношении остаточной стоимости, срока полезного использования, амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов необходимо приводить только в том случае, если с момента предыдущего отчетного периода произошли соответствующие изменения;
- инвестиционная собственность может рассматриваться как основные средства, оцениваемые по себестоимости, если справедливая стоимость не может быть определена без неоправданных затрат.

Система российского бухгалтерского учета находится в состоянии реформирования в соответствии с МСФО, поэтому знакомство с новыми стандартами представляет значительный интерес для научных и практических работников с точки зрения перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий.

Во всем мире, в том числе и в России, применение МСФО ассоциируется с крупным бизнесом. Однако сближение российских стандартов с

международными по умолчанию приводит к тому, что и малый бизнес постепенно переводится на новые стандарты вне зависимости от принятого предприятием решения - использовать МСФО или нет. В связи с этим положения МСФО входят в практику учета всех организаций независимо от их величины.

Переход на МСФО для малого и среднего бизнеса - это приближение к самым современным стандартам учета и отчетности, повышение финансовой грамотности бухгалтерских работников. Кроме того, предоставление отчетности, в соответствии с МСФО, является основой успешного расширения международного сотрудничества, получения кредитных ресурсов. Тем малым предприятиям, которые не собираются пока расширять связи с зарубежными компаниями, использовать МСФО в своей работе вовсе не обязательно. Однако в будущем знакомство с положениями МСФО и их использование должны стать важным шагом к успеху любой компании независимо от ее размера и публичности.

Несмотря на очевидные преимущества упрощенного Стандарта, больших перспектив распространения его применения в России, на сегодняшний день нет. В первую очередь это связано с недостаточной развитостью сектора малого и среднего бизнеса в целом по стране. Большая часть компаний, применяющих МСФО в России, является либо крупными публичными компаниями, либо дочерними предприятиями иностранных компаний. Для первых применение упрощенного Стандарта недопустимо, для вторых - нецелесообразно, поскольку при консолидации потребуются проводить дополнительные корректировки для приведения отчетности в соответствие со всеми требованиями МСФО.

Упрощенный Стандарт может использоваться небольшими российскими компаниями в целях получения кредитов международных банков, что могут позволить себе в настоящее время единицы.

Кроме того, недостатком данного Стандарта является термин "малый и средний бизнес", который не вполне точно отражает область применения

Стандарта. Это связано с тем, что компания может быть небольшой по численности, но при этом являться эмитентом котируемых ценных бумаг, а значит, не подпадать под действие Стандарта.

## **2.2 Особенности учетного процесса организаций малого бизнеса**

Для правильной организации бухгалтерского учета, малому предприятию, аналогично другим хозяйствующим субъектам необходимо выбрать наиболее оптимальную форму его ведения. Законодательно установлено, что субъекты малого предпринимательства выбирают форму бухгалтерского учета, самостоятельно, исходя из потребностей и масштаба своего производства, управления, а так же исходя из численности работников. [12, 56].

Форма ведения бухгалтерского учета, представляющая собой систему регистров, выбирается главным бухгалтером по согласованию с руководителем малого предприятия. Выбор этот зависит от нескольких факторов:

- от опыта и квалификации специалистов бухгалтерской службы
- от количества операций и объема документооборота
- от наличия вычислительных средств и программного обеспечения
- от сложившихся традиций на предприятии. [19, 24].

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель» относящееся к субъектам малого предпринимательства для систематизации и накопления информации, которая содержится в принятых к учету первичных документах, а так же для отражения информации на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, использует следующие регистры бухгалтерского учета, которые отвечают требованиям статьи 10 Закона №402-ФЗ:

- журналы-ордера и ведомости по счетам
- оборотно-сальдовая ведомость
- анализ счетов

- прочие регистры[24, 2].

Регистры бухгалтерского учета на предприятии Общество с ограниченной ответственностью «АМК» ведутся на машинных носителях информации по формам принятым для журнально-ордерной формы учета, а так же предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия». Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а так же по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Всю полноту и правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета предприятия ООО «АМК», согласно действующему законодательству РФ, обеспечивают лица, составившие, а так же подписавшие их.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации, согласно ст. 7 Закона 402-ФЗ, в компании несет ее руководитель. [2, 5].

ООО «АвтоматикаМонтажКабель» является предприятием, которое совершает незначительное количество хозяйственных операций, благодаря чему, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» может применять упрощенную форму формирования бухгалтерской отчетности, рекомендованную к применению законодательством. Упрощенная форма бухгалтерской отчетности согласно ст. 14 закона №402-ФЗ включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. [2, 1]. При этом отчеты могут включать показатели только по группам статей без их детализации по статьям. Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в представляемых малым предприятием формах могут не приводиться статьи ввиду отсутствия у малого предприятия соответствующих



активов, пассивов, хозяйственных операций, для раскрытия информации, могут так же включаться дополнительные показатели.

В случае необходимости, предприятием могут быть составлены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Важно отметить, что согласно законодательству в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможно оценка финансового положения субъекта малого предпринимательства или финансовых результатов его деятельности.

При формировании бухгалтерского баланса ООО «АМК» для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности соблюдает следующие принципы:

- нейтральность;
- целостность;
- последовательность;
- сопоставимость;
- соблюдение отчетного периода.

Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета Обществом с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель» принят рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению». [6, 7]. Выбранный предприятием План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций позволил вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечивать контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью бухгалтерской отчетности.

Согласно утвержденной руководителем предприятия учетной политики, ООО «АМК» ведет учет материально-производственных запасов, основных средств, НМА, доходов и расходов в следующем виде:

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Таким образом, активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются предприятием в качестве материально-производственных запасов. [24, 3].

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные объекты.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств включаемых в амортизационные группы». [24, 4].

В случаях, если приобретено основное средство, бывшее в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования уменьшенного на количество лет или месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, когда предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет его срок полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом, по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. [24, 4].

Начисление амортизации организацией приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а так же в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

ООО «АМК» не осуществляется переоценка основных средств, а их восстановление осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. [24, 5].

Порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Согласно ПБУ5/01 в бухгалтерском учете материально-производственными запасами считаются активы:

- 1 предназначенные для продажи;
- 2 используемые для управленческих нужд организации;

В целях минимизации учетных процедур такие счета, как счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» ООО «АМК» не использует. [24, 5]. Так же предприятием не используются следующие счета: счет 11 «Животные на выращивании и откорме», в связи с тем, что предприятие не занимается сельскохозяйственной деятельностью, счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», поскольку предприятие находится на упрощенной системе налогообложения.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет ведется по наименованиям материально-производственных запасов, сортам и местам их хранения.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. [24, 5]. При этом составляются следующие бухгалтерские проводки:

1 Оприходованы поступившие на склад материалы:

Дт 10 Кт 60

2 Произведена оплата за материалы с расчетного счета:

Дт 60 Кт 51

Определение фактической себестоимости материалов, списанных в производство, разрешено законодательству производить следующими методами: по себестоимости каждой единицы; по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО); по средней себестоимости.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск материально-производственных запасов в ООО «АМК» осуществляется по методу FIFO (по себестоимости первых во времени закупок). [24, 6].

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определения самостоятельных функций. [24, 6].

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, которую назначает руководитель предприятия специальным приказом при принятии НМА к учету. Определения срока полезного использования производится исходя из срока действия прав организации на результат экономической деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом,

а так же ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получение экономической выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

ООО «АМК» не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Организация учета расходов ООО «АМК», как предприятия, чьим обычным видом деятельности является оптовая торговля, ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходами по обычным видам деятельности на предприятии признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы, признаются прочими расходами.

При учете издержек обращения, по дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с торговой деятельностью: заработная плата продавцов, аренда торговых площадей и т.д. В конце отчетного периода эти расходы в части, приходящейся на нереализованные товары, относятся на себестоимость продаж:

Дт 90 Кт 44

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам в организации происходит с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По Дт этого счета отражается величина исчисленной заработной платы (т.е. задолженность работодателя перед работниками), по Кт отражается ее выплата (погашение задолженности). Так же по Дт отражаются все удержания, применяемые к работнику, в т.ч. НДФЛ.

Сумма заработной платы, начисленная в организации, будет отражаться записью:

Дт 44 Кт 70

Удержание налога на доходы физических лиц:

Дт 70 Кт 68.НДФЛ

Малые предприятия обязаны вести аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

С расчетами по заработной плате непосредственно связан бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, поскольку они начисляются от этой заработной платы. Предприятие обязано вести бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников малых предприятий.

Начисление страховых взносов на суммы выплат в пользу работников в бухгалтерском учете малого предприятия отражается записями по дебету счетов учета соответствующих затрат (44) и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Проводка по начислению страховых взносов выглядит соответственно:

Дт 44 Кт 69

Тарифы страховых взносов на 2016 год:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации по ставке 22%;
- в Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9%;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%;
- в территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 5,1%.

Перечисление страховых взносов в пользу внебюджетных фондов отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 69 и кредиту счетов учета денежных средств.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Согласно учетной политике организации она признается в том отчетном периоде, в котором произведена отгрузка товара.

Доходы же, отличные от оптовой торговли, считаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **2.3 Финансовые показатели и финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель»**

Анализ финансового состояния предприятий предполагает либо оценку платежеспособности, либо оценку финансовой устойчивости предприятия. Методика анализа и контроля за деятельностью малых субъектов хозяйствования, позволяет разрабатывать планы развития организации на долгосрочную и краткосрочную перспективы, выявлять основные направления, требующие особого внимания со стороны руководства, т.е. внутренних пользователей учетно-экономической информации.

Однако, показатели финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия могут интересовать не только внутренних пользователей (т.е. собственников и руководителей), но и внешних пользователей, таких как кредиторы, потенциальные инвесторы, поставщики и подрядчики, а так же кредитные организации и др. При этом то что главным образом, интересуется внешних пользователей это вопрос о платежеспособности данного предприятия и его деловой активности. Оценка финансового состояния и платежеспособности малого предприятия осуществляется, как правило, на основе бухгалтерской финансовой отчетности.

Под финансовым состоянием понимается способность организации финансировать свою деятельность. Чтобы развиваться в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства, нужно знать, как управлять финансами,

какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные. Общее финансовое состояние малого предприятия можно оценить на основании следующих показателей:

- структуры и динамики имущества и источников финансирования;
- ликвидности и платежеспособности;
- финансовой устойчивости;
- финансовых результатов деятельности.

Рассмотрим, какую информацию можно извлечь из отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель».

Оценка структуры и динамики имущества (активов) дает представление о соотношении основного и оборотного капитала, доли запасов в оборотных активах, а также изменениях их стоимости за анализируемый период.

Структура и динамика источников финансирования (пассивов) показывает доли собственных, заемных и привлеченных средств, а также их изменение за анализируемый период, что является общеизвестным приемом анализа бухгалтерской отчетности.

Однако данная информация не имеет особой важности при оценке деятельности малого предприятия. Уставный капитал малого предприятия обычно небольшой. В нашем случае, он составляет 10 000 рублей, т.е. минимально возможную сумму уставного капитала организации. Это легко объясняется тем, что свою текущую деятельность предприятия малого бизнеса предпочитают осуществлять в основном за счет собственных средств и кредиторской задолженности. Важно так же понимать, что Общество с ограниченной ответственностью «АМК» является предприятием, чьим видом обычной деятельности является оптовая торговля, что подразумевает, что торгово-закупочная деятельность и расчетные операции, как правило, проводятся на условиях предоплаты либо за счет получения коммерческого (товарного) кредита. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что очень важным фактором является поддержание ликвидности и платежеспособности,



которые характеризуют способность предприятия своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по текущим обязательствам.

С оценкой платежеспособности связано понятие «несостоятельность организации», при оценке которой используются два критерия: недостаточность имущества для оплаты задолженности и неспособность должников к платежам. Степень платежеспособности по текущим обязательствам, коэффициент текущей ликвидности или Ктл определяется как отношение текущих заемных средств (краткосрочных обязательств) к среднемесячной валовой выручке. Однако по отчету о финансовых результатах можем получить только показатель выручки-нетто.

Под ликвидностью какого-либо актива понимают его способность трансформироваться в денежные средства. Чем короче период возможной трансформации в денежные средства, тем выше ликвидность активов. Под ликвидностью предприятия подразумевают наличие у предприятия оборотных активов в размере, достаточном для погашения текущих обязательств. Для оценки уровня ликвидности рассчитываются показатели абсолютной, критической и текущей ликвидности.

$$1 \quad \text{Коэффициент текущей платежеспособности (Ктп)} = (\text{П1} + \text{П2}) / (\text{N} / \text{T})$$

$$2 \quad \text{Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка)} = \text{A1} / (\text{П1} + \text{П2})$$

$$3 \quad \text{Коэффициент критической ликвидности (Кл)} = (\text{A1} + \text{A2}) / (\text{П1} + \text{П2})$$

$$4 \quad \text{Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)} = (\text{A1} + \text{A2} + \text{A3}) / (\text{П1} + \text{П2})$$

где П1 – кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные заемные средства;

N – выручка;

T – число месяцев в рассматриваемом периоде;

A1 – денежные средства, денежные эквиваленты;

A2 – финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие оборотные активы;

A3 – запасы.

Проведем расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности за 2014-2015гг.

Расчет по строкам баланса:

$$1 \quad K_{тп} = (\text{стр.1510} + \text{стр.1520}) / (\text{стр.2110} / 12 \text{мес.})$$

$$2 \quad K_a = \text{стр.1250} / (\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550})$$

$$3 \quad K_{л} = (\text{стр.1250} + \text{стр.1230}) / (\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550})$$

$$4 \quad K_{тл} = (\text{стр.1250} + \text{стр.1230} + \text{стр.1210}) / (\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550})$$

В результате получаем следующие значения:

$$1 \quad K_{тп}: 2014 - 16,6; 2015 - 78,85$$

$$2 \quad K_a: 2014 - 0,05; 2015 - 0$$

$$3 \quad K_{л}: 2014 - 0,331; 2015 - 0,277$$

$$4 \quad K_{тл} 2014 - 0,906; 2015 - 0,918$$

На основе рассчитанных показателей можно сделать вывод о ликвидности средств анализируемого предприятия и его платежеспособности за отчетный, год.

Коэффициент текущей платежеспособности ( $K_{тп}$ ) дает оценку возможности предприятия погашать свои долги, показывает, сколько рублей оборотных средств приходится на один рубль краткосрочной задолженности. Уровень платежеспособности понизился. Все коэффициенты по-прежнему не соответствуют норме. Предполагаемой причиной можно назвать плохую собираемость дебиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_a$ ) характеризует степень покрытия текущих обязательств денежными средствами и их эквивалентами на отчетную дату. Нормативным считается значение 0,2-0,5 и более. Следовательно, мы можем сделать вывод что за период с 2014 по 2015 гг. ситуация на предприятии ухудшилась. В 2014 г. предприятие могло погасить 5% имеющихся у организации краткосрочных обязательств немедленно, впоследствии эта цифра упала до 0%. Это говорит о том, что у нашей организации имеется дефицит свободных денежных средств, которые могли бы быть пущены в оборот.

Коэффициент критической ликвидности (Кл) характеризует степень покрытия текущих обязательств наиболее ликвидными активами и ожидаемыми поступлениями от покупателей. Рекомендуемое значение показателя больше или равно 1,0. Рассчитанный коэффициент ниже допустимого значения, означает что, мобилизовав краткосрочную задолженность и краткосрочные финансовые вложения, предприятие сможет погасить лишь малую часть краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) характеризует степень покрытия текущих обязательств оборотными средствами и оптимальным считается соотношением 2/1. В нашем случае, показатель ниже, что говорит о низкой обеспеченности предприятия оборотными средствами, значит, велика вероятность, что предприятие не сможет удовлетворить требования кредиторов, даже если обратит в наличность все имеющиеся в ее распоряжении на данный момент активы.

Однако, стоит отметить, что в балансовом отчете отражается состояние текущих активов и текущих обязательств на конец месяца, а впоследствии ситуация может значительно измениться. Это могут быть проблемы с задержкой платежей от покупателей и заказчиков, появление каких-либо финансовых затруднений. Кредитные организации для оценки платежеспособности обычно используют выписки с расчетного счета за анализируемый период, анализируя движение денежных средств на расчетных счетах организации.

В целом, на основании рассчитанных показателей можно сделать вывод о том, что у фирмы имеется тенденция к увеличению определенных финансовых затруднения, что в свою очередь означает, что она будет погашать свою задолженность медленнее.

В целях улучшения ликвидности предприятия могут быть предприняты следующие меры:

- увеличение собственного капитала

- продажа части постоянных активов
- совершенствование работы по взысканию дебиторской задолженности
- получение долгосрочного финансирования

Для оценки финансовой устойчивости могут быть использованы следующие относительные показатели, характеризующие состояние оборотных средств, структуру источников финансирования, финансовую независимость предприятия:

- 1 Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (Ксс), рекомендуемое значение больше или равно 1,0.
- 2 Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (Кмз), рекомендуемое значение от 0,6 до 0,8.
- 3 Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск), рекомендуемое значение 0,5.
- 4 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдз), рекомендуемое значение меньше или равно 1,0.
- 5 Коэффициент автономии (Ка), рекомендуемое значение больше или равно 0,5.
- 6 Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) (Кфа).
- 7 Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах) (Кфу), рекомендуемое значение от 0,5 до 0,7.

Формулы указанных коэффициентов финансовой устойчивости:

- 1  $K_{сс} = СОС/ОА$
- 2  $СОС = \text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы};$
- 3  $K_{мз} = СОС/З$

$$4 \quad K_{\text{мск}} = \text{СОС} / \text{КР}$$

$$5 \quad K_{\text{дз}} = \text{Долгосрочные заемные средства} / \text{Собственные средства}$$

$$6 \quad K_{\text{а}} = \text{СК} / \text{ВБ}$$

$$7 \quad K_{\text{фа}} = (\text{ДЗС} + \text{КЗС}) / \text{КР}$$

$$8 \quad K_{\text{фу}} = (\text{КР} + \text{ДЗС}) / \text{ВБ}$$

где СОС - собственные оборотные средства;

ОА - оборотные активы; З - запасы;

КР - капитал и резервы;

СК - собственный капитал;

ВБ - валюта баланса (общая стоимость источников финансирования);

ДЗС - долгосрочные заемные средства;

КЗС - краткосрочные заемные средства

Обобщим порядок расчета рассмотренных коэффициентов по соответствующим кодам строк бухгалтерского баланса:

$$1 \quad K_{\text{сс}} = (\text{стр.1300} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1110})) / (\text{стр.1210} + \text{стр.1250} + \text{стр.1230})$$

$$2 \quad K_{\text{мз}} = (\text{стр.1300} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1110})) / \text{стр.1210}$$

$$3 \quad K_{\text{мск}} = (\text{стр.1300} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1110})) / \text{стр.1300}$$

$$4 \quad K_{\text{дз}} = \text{стр.1400} / \text{стр.1300}$$

$$5 \quad K_{\text{а}} = \text{стр.1300} / \text{стр.1700}$$

$$6 \quad K_{\text{фа}} = (\text{стр.1410} + \text{стр.1510}) / \text{стр.1300}$$

$$7 \quad K_{\text{фу}} = (\text{стр.1300} + \text{стр.1410}) / \text{стр.1700}$$

Соответственно, рассчитав, получим следующие результаты:

$$1 \quad K_{\text{сс}} = -0,104$$

$$2 \quad \text{СОС} = -84$$

$$3 \quad K_{\text{мз}} = -0,164$$

$$4 \quad K_{\text{мск}} = 1$$

$$5 \quad K_{\text{дз}} = 0$$

$$6 \quad K_{\text{а}} = 0,104$$

$$7 \quad K_{\text{фа}} = -3,976$$

$$8 \quad K_{\text{фу}} = -0,104$$

Используя в аналитической практике указанные показатели финансовой устойчивости, необходимо иметь в виду, что они отражают финансовое состояние на уже прошедшую дату. Поэтому целесообразно рассматривать их в динамике за несколько отчетных периодов, что будет свидетельствовать об определенном постоянстве в деятельности предприятия. Кроме того, рекомендуемые значения указанных коэффициентов являются условными и зависят от особенностей финансово-хозяйственной деятельности, от внутренних и внешних экономических факторов.

Финансовое состояние малого предприятия характеризуют и финансовые результаты деятельности. На основании отчета о финансовых результатах оценивается динамика доходов и расходов, чистой прибыли предприятия. Показатели рентабельности характеризуют прибыль на единицу затраченных ресурсов. На основании упрощенных форм отчетности малого предприятия можно оценить следующие показатели:

1. Рентабельность обычной деятельности:

$$Кроб = (\text{Выручка} - \text{Расходы по обычной деятельности}) / \text{Расходы по обычной деятельности} = 0,03$$

2. Рентабельность всей деятельности малого предприятия:

$$Кро = \text{Чистая прибыль} / (\text{Расходы по обычной деятельности} + \text{Прочие расходы}) = 0$$

3. Предельная рентабельность:

$$Крп = \text{Чистая прибыль} / \text{Расходы по обычным видам деятельности} = 0$$

4. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли:

$$Кса = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина совокупных активов} = 0$$

5. Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли:

$$Кос = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя за период величина оборотных средств} = 0$$

Сравнивая эти показатели с аналогичными средними показателями в сфере торговли, можно судить о том, что степень эффективности дела на анализируемом предприятии, низкая.

О деловой активности и успешности бизнеса свидетельствуют показатели деловой активности. Наиболее наглядными из них являются периоды оборота дебиторской и кредиторской задолженности. Ведь в определенных экономических условиях, в которых работают все предприятия, складываются определенные средние показатели (например, сроки предоставления коммерческого кредита). На основании упрощенных форм отчетности для малых предприятий можно рассчитать лишь показатели оборачиваемости кредиторской задолженности (Кобк), поскольку отсроченные денежные поступления от покупателей (дебиторская задолженность) в балансе не показаны, т.е.:

$$\text{Кобк} = \text{Выручка от продаж} / \text{Средняя величина кредиторской задолженности за период} = 0,25$$

С коэффициентом так же рассчитывают и период оборота кредиторской задолженности, т.е. количество дней необходимых для превращения кредиторской задолженности в денежную массу.

$$\text{Период оборота кредиторской задолженности} = 360 / \text{коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности} = 360/0,25 = 1440$$

Таким, образом экономический смысл данного показателя состоит в том чтобы показать среднее количество дней в течении которого предприятие погашает свои долги перед кредиторами.

На основании выше названных показателей можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «АМК» существует благодаря системе предоплаты. Используя полученные средства, предприятие закупает необходимую продукцию и перепродает ее по более высоким ценам. Аналогично предприятиям подобного рода, ООО «АМК» имеет дефицит свободных денежных средств, а так же на основании проведенного анализа можно заключить, что уровень платежеспособности предприятия понизился. В целях улучшения ликвидности предприятия рекомендуется усовершенствовать работу по взысканию дебиторской задолженности, а так же, возможно, получить долгосрочное целевое финансирование.

### **3 Система налогообложения субъектов малого бизнеса**

#### **3.1 Сравнительный анализ существующих систем**

#### **налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации**

Несмотря на попытки помощи, государством малому и среднему бизнесу наиболее действенным способом его поддержки по-прежнему является установление такого порядка налогообложения, и соответственно таких налоговых льгот, которые позволили бы улучшить экономическое состояние существующих малых предприятий и послужили бы толчком к развитию социального и экономического положения малого и среднего бизнеса.

В РФ существует достаточно большое количество всевозможных налоговых систем и для каждого предпринимателя при открытии и развитии любого бизнеса вопрос выбора налоговой системы является едва ли не ключевым моментом в начале работы его предприятия. Тем не менее, в существующих налоговых системах, которые должны в идеале, способствовать развитию предпринимательства в целом в нашей стране, все еще встречаются спорные моменты, которые не устраивают налогоплательщиков.

Российским законодательством для налогоплательщиков предусмотрены помимо широко распространенной традиционной налоговой системы или как ее еще называют, общей системы налогообложения, множество других специальных налоговых систем. Таких как, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения на основе патента и упрощенная система налогообложения.

К сожалению, для предприятий малого и среднего бизнеса список возможных к использованию налоговых систем значительно меньше. Для



предпринимателей такого рода бизнеса предусмотрены лишь несколько вариантов.

Традиционная система налогообложения (так же известная, как общая система налогообложения) является наиболее распространенной системой налогообложения, главным образом, потому что распространяется в равной степени на все субъекты налоговых правоотношений, в том числе и на субъекты малого предпринимательства (как на юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей). Эта система выступает системой «по умолчанию», в случае если вновь открывшееся юридическое лицо или индивидуальный предприниматель не выбирает налоговый режим самостоятельно, уведомив об этом налоговую инспекцию.

Общая система налогообложения применяется к субъектам малого предпринимательства не имеет каких-либо отличительных особенностей, и это является, скорее всего, основной причиной, почему эту систему предприятия малого и среднего бизнеса выбирают с большой неохотой. При использовании традиционной системы налогообложения малыми предприятиями выплачиваются налоги аналогичные тем, что уплачиваются хозяйствующими субъектами, не являющимися субъектами малого бизнеса. А именно такие как:

- НДС
- НДФЛ
- налог на прибыль организации
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- налог на имущество организаций

- иные налоги, сборы и взносы в зависимости от конкретных условий хозяйствования и требований действующего законодательства

Совершенно иным выбором и своего рода спасением для малого и среднего бизнеса может стать специальная налоговая система, появившаяся впервые в 1995 г. В противовес общей системе налогообложения, упрощенная система налогообложения или сокращенно УСН изначально создавалась специально для облегчения жизни предпринимателей малого и среднего бизнеса. Регулируемая Федеральным законом «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 №222-ФЗ она стала в конце 90-х годов спасением для многих предпринимателей. За время своего существования упрощенная система налогообложения, несомненно, подтвердила свое предназначение – отражение регулирующей функции налогов и одновременно с этим эффективность, как источника доходов бюджетной системы. В связи с этим невероятным успехом, в июле 2002 года было вынесено решение о порядке регулирования ее применения главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ, в связи, с чем ограничение о запрете права применения предприятием упрощенной системы налогообложения, в случае если предприятие утратило статус субъекта малого предпринимательства, перестало быть действительным.

Одной из основных особенностей упрощенной системы налогообложения является ее добровольный характер. Налогоплательщик в праве добровольно выбирать упрощенную систему налогообложения или обычный налоговый режим, а так же добровольно переходить с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения.

Суть упрощенной налоговой системы сводится к тому, что уплата ряда налогов заменяется уплатой единого налога исчисляемого в порядке, установленном главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения».

Однако, перечень заменяемых налогов для разного типа организаций, таких как малые предприятия и индивидуальные предприниматели не является

одинаковым. Что касается налогоплательщиков, которые являются малыми предприятиями, применение упрощенной системы налогообложения предусматривает их освобождение от уплаты таких налогов, как:

- налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ)
- налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ)
- НДС (за исключением, НДС подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории находящиеся под ее юрисдикцией, а так же НДС уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ)

Индивидуальные предприниматели в свою очередь, освобождаются так же и от уплаты налога на доходы физических лиц (для индивидуальных предпринимателей) в отношении доходов полученных от предпринимательской деятельности за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а так же доходов облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 ст. 224 настоящего кодекса.[1]

Помимо освобождения от ряда налогов, преимуществом данной системы является так же и тот факт, что при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщик имеет возможность выбора объекта налогообложения, а так же может вести бухгалтерский учет в минимальном объеме.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения в случае, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему

налогообложения доходы определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ не превысили 45 млн. рублей.

Указанная величина предельного размера доходов организации ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.[1] Это требование применяется в отношении организаций сведения, о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального Гражданского Кодекса Российской Федерации подающих уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Несмотря на добровольный характер перехода на данную систему налогообложения, она подходит не для всех организаций.

Список субъектов, которые не могут применять упрощенную систему налогообложения, приведен в статье 246.12 НК РФ, а именно:

- 1 Организации, имеющие филиалы и (или) представительства
- 2 Банки
- 3 Страховщики
- 4 Негосударственные пенсионные фонды
- 5 Инвестиционные фонды
- 6 Профессиональные участники рынка ценных бумаг
- 7 Ломбарды
- 8 Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а так же добычей и реализацией полезных ископаемых за исключением общераспространенных полезных ископаемых
- 9 Организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр
- 10 Нотариусы, занимающиеся частной практикой адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а так же иные формы адвокатских образований

- 11 Организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции
- 12 Организации и ИП перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- 13 Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 % (причем, здесь присутствует ряд организаций, на которые данное ограничение не распространяется).
- 14 Организации и индивидуальные предприниматели средняя численность работников, которых за налоговый (отчетный) период определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек.
- 15 Организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. руб. (учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ)
- 16 Казенные и бюджетные учреждения
- 17 Иностранные организации
- 18 Организации и ИП не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные п. 1 и 2 ст. 346.13 НК РФ
- 19 Микрофинансовые организации

Организации и ИП изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства ИП соответственно, не позднее 31 декабря календарного года предшествующего календарному году начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении организациям и ИП нужно указать выбранный объект налогообложения, а так же остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.[1]

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.[1]

Решение о переходе организации или индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности или мотивированный отказ от этого выносится налоговым органом в пятнадцатидневный срок со дня подачи заявления организацией или индивидуальным предпринимателем.

Отказ от применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности и обратный переход (возврат) к принятой ранее системе налогообложения, учета и отчетности могут осуществляться субъектами малого предпринимательства с начала очередного календарного года при условии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позднее, чем за 15 дней до завершения календарного года.

Организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, предоставляется право оформления первичных документов бухгалтерской отчетности и ведение книги учета доходов и расходов по упрощенной форме.

Действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности распространяется на индивидуальных предпринимателей и организации с предельной численностью работающих (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности.

Предельная численность работающих для организаций включает численность работающих в их филиалах и подразделениях.

Объектом налогообложения могут быть доходы (облагаются по ставке 6%) или доходы, уменьшенные на величину расходов (облагаются по ставке 15%). Выбор объекта налогообложения зависит от доли расходов в общем объеме выручки и их состава, так как не все расходы уменьшают доходы в целях налогообложения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ базовая ставка по налогу на прибыль составляет 20%: из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% - в бюджет субъекта РФ.[1]

С 1 января 2011 года для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, появилась новая обязанность - уплачивать обычные ставки страховых взносов наравне с компаниями, которые выбрали для себя общий режим налогообложения.

- ПФР - 22% (с выплат в пределах 796 000 руб.) или 10% (в случаях выплат свыше 796 000 руб.)
- ФСС - 2,9%
- ФФОМС - 5,1%

Перечень страховых взносов, на которые налогоплательщики вправе уменьшить налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- на обязательное медицинское страхование;
- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы,

вправе уменьшить сумму налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленного ими за налоговый (отчетный) период, на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%.[1]

### **3.2 Обоснование перехода Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель» с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения**

Смена системы налогообложения для предприятия важный и решительный шаг. Существует множество причин, почему предприятие хочет поменять систему налогообложения, и эти причины будут варьироваться в зависимости от формы и сферы деятельности предприятия, а так же от его внешних и внутренних факторов.

ООО «АвтоматикаМонтажКабель», подобно большинству предприятий малого бизнеса, выбирало систему налогообложения, при регистрации и создании предприятия. Будучи официальным представительством Амурского Кабельного Завода в г. Красноярске ООО «АМК» имея на тот момент возможность и ресурсы для участия в крупных строительных проектах сделало свой выбор в пользу общей системы налогообложения.

В наши дни, не стабильная экономическая ситуация в стране повлияла на множество компаний. Большинство предприятий малого бизнеса перешло на упрощенную систему налогообложения ввиду таких положительных сторон



этого режима налогообложения, как простота ведения учета, а так же по причине меньшей, по сравнению с общей системой налогообложения, налоговой нагрузки.

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «АМК» приняло решение о переходе на упрощенный режим налогообложения принимая во внимание как положительные, так и отрицательные стороны перехода на другой режим налогообложения.

Целевая аудитория контрагентов ООО «АМК» при использовании общей системы налогообложения состояла в основном из крупных строительных организаций, для множества из которых, таких как, например, ООО УПТК СК «Мост» или ОАО «Русал», предприятие ООО «АМК» входило в состав приоритетных поставщиков. Однако, сейчас, в связи с кризисом в стране количество крупных строительных фирм значительно уменьшилось, что в свою очередь стало одной из причин в пользу перехода на другую систему налогообложения.

Одним из плюсов и в то же время минусов упрощенной налоговой системы является отсутствие НДС. Не смотря на явное снижение налоговой нагрузки, другие организации, работающие с ООО «АМК» использующем упрощенную систему налогообложения лишаются возможности восстановления НДС, что приводит к потере предприятием контрагентов, для которых восстановление НДС важно. Руководство компании чтобы компенсировать отток крупных контрагентов строительных предприятий пришло к выводу о возможности смены целевой аудитории контрагентов. Таким образом, ООО «АМК», сменив ОСНО на УСН, так же сделало акцент на государственных и муниципальных организациях, для которых отсутствие НДС у предприятия не приоритетно.

С 2014 г., все предприятия находящиеся на основной системе налогообложения обязаны сдавать даже нулевую отчетность в электронном виде. Это предполагает дополнительные затраты, поскольку предприятиям необходимо заключить со специальной компаний договор об оказании услуг по

передаче электронной отчетности. Ранее, ООО «АМК» пользовалось услугами компании «Делл». Согласно заключенному с компанией договору, учитывая тариф со скидкой, на сдачу электронной отчетности приходилось тратить около 6 000 рублей. С другой стороны упрощенная система налогообложения не ограничена подобными обязательствами. Проверяющие органы при использовании предприятием упрощенной системы налогообложения не вправе требовать от организации электронную сдачу отчетности, а обязаны принимать документацию и в печатной форме, если таково желание компании. Таким образом, использование упрощенной системы налогообложения позволяет экономить на сдаче отчетности в бумажном виде вместо электронной отчетности.

Некоторые предприятия склонны не доверять тем организациям, которые не уплачивают НДС. Это аргументируется тем фактом, что поскольку учет ведется в более упрощенной форме, следовательно, существует вероятность сокрытия информации о реальном положении дел в фирме.

Этот недостаток впрочем, компенсируется в том случае, если предприятие уже имеет определенную базу клиентов, которые уже работали ранее с предприятием и уверены в его надежности, как например рассматриваемое предприятие ООО «АМК».

При использовании упрощенного режима налогообложения предприятие может выбирать объект налогообложения, предусмотренные законодательством – доходы и доходы минус расходы.

Объект налогообложения доходы считается наиболее простой налогооблагаемой базой при применении упрощенного режима налогообложения. При этом объекте налогообложения учитываются только доходы налогоплательщика, а фактически произведенные расходы влияние на налоговую базу не оказывают.

При применении объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, предполагается, что у малых предприятий учитываются не только полученные доходы, но и фактически произведенные и оплаченные

расходы. В состав расходов, так же, включаются уплаченные за период налоги, взносы, сборы, плательщиками которых являются субъекты малого предпринимательства согласно законодательству РФ.

ООО «АМК» в качестве объекта налогообложения выбрало доходы, уменьшенные на величину расходов.

Проведем сравнительный анализ вариантов налоговой нагрузки и оценим степень корректности действий руководства.

Организация с 1 января 2016 года перешла на УСН. За 1-й квартал в учете организации были отражены следующие операции:

- Прямые расходы налогоплательщиков осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде относящиеся к реализационным товарам – 112523 руб.
- Косвенные расходы – 19086 руб.
- Получен доход по основному виду деятельности — 136363 руб. (без НДС).

При выборе объекта налогообложения «доходы»:

Сумма налога =  $136363 * 6\% = 810817,8$  руб.

При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»:

Сумма налога =  $(136363 - (112523 + 19086)) * 15\% = 713,1$  руб.

Если бы налогоплательщик не перешел на УСН, а применял ОСНО, следовало бы уплатить следующие налоги:

- НДС =  $136363 * 18\% = 24545,34$  рублей.
- Налог на имущество
- Налог на прибыль

Из приведенного анализа положительных и отрицательных сторон общего и упрощенного режимов налогообложения, видно, что применять УСН для минимизации налоговых платежей предприятию ООО «АМК», выгоднее. Причем объект налогообложения «доходы минус расходы» сэкономит больше денег для ООО «АМК», чем объект налогообложения «доходы», поскольку в компании наблюдается ситуация крупных расходов. Следовательно, выбранная

предприятием схема УСН «доходы минус расходы» является оптимальной для ситуации, в которой находится предприятие.

Еще одним популярным налоговым режимом у предприятий малого бизнеса является система налогообложения в виде патента для индивидуальных предпринимателей.

Система налогообложения на основе патента - модернизированный вид УСН. Суть этого способа уплаты налогов состоит в уплате фиксированной суммы за патент на вид деятельности, которым предприниматель занимается, не привлекая к своей деятельности наемных работников.

Тем не менее, к предприятию ООО «АМК» данный режим налогообложения не применим, поскольку система налогообложения на основе патента может использоваться только индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, можно заключить, что основной причиной перехода послужил экономический кризис в стране, вследствие чего резко уменьшившееся количество заказов повлияло на решение руководства о смене налогового режима. Проанализировав сложившуюся ситуацию, руководство компании приняло решение о сокращении налогового бремени и соответственно выбора нового режима налогообложения, который наиболее близко соответствовал нуждам организации. Ввиду небольшого выбора налоговых режимов для предприятий малого бизнеса, а так же принимая во внимание положительные и отрицательные стороны налоговых режимов, в результате был выбран наиболее оптимальный вариант, которым стала упрощенная система налогообложения. Проведя предварительные расчеты, предприятие пришло к выводу, что объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, экономит для организации больше денежных средств и соответственно сильнее снижает налоговую нагрузку на компанию. Исходя из выше обозначенных выводов, можно заключить, что предприятие избрало наиболее эффективный режим налогообложения и объект налогообложения.

## Заключение

Субъектами малого и среднего предпринимательства являются внесенные в единый государственный реестр юридические лица, потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства.

В сфере экономики, субъекты малого предпринимательства функционируют наряду с крупными и средними предприятиями, являясь буквально основой для экономики страны благодаря целому ряду своих положительных качеств. Следовательно, государство должно всеми силами поощрять данную деятельность. Однако, не смотря на упрощение процесса налогообложения посредством принятия новых законов и создания льгот, на практике налогообложение малого бизнеса России развивается крайне неравномерно и непоследовательно.

Для улучшения налоговых режимов РФ для малого и среднего бизнеса рекомендуется перенять опыт зарубежных стран. Особое внимание стоит уделить проблемам при закрытии и открытии малого бизнеса. Снижение налоговой нагрузки на начинающих предпринимателей могло бы существенно улучшить состояние малого бизнеса в России.

Субъекты малого предпринимательства самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета, исходя из потребностей и масштаба своего производства, управления, а так же численности работников.

ООО «АвтоматикаМонтажКабель» относится к предприятиям малого бизнеса в сфере торговли. Согласно рекомендациям законодательства РФ, на основании небольшого количества проводимых операций предприятие применяет упрощенную форму бухгалтерского учета.

Отчетность субъектов малого предпринимательства - это набор, как правило, регламентированных показателей, представленных в специальных бланках, подлежащих предъявлению в налоговые, статистические органы и соответствующие фонды.

Предприятия малого бизнеса имеют свои особенности синтетического учета. В целях минимизации учетных процедур такие счета, как счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» ООО «АМК» не использует. Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не используется предприятием, поскольку оно находится на упрощенной системе налогообложения. Общество с ограниченной ответственностью «АМК» являясь субъектом малого предпринимательства в сфере торговли, применяет в бухгалтерском учете счет 44 для отражения издержек обращения.

В РФ существует достаточно большое разнообразие налоговых режимов. Тем не менее, для предприятий малого и среднего бизнеса этот список существенно меньше. В зависимости от сферы деятельности и формы предприятия, а так же внешних и внутренних его факторов, предприятию необходимо выбирать такой режим налогообложения, который был бы для него более эффективен в конкретно сложившейся ситуации.

Одной из наиболее популярных систем налогообложения у предприятий малого бизнеса считается упрощенная система налогообложения, созданная специально для субъектов малого предпринимательства.

Действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности распространяется на индивидуальных предпринимателей и организации с предельной численностью работающих (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности.

Основной причиной перехода на другой режим налогообложения ООО «АМК» послужил экономический кризис в стране. Проанализировав сложившуюся ситуацию, руководство компании приняло решение о выборе

нового режима налогообложения, который наиболее близко соответствовал бы нуждам организации. Принимая во внимание положительные и отрицательные стороны налоговых режимов, в результате был выбран наиболее оптимальный вариант, которым стала упрощенная система налогообложения. Проведя предварительные расчеты, предприятие пришло к выводу, что объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, экономит для организации больше денежных средств и соответственно сильнее снижает налоговую нагрузку на компанию. Таким образом, можно сделать вывод о корректности действий руководства в сложившейся ситуации.

### Список использованных источников

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) текст с изменениями и дополнениями на 15 сентября 2015 г. – Москва: Эксмо, 2015 – 1120 с. – Законы и кодексы. ISBN 978-5-699-83346-7
- 2 Федеральный закон от 22.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федеральных законов от 28.12.2013 №425-ФЗ).
- 3 Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в редакции Федеральных законов от 28.12.2013 №396-ФЗ).
- 4 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999» (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н).
- 5 Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 №64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
- 6 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
- 7 АНО «НИСИПП». Малый бизнес и государственная поддержка сектора [Электронный ресурс] // информационно-аналитический доклад. - М.: НИСИПП, 2010 - 5 с.
- 8 Болтунова Е.М. Бухгалтерское дело [Текст]: учебное пособие / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян. - М.: Юстицинформ, 2010. - 208 с.
- 9 Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса [Текст]: учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова; под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник, 2011. - 368 с.
- 10 Голанцева Ю. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] / Ю. Голанцева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2009. - №3.



- 11 Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии [Текст]: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина; под ред. Д.А. Ендовицкого. - 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2011. - 256 с.
- 12 Костин С. «Большая» отчетность малых предприятий [Текст] / С. Костин // Финансовый директор. - 2012. - №69. - с. 32.
- 13 Ланина И.Б. Малый бизнес. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / И.Б. Ланина // Справочник экономиста. - 2012. - №6. - с.106.
- 14 Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учебник / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин - М.: Проспект, 2011. - 296 с.
- 15 Перова А.Е. Особенности организации налогового планирования на предприятиях малого бизнеса [Текст] / А.Е. Перова // Всё для бухгалтера. - 2010. - №11. - с. 34.
- 16 Полное практическое руководство по упрощенной системе налогообложения [Электронный ресурс] / И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина // «РОСБУХ». - 2011г. - СПС «Консультант-плюс».
- 17 Рябцев С. Электронный документооборот для среднего и малого бизнеса: советы начинающим [Электронный ресурс] / С. Рябцев // Делопроизводство и документооборот на предприятии. - 2013. - №9.
- 18 Упрощенная система налогообложения [Электронный ресурс] // «Малая бухгалтерия». - 2011 г., №3 - СПС «Консультант плюс».
- 19 ru.wikipedia.org - свободная энциклопедия «Википедия».
- 20 Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства[Текст]: учеб. пособие/О.Н.Харченко, А.А. Туровец. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 624 с.: ил.  
ISBN 978-5-279-03437-6 (Финансы и статистика)  
ISBN 978-5-16-004383-8 (ИНФРА-М)
- 21 Малый бизнес в России. Статистика и законодательство., Я. Д. Ширяева[Электронный ресурс] // информационно-аналитический доклад. - 12 с.
- 22 Мало и медленно, автор статьи Александр Калинин, Российская бизнес-газета - №993 (14) [Электронный ресурс]// <http://rg.ru/2015/04/14/dola.html>

- 23 Статистический сборник «Малый и средний бизнес в России 2015». Росстат. – 2015г. – 96 с.
- 24 Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «АвтоматикаМонтажКабель», 2013г. [Текст]. – 7с.
- 25 Тенденции развития малого предпринимательства РФ в условиях глобализации, автор статьи Козловская А.И. [Электронный ресурс] // информационно-аналитический доклад. – 2016г - 5 с.
- 26 МСФО для малых и средних предприятия, автор статьи Ю. Бикина, журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты» [Электронный ресурс] – 2016г.
- 27 МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса, 2009г., [Текст]. – 198с.
- 28 Пенсионный фонд Российской Федерации. [Электронный ресурс]// [http://www.pfrf.ru/strahovatelyam/for\\_employers/uplata\\_str\\_vz/](http://www.pfrf.ru/strahovatelyam/for_employers/uplata_str_vz/)
- 29 Что такое общая система налогообложения, журнал Учет и Бизнес [Электронный ресурс] // статья. – 2016г.
- 30 Перспективы малого и среднего бизнеса (МСБ) в 2016г., журнал Портал предпринимателей [Электронный ресурс] // статья. – 2016г.
- 31 О стратегии развития малого и среднего предпринимательства в регионах России, журнал Портал предпринимателей [Электронный ресурс] // статья – 2016г.
- 32 Проблемы учета и контроля в сфере малого бизнеса, журнал Российское предпринимательство, автор статьи Шохнех А.В.[Электронный ресурс] // статья - 2008г. – 45-49с.
- 33 Общая система и особенности налогообложения малого бизнеса, журнал Все для собственного бизнеса [Электронный ресурс] // статья – 2016г.
- 34 Малое предпринимательство и перспективы его развития, автор Хохлова О.В. [Электронный ресурс] // информационно-аналитический доклад. – 2016г.
- 35 На что готовы тратить деньги россияне? Самый прибыльный бизнес, журнал Все для собственного бизнеса [Электронный ресурс] // статья – 2016г.

# Приложение А

СУБЪЕКТЫ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

## ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

### 1.1. ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

	Малые предприятия										Средние предприятия				
	всего					в том числе микропредприятия									
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
Число предприятий (на конец года), тыс.	1644,3	1836,4	2003,0	2063,1	2103,8	1415,2	1593,8	1760,0	1828,6	1868,2	25,2	15,9	13,8	13,7	13,7
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), тыс. человек	9790,2	10421,9	10755,7	10775,2	10789,5	3320,0	3864,4	4248,9	4322,9	4431,1	2426,7	1964,4	1719,5	1630,7	1585,8
Средняя численность внешних совместителей, тыс. человек	...	745,5	639,6	627,7	659,5	...	400,0	363,8	357,0	384,8	...	33,4	29,9	28,5	28,7
Средняя численность работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, тыс. человек	...	313,0	288,6	292,9	295,2	...	90,1	86,9	89,6	96,3	...	53,7	46,3	46,3	44,5
Среднемесячная начисленная заработная плата работников <sup>1)</sup> , руб.	12367	15743	16711	17948	19201	10612	12855	13898	15039	15774	17246	19824	21537	23961	26065
Оборот предприятий <sup>2)</sup> , млрд. руб.	18933,8	22610,2	23463,7	24781,6	26392,2	5609,2	7028,3	8347,4	9101,3	9699,3	7416,2	5150,4	4710,6	4717,5	5027,8
Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.	520,3	431,6	521,5	574,9	664,4	199,0	149,6	157,1	185,5	236,7	209,3	262,2	209,1	274,3	284,9
Внеоборотные активы <sup>3)</sup> , млрд. руб.	16527,2	17190,2	19628,5	63724,1	22504,2	14523,0	15068,2	17163,1	60247,7	18628,0	1232,5	1394,2	1657,2	1689,7	1833,9
Оборотные активы <sup>3)</sup> , млрд. руб.	13010,2	14927,6	18121,1	61358,8	43731,3	8862,7	10295,0	12392,8	53174,8	34288,6	2185,6	2579,5	3443,9	3679,1	4265,0
Капитал и резервы <sup>3)</sup> , млрд. руб.	14631,1	15211,5	17501,4	18591,1	18891,2	13234,6	13751,9	15697,0	15639,6	15930,7	850,4	986,1	1267,4	1283,7	1222,0

<sup>1)</sup> Данные за 2010 г. приведены по показателю «Оплата труда в расчете на одно замещенное рабочее место (в среднем за месяц)».

<sup>2)</sup> Данные за 2010 г. приведены по показателю «Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без суммы НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)».

<sup>3)</sup> По данным бухгалтерской отчетности.

### 1.2. УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ПРЕДПРИЯТИЙ В ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЯХ (в процентах)

	Малые предприятия										Средние предприятия				
	всего					в том числе микропредприятия									
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей)	21,0	22,7	23,4	23,5	23,6	7,1	8,4	9,3	9,4	9,7	5,2	4,3	3,7	3,6	3,5
Средняя численность внешних совместителей	...	48,6	45,4	46,4	49,7	...	26,1	25,8	26,4	29,0	...	2,2	2,1	2,1	2,2
Средняя численность работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера	...	23,7	23,2	23,8	24,2	...	6,8	7,0	7,3	7,9	...	4,1	3,7	3,8	3,7
Оборот предприятий <sup>1)</sup>	21,4	22,2	21,1	20,5	20,2	7,6	6,9	7,5	7,5	7,4	7,1	5,1	5,4	4,9	4,8
Инвестиции в основной капитал <sup>2)</sup>	7,2	3,9	4,1	4,3	4,9	3,4	1,4	1,2	1,4	1,7	2,3	2,4	1,7	2,3	2,1
Внеоборотные активы <sup>3)</sup>	21,9	20,3	19,8	40,6	16,8	19,3	17,8	17,3	38,3	13,9	1,6	1,6	1,7	1,1	1,4
Оборотные активы <sup>3)</sup>	22,4	23,0	23,1	39,1	33,6	15,2	15,9	15,8	33,8	26,4	3,8	4,0	4,4	2,3	3,3
Капитал и резервы <sup>3)</sup>	21,7	21,0	21,2	20,5	20,1	19,6	19,0	19,0	17,2	17,0	1,3	1,4	1,5	1,4	1,3

<sup>1)</sup> Данные за 2010 г. приведены по показателю «Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без суммы НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)».

<sup>2)</sup> От общего объема инвестиций в основной капитал, включающего инвестиции индивидуальных застройщиков, объемы инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

<sup>3)</sup> По данным бухгалтерской отчетности.

