

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА**Олег Иванович ФЕДОРЧЕНКО^a, Татьяна Анатольевна ФЕДОРЧЕНКО^{b*}**

^a кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов,
Курский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, Курск, Российская Федерация
oleg16066708@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 6007-3985

^b кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов,
Курский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, Курск, Российская Федерация
tat-121072@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 1769-6583

* Ответственный автор

История статьи:

Per. № 682/2019
Получена 24.10.2019
Получена в доработанном виде 30.10.2019
Одобрена 01.11.2019
Доступна онлайн 15.11.2019

УДК 657

JEL: M41, M48

Ключевые слова: малые и средние предприятия, организация бухгалтерского учета, учетная политика

Аннотация

Предмет. Развитие малых и средних предприятий в современной экономической ситуации. Организация бухгалтерского учета в условиях государственной поддержки малого бизнеса.

Цели. Анализ функционирования малого и среднего бизнеса в Российской Федерации и выявление направлений дальнейшего развития. Совершенствование учетного процесса в организациях малого и среднего предпринимательства.

Методология. В качестве методологической базы использована совокупность методов и принципов научного познания и исследования.

Результаты. Выявлены факторы, оказывающие влияние на развитие малого и среднего предпринимательства, определена система показателей, характеризующих условия хозяйствования малых и средних предприятий. Проведен анализ мер государственной поддержки малых и средних предприятий, выполнена их систематизация по классификационным группам. Особое внимание уделено налоговому механизму стимулирования малого бизнеса, составлена классификация инструментов стимулирования в сфере налогообложения. Систематизированы упрощенные способы организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, сформулирован порядок их применения и определен ожидаемый эффект от внедрения упрощенных способов ведения учета.

Область применения. Результаты исследования могут оказать влияние на развитие малых и средних предприятий и совершенствование их учетного процесса.

Выводы. Создание благоприятных условий для средних и малых предприятий, способных предоставлять качественные услуги и конкурентоспособную продукцию по низким ценам, имеет большое значение для всех стран мира. Для малого бизнеса в российской практике предусмотрен ряд преимуществ в упрощении налогообложения и ведения бухгалтерского учета, что позволяет снизить трудоемкость учетных работ и сократить затраты малого предпринимательства. Правильное применение предлагаемых методов предоставляет возможность достижения желаемого результата.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Федорченко О.И., Федорченко Т.А. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства: российская и зарубежная практика // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 11. – С. 1223 – 1238.

<https://doi.org/10.24891/ia.22.11.1223>

Введение

Кризисные явления, наблюдающиеся в мировой экономике в последнее время,

существенно усложнили систему хозяйственных отношений между отдельными странами и предпринимательскими

структурами. Опыт развитых стран показывает, что в последние годы роль малого бизнеса в экономике усилилась, и большинство предприятий были отнесены к категории малых и средних предприятий (МСП) – более 95% [1].

Малые и средние предприятия являются основным элементом современной рыночной системы хозяйствования, гарантией эффективного функционирования развитой рыночной экономики. Важной особенностью МСП является то, что они создают условия для более справедливого распределения производственных мощностей и собственности, а также помогают смягчить неравенство в доходах и богатстве между различными слоями общества.

Уровень малого и среднего бизнеса, активности предпринимателей во многом определяет уровень демократизации и открытости экономики государства. Л.А. Коростелёва считает, что «развитие малого бизнеса отвечает общемировым тенденциям к формированию гибкой смешанной экономики, сочетанию разных форм собственности и адекватной им модели хозяйства, в которой реализуется сложный синтез конкурентного рыночного механизма и государственного регулирования крупного, среднего и мелкого производства» [2].

Два десятилетия назад малое и среднее предпринимательство в Российской Федерации являлось достаточно новым экономическим явлением. Спустя годы эта сфера экономики состоялась и является неотъемлемой частью российского бизнеса. В то же время, как отмечает Е. Быркова, «в России предприятий малого бизнеса умирает значительно больше, чем появляется новых. На долю малого и среднего бизнеса в объеме ВВП приходится около 20%, в то время как за рубежом только по малому бизнесу эта цифра достигает 50%»¹.

В экономически развитых государствах поддержка малых предприятий считается

стратегически важной задачей. Ряд авторов отмечает, что «малый бизнес – локомотив региональной экономики. Грамотная организация бухгалтерского учета и анализа на малых предприятиях позволяет им эффективно и мобильно функционировать в условиях конкурентной среды» [3]. Таким образом, актуальной проблемой является поиск варианта учетно-аналитической системы, оптимальной для субъектов малого бизнеса.

Развитие малых и средних предприятий в современных условиях экономики

Понимание взаимосвязи между бизнесом, экономическим ростом и уровнем жизни населения привлекало многих исследователей к этому вопросу. В годы промышленной революции крупные корпорации, учитывая эффект масштаба, считались движущей силой роста и развития. По мере развития компьютерных технологий в производстве, управлении и информации снижалась роль эффекта масштаба в различных секторах экономики.

Многие исследователи выявили сдвиг в структуре промышленности от большей концентрации и централизации в сторону повышения роли малых фирм [4]. Произошли изменения в технологиях производства, потребительском спросе, предложении рабочей силы.

Говоря о значении малых и средних предприятий в экономике, исследователи отмечают, что «одной из важнейших ролей в содействии экономическому росту является содействие динамике в экономике. Будучи гибкими и универсальными, МСП могут адаптироваться к изменяющимся условиям ведения бизнеса лучше, чем крупные фирмы. Во многих случаях именно МСП первыми выходят на новые рынки, и некоторые из них становятся крупными в результате успешной работы» [5].

Сравнивая статистику разных стран, можно сделать вывод о влиянии МСП на национальную экономику и экономические показатели государства, а также

¹ Быркова Е. Малый бизнес в России: цифры и факты // Информационно-аналитическое сетевое издание «ПРОВЭД». 2015. URL: <http://провэд.пф/economics/business/26003-kak-zhivet-malyy-biznes-v-kpizis-tsifry-i-fakty.html>

конкурентоспособность хозяйствующих субъектов на мировом рынке.

Несмотря на количество и значимость малых и средних предприятий, исследования показывают, что 60% МСП терпят неудачу в течение первых пяти лет работы [6]. Кроме того, отмечается, что МСП трудно получить доступ к финансам от кредитных учреждений, поскольку они не имеют надлежащей финансовой отчетности [7].

Бремя правового регулирования остается серьезным препятствием в работе МСП, так как небольшие компании не готовы противостоять проблемам, связанным с регулятивными вопросами. Государственным органам необходимо устранить из нормативно-правовых актов неопределенность, неоднозначность толкования налогового законодательства, создать понятный, четкий и предсказуемый микроклимат в финансовой и правовой сферах.

Ряд авторов отмечают важность государственных программ поддержки малого и среднего бизнеса и необходимость установить баланс между потребностями регуляторов и интересами субъектов МСП [8].

Следует отметить, что создание благоприятных условий для МСП, способных предоставлять качественные услуги и конкурентоспособную продукцию по низким ценам, имеет большое значение для всех стран мира. В этой связи нельзя не согласиться с мнением авторов, утверждающих, что «развитый сектор малого и среднего предпринимательства, с одной стороны, символ свободной конкуренции, вносящий значительный вклад в стабильное развитие экономики страны, а с другой – результат эффективной политики государства по созданию благоприятных условий для ведения бизнеса» [9].

Состояние малого бизнеса в России

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, сформированного Федеральной налоговой службой Российской Федерации, к середине 2019 г. среди организаций и индивидуальных

предпринимателей насчитывалось более 5,8 млн хозяйствующих субъектов. Данный показатель включает средние (16,7 тыс.), малые (225,9 тыс.) и микропредприятия (5,6 млн), являющиеся работодателями для 15 млн граждан². По результатам сплошного федерального статистического наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации 20% валового внутреннего продукта России, а во многих субъектах Российской Федерации гораздо больше, создаются организациями малого и среднего бизнеса.

Однако исследователями отмечается, что «вклад малых и средних предприятий в общие экономические показатели России гораздо ниже, чем в развитых и даже некоторых развивающихся странах. Так, в Японии показатель участия МСП во внешнеэкономической деятельности находится на среднем уровне и составляет 50% от общего объема экспорта, а показатель участия МСП Италии во внешнеэкономических отношениях достигает 65% от общего объема экспорта. Во Франции в секторе обрабатывающей промышленности экспортная доля МСП равна экспортной доле больших предприятий. А в развивающихся странах Восточной Азии – около 36%» [10]. Среди малого и среднего предпринимательства в России большую часть (96,5%) занимает микробизнес. Доля средних и малых предприятий составляет всего 0,35%.

Несмотря на положительную динамику численности малых и средних предприятий в экономике России (*рис. 1*), нельзя однозначно сказать о благоприятной обстановке и фактическом ведении бизнеса данными хозяйствующими субъектами. В то время как среди средних предприятий достаточно высока устойчивость с точки зрения функционирования, треть малых и микропредприятий не осуществляет финансово-хозяйственной деятельности, а если говорить об индивидуальных

²Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Федеральная налоговая служба РФ. URL: <https://ofd.nalog.ru/>

предпринимателях (ИП) – каждый четвертый (рис. 2).

В Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 г. отмечается, что сектор малого предпринимательства сосредоточен в основном в сферах торговли и предоставления услуг населению. На малые и средние предприятия приходится только 5–6% общего объема основных средств и 6–7% объема инвестиций в основной капитал в целом по стране. Производительность труда на малых и средних предприятиях в Российской Федерации отстает от уровня развитых стран (США, Японии, стран Европейского союза) в 2–3 раза³.

О сокращении деловой активности свидетельствует динамика числа занятых в экономических субъектах малого и среднего бизнеса. На начало 2015 г. в этой сфере трудилось 18,4 млн чел., из них 27% осуществляли трудовую деятельность у ИП, а 73% – это работники организаций. На начало 2019 г. 15,87 млн чел. было занято в малом и среднем бизнесе, это 13,44 млн и 2,43 млн чел. соответственно. А сравнивая данные за 2010 и 2019 гг., можно наблюдать еще более выраженную отрицательную динамику (рис. 3).

Российские ученые высказывают мнение, что «основными причинами сложившейся ситуации являются неэффективное использование инструментов государственной поддержки малого бизнеса; наличие отрицательного воздействия внешней среды; неполное соответствие инструментов управления малым бизнесом его специфике» [11].

На уровень развития малого предпринимательства оказывают влияние различные факторы: исторический опыт, уровень культуры предпринимательства, общеэкономические условия развития региона или государства в целом, образование

предпринимателей, административные процессы и барьеры, затраты времени и средств. С учетом разнообразия факторов была сформирована система показателей, позволяющая оценить это влияние (рис. 4).

Упрощение учетного процесса субъектами малого предпринимательства

Каждое государство, поддерживая малое предпринимательство, выполняет ряд первоочередных задач, например, увеличение процента среднего класса в стране, повышение уровня благосостояния населения, снижение уровня безработицы в государстве. Налоговые платежи малых и средних предприятий пополняют бюджет государства. В то же время повышается конкуренция, активизируется экономическая инициатива граждан, что в свою очередь тормозит рост цен на товары и услуги, развивает новые технологии и повышает качество продукции.

В.В. Заблочкая и Н.А. Хут выделяют популярные меры государственной поддержки малого и среднего предпринимательства: «предоставление государственных гарантий по кредитам, целевые кредиты (например, на развитие инноваций) с льготными условиями, микрофинансирование, гарантии по экспортным операциям, налоговые льготы» [12].

В ряде европейских стран, а также США, активно проводится политика поддержки малых предприятий в торговом секторе. В.В. Иванов и Ю.С. Штурбабина в своей работе рассматривают механизм действия льготы путем выдачи контролирующих разрешений на открытие магазина с пороговым ограничением площади [13].

К сожалению, в России нет аналогичных ограничений. Напротив, большинство крупных городов стремится увеличить показатели обеспеченности населения торговыми объектами путем строительства торговых центров. Поэтому российскому малому бизнесу надо рассчитывать на иные методы государственного регулирования. При этом нельзя не согласиться с мнением, что «предприниматель должен чувствовать поддержку органов власти в обеспечении

³ Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 02.06.2016 № 1083-р. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/

благоприятных условий его деятельности» [14].

С учетом международной практики можно выделить ряд мер государственной поддержки (рис. 5). В России функционируют организационные и нормативно-правовые основы государственной поддержки малого и среднего бизнеса. Для малых предприятий предусмотрены специальные налоговые режимы, позволяющие оптимизировать налоговые платежи, а также систему бухгалтерского и налогового учета. Утверждены мероприятия, способствующие участию малых предприятий в государственных закупках. В регионах Российской Федерации осуществляется информационно-консультационная поддержка малого предпринимательства.

Налоговые инструменты стимулирования можно разделить на две группы: позволяющие снижать налоговую нагрузку и упрощающие учетный процесс (рис. 6). Специальные налоговые режимы можно одновременно отнести и к снижению налогового бремени в связи с тем, что их применение сокращает платежи в бюджет, и к сокращению косвенных издержек. Результат будет получен за счет уменьшения числа уплачиваемых налогов и, как следствие, снижения числа налоговых деклараций и налоговых регистров.

В то же время исследователями отмечается ряд недостатков применения специальных режимов, например, «отсутствие возможности заниматься отдельными видами деятельности, ограничение в количестве работников, а также запрет на открытие представительств и филиалов, что существенно ограничивает перспективы в расширении бизнеса» [15]. Поэтому, кроме налоговых инструментов формирования учетного процесса, для малых предприятий в России предусмотрены способы упрощения ведения бухгалтерского учета, что дает возможность сократить трудоемкость учетных работ и, как следствие, уменьшить затраты малых и микро организаций. Анализируя методы упрощения, определим возможности малого предприятия и ожидаемый эффект (рис. 7).

Каждая организация должна самостоятельно определить целесообразность применения того или иного способа упрощения ведения бухгалтерского учета исходя из величины организации, условий хозяйствования и других факторов.

Г.И. Алексеева отмечает, что «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета основываются на следующих принципах:

- способы ведения бухгалтерского учета соответствуют размеру, масштабам экономического субъекта;
- методологические основы упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и способов, установленных для всех экономических субъектов, едины;
- информационная функция находится в приоритете над контрольной функцией бухгалтерского учета;
- применяемые при формировании в бухгалтерском учете информации упрощенные способы ведения обеспечивают качество и надежность этой информации, ее ценность для заинтересованных пользователей» [16].

Основная роль в применении упрощенных способов отводится учетной политике организации.

В.М. Трегубова не без оснований утверждает, что «от грамотного подхода к разработке учетной политики во многом зависит ее эффективность в конкурентной борьбе и непрерывность деятельности предприятия» [17]. Ведь именно учетная политика позволяет выбрать наиболее подходящие и выгодные предприятию варианты ведения учета, которые в дальнейшем окажут влияние на эффективность деятельности. При этом нельзя не согласиться с мнением авторов, считающих что «создание учетной политики – это трудоемкий и сложный процесс, который должен учитывать альтернативность способов ведения учета, определенных законодательством и нормативными актами» [18].

В то же время ПБУ 1/2008 «Учетная политика» предусматривает, что организация при отсутствии определенных способов ведения бухгалтерского учета может разрабатывать соответствующие способы исходя из федеральных стандартов или международных стандартов финансовой отчетности⁴.

В последние годы в мировой экономике усиливается тенденция дифференциации учетных стандартов в соответствии с размером бизнеса, которая стала еще более актуальной в связи с вступлением в силу Стандарта *IFRS for SMEs*⁵.

Сегодня можно встретить различные мнения по поводу применения МСФО.

В.И. Кононенко говорит о преимуществах перехода на международные стандарты: «организация, имеющая отчетность, трансформированную по МСФО, попадает в число избранных, которые при соблюдении прочих условий могут рассчитывать на зарубежные инвестиции; отчетность, преобразованная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей» [19].

П.И. Шихатов выделяет проблемы, затрудняющие переход на МСФО: «отсутствие обязательных требований по переходу; недостаток учебных материалов и курсов; нехватка людей и высокая стоимость перехода» [20].

Действительно, сравнивая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые в российской практике, и требования Стандарта *IFRS for SMEs*, можно выделить дополнительные сложности, с которыми столкнется малый бизнес, например:

- оценка активов по справедливой стоимости;
- включение в себестоимость запасов всех затрат на приобретение, переработку и прочих затрат, понесенных в процессе доставки до настоящего местонахождения;
- проведение оценки на предмет обесценения запасов на каждую отчетную дату;
- признание убытка от обесценения запасов, если их балансовая стоимость не может быть возмещена в полном объеме;
- при первоначальном признании объекта основных средств оценка по себестоимости, включающей цену покупки, пошлины, затраты на доставку и установку, демонтаж, удаление и восстановление природных ресурсов на занимаемом участке;
- амортизация каждого элемента основных средств, требующего регулярной замены, отдельно на протяжении всего срока полезного использования;
- признание резервов как обязательство в отчете о финансовом положении, а также признание расходов в составе прибыли или убытка на сумму, равную размеру обязательства;
- составление полного комплекта финансовой отчетности, включающего отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале за отчетный период, отчет о движении денежных средств за отчетный период и примечания, содержащие свод значительных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию;
- расчет временных разниц и признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В то же время международные стандарты финансовой отчетности основаны не на жестком регламенте, а на принципах осторожности, уместности, преобладания содержания над формой и ряда других. Их основная цель – улучшение и гармонизация стандартов учета и формирования финансовой отчетности во всем мире. Поэтому многие

⁴ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации») (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

⁵ The IFRS for SMEs Standard (IFRS for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs)). URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>

государства (например, США, Великобритания, Германия, Китай) с эффективно развивающейся экономикой разрабатывают и применяют национальные учетные стандарты [21]. Более того, активизируется процесс конвергенции названных стандартов с МСФО.

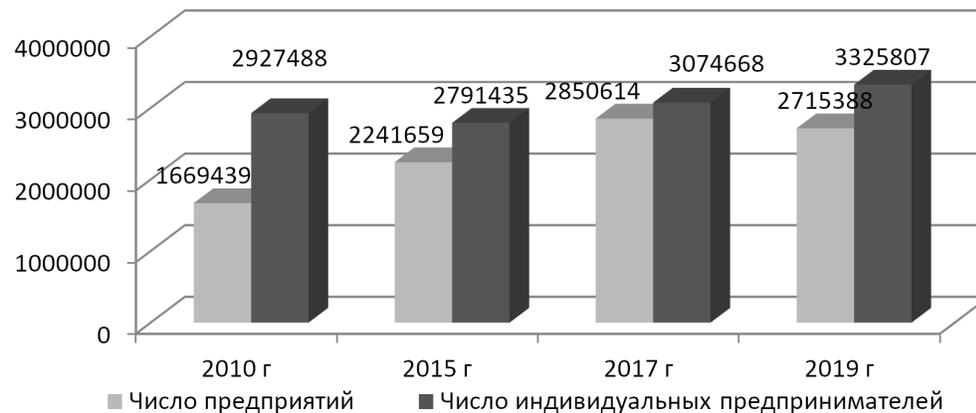
Заключение

По итогам исследования организации учетного процесса в малых и средних предприятиях можно сделать следующие выводы:

- значимость малого и среднего бизнеса в экономике любого государства является неоспоримым фактом;
- малый бизнес нуждается в поддержке государства, в том числе за счет создания упрощенных методов ведения бухгалтерского учета;
- в Российской Федерации целесообразно применение международного опыта по созданию федерального стандарта для малых и средних предприятий, учитывающего основополагающие принципы МСФО.

Рисунок 1
Численность субъектов малого и среднего бизнеса

Figure 1
The number of small and medium-sized businesses



Источник: авторская разработка

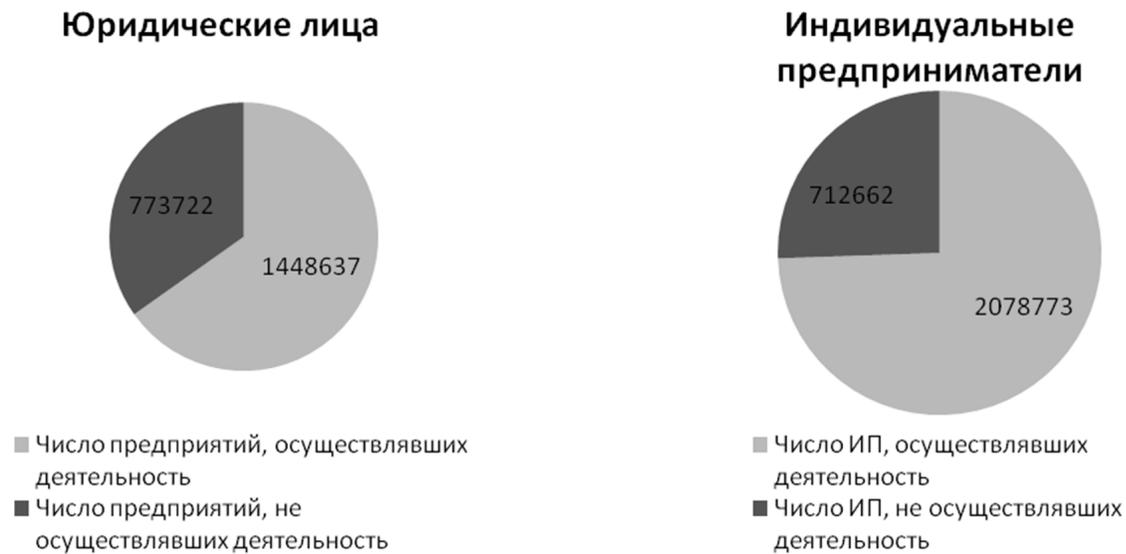
Source: Authoring

Рисунок 2

Количество предприятий и индивидуальных предпринимателей, осуществлявших финансово-хозяйственную деятельность

Figure 2

The number of enterprises and individual entrepreneurs engaged in financial and economic activities



Источник: авторская разработка

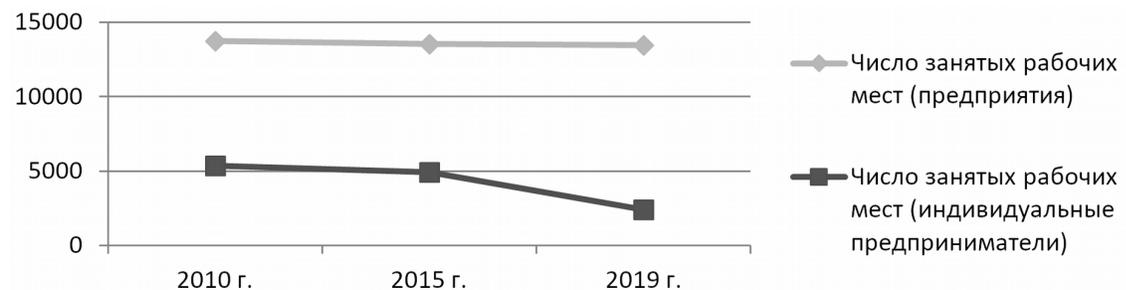
Source: Authoring

Рисунок 3

Динамика числа замещенных рабочих мест, тыс. чел.

Figure 3

Changes in the number of job positions, thousand people



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4

Факторы, влияющие на развитие малого предпринимательства

Figure 4

Factors influencing the development of small business

Характеристика малого предприятия

- организационно-правовая форма;
- цель создания;
- вид деятельности;
- величина деловой активности;
- численность работников.

Наличие кадровых ресурсов

- уровень заработной платы в организациях малого бизнеса;
- развитие сети консалтинговых и аутсорсинговых услуг;
- предоставление государственных субсидий на возмещение затрат, связанных с профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации кадров.

Правовые условия функционирования

- наличие нормативно-правовых актов о поддержке малого бизнеса;
- функционирование правовой и внесудебной практик разрешения споров.

Контрольные мероприятия

- сроки и сложность регистрации бизнеса;
- количество надзорных органов;
- лицензирование отдельных видов деятельности;
- периодичность контрольных мероприятий;
- возможность использования «льготных каникул».

Уровень безопасности

- обеспечение прав собственности;
- эффективность работы правоохранительных органов;
- криминогенная обстановка в регионе.

Наличие финансовых ресурсов

- наличие собственных финансовых ресурсов;
- процентные ставки по кредитам, требования о поручительстве и залоге, сроки предоставления кредитов;
- наличие небанковских источников кредитования;
- функционирование государственных программ по субсидированию малого бизнеса;
- льготы по налогам.

Наличие имущественных ресурсов

- наличие имущества в собственности субъектов малого бизнеса;
- уровень доступности покупки или аренды объектов недвижимости;
- ценовые параметры недвижимости.

Информационная среда

- доступность нормативно-правовых баз;
- функционирование консультационных центров поддержки малого предпринимательства;
- наличие в регионе государственных служб, информационных порталов по информированию малого бизнеса.

Конкурентная среда

- наличие защитных механизмов в отдельных сферах и отраслях экономики;
- наличие и направленность крупного бизнеса;
- доступ к государственному заказу;
- организация и выделение тендеров для субъектов малого бизнеса;
- равные условия бизнеса для малых предприятий.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5
Меры государственной поддержки малого предпринимательства

Figure 5
Government support measures for small business



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 6
Налоговые инструменты стимулирования малого бизнеса

Figure 6
Fiscal tools to stimulate small business



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 7**Упрощенные способы ведения учета и их влияние на учетный процесс****Figure 7****Short-cut ways of keeping records and their impact on the accounting process**

Способы упрощения	Порядок отражения в бухгалтерском учете	Ожидаемый эффект
<ul style="list-style-type: none"> • Оценка материально-производственных запасов (МПЗ) по цене поставщика • Упрощенное признание расходов по обычным видам деятельности • Упрощенное списание МПЗ • Отсутствие необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей • Возможность оценки основных средств по цене поставщика • Применение упрощенного порядка начисления амортизации • Возможность единовременного списания стоимости инвентаря • Применение упрощенного способа списания расходов на НИОКР • Применение упрощенного способа признания расходов на приобретение или создание нематериальных активов 	<ul style="list-style-type: none"> • К бухгалтерскому учету МПЗ принимаются по цене поставщика без учета заготовительных расходов • В состав расходов по обычным видам деятельности включается стоимость сырья, материалов и других затрат, связанных с производством, в полной сумме по мере осуществления затрат • В состав расходов по обычным видам деятельности включаются расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд по мере приобретения запасов • В бухгалтерском учете не создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей. Остатки материальных ценностей отражаются в отчетности по стоимости, указанной на счетах бухгалтерского учета, не зависимо от изменения текущей рыночной стоимости • Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика, а изготовленные объекты – сумме стоимости работ подрядчика • Амортизация основных средств начисляется единовременно 31 декабря текущего года • По производственному и хозяйственному инвентарю начисляется 100% амортизация при принятии объектов к бухгалтерскому учету • В бухгалтерском учете расходы по НИОКР списываются в полной сумме по мере осуществления затрат • В бухгалтерском учете расходы по приобретению или созданию нематериальных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения расходов 	<ul style="list-style-type: none"> • Сокращение числа бухгалтерских операций и снижение риска возникновения ошибок при подсчете фактической себестоимости • В бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не формируются остатки МПЗ, что снижает трудоемкость при формировании отчетов • Отсутствие необходимости учета МПЗ до полного фактического расходования. Отсутствие остатков МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности • Отсутствие необходимости отслеживания изменения рыночной стоимости МПЗ, первоначального качества и стоимости продажи МПЗ. Снижение числа учетных операций по созданию и списанию резервов • Затраты, связанные с доставкой объекта, приведением объекта в состояние готовое для эксплуатации, стоимость консультационных и информационных и др. услуг включаются в состав расходов по обычным видам деятельности • Отсутствие ежемесячных расчетов по начислению амортизации, сокращение числа бухгалтерских записей • Отсутствие ежемесячных расчетов по начислению амортизации в течение всего срока эксплуатации объекта • Применение упрощения исключает необходимость списания расходов в течение предполагаемого срока использования результатов НИОКР. Отсутствие в учете и отчетности статьи «Результаты исследований и разработок» • Применение упрощения не предполагает формирования остатков на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности объектов нематериальных активов, а, следовательно, исключается процесс учета, списания, начисления амортизации

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Dr. Bayramov V., Hasanov R., Aghayarli L. et al.* A Comparative Study on Development of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Azerbaijan. Baku, Center for Economic and Social Development (CESD) Press, November 2017, 74 p.
URL: http://www.cesd.az/new/wp-content/uploads/2017/11/CESD_SME_Research_Paper.pdf
2. *Коростелёва Л.А.* Особенности налоговой политики зарубежных стран в развитии малого бизнеса // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2014. № 3. С. 42–44.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-politiki-zarubezhnyh-stran-v-razviti-malogo-biznesa>
3. *Бабаева З.Ш., Маграмова Х.Г.* Проблемы организации бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2019. Т. 8. № 1. С. 71–74. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-buhgalterskogo-i-nalogo-uchyota-subektov-malogo-predprinimatelstva>
4. *Loveman G., Sengenberger W.* The Re-emergence of Small-Scale Production: An International Comparison. *Small Business Economics*, 1991, vol. 3, iss. 1, pp. 1–37.
URL: <https://doi.org/10.1007/BF00389842>
5. *Hiroki Kawai, Shujiro Urata.* Entry of Small and Medium Enterprises and Economic Dynamism in Japan. The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank. Washington, D.C., 2001, 13 p.
URL: <https://siteresources.worldbank.org/WBI/Resources/wbi37182.pdf>
6. *Arunagiri S., Kalaiappiriya K., Lenggesh Krishna R. et al.* A Study on Small and Medium Enterprises (SME'S) Growth Domestic Product (GDP) Contribution from Malaysian Economic Perspective. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 2015, vol. 17, iss. 6, version 3, pp. 62–69. URL: <https://ru.scribd.com/document/270155296/A-Study-on-Small-and-Medium-Enterprises-SME-S-Growth-Domestic-Product-GDP-Contribution-From-Malaysian-Economic-Perspective>
7. *Raymond A. Ezejiofor, Ezenyirimba Emmanuel, Moses C. Olise.* The Relevance of Accounting Records in Small Scale Business: The Nigerian Experience. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 2014, vol. 4, iss. 12, pp. 69–82.
URL: <https://doi.org/10.6007/IJARBS/v4-i12/1329>
8. *Host'ovecký M., Poláčik M.* Communication Skills as a Competitive Advantage of Sellers. *Czech Journal of Social Sciences, Business and Economics*, 2016, vol. 5, iss. 1, pp. 18–26.
URL: <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=442794>
9. *Ruchkina G., Melnichuk M.V., Frumina S., Mentel G.* Small and Medium Enterprises in the Context of Regional Development and Innovations. *Journal of International Studies*, 2017, vol. 10, no. 4, pp. 259–271. URL: <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2017/10-4/20>
10. *Тахумова О.В., Хамукова М.У.* Малый и средний бизнес в условиях глобализации мировой экономики // *Экономика и социум*. 2017. № 1(32). С. 21–30. URL: <https://readera.org/malyj-i-srednij-biznes-v-usloviyah-globalizacii-mirovoj-jekonomiki-140122160>
11. *Конева О.В.* Влияние внешней среды на развитие малого бизнеса // *Вестник КрасГАУ*. 2013. № 12. С. 59–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-vneshney-sredy-na-razvitie-malogo-biznesa>

12. *Заблоцкая В.В., Хут Н.А.* Сравнительный анализ мер государственной поддержки малого и среднего бизнеса в России и за рубежом // Теория и практика общественного развития. 2015. № 10. С. 46–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-mer-gosudarstvennoy-podderzhki-malogo-i-srednego-biznesa-v-rossii-i-za-rubezhom>
13. *Иванов В.В., Штурбабина Ю.С.* Международные программы поддержки малого и среднего бизнеса // Российский внешнеэкономический вестник. 2014. № 10. С. 21–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-programmy-podderzhki-malogo-i-srednego-biznesa>
14. *Зылева Н.В., Руф Ю.Н.* Регулирование бухгалтерского учета малых предприятий: употребляем термины правильно // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2016. № 2. С. 36–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-malyh-predpriyatij-upotrebyaem-terminy-pravilno>
15. *Пастухова А.И.* Проблемы малого бизнеса в России // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 3. Ч. 2. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/03/4134>
16. *Алексеева Г.И.* Особенности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, применяющих упрощенные способы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16. С. 29–35. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta-v-nekommercheskih-organizatsiyah-primenyayuschih-uproschennyye-sposoby>
17. *Трегубова В.М.* Проблемные вопросы формирования учетной политики малыми предприятиями // Социально-экономические явления и процессы. 2017. № 3. С. 160–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-voprosy-formirovaniya-uchetnoy-politiki-malymi-predpriyatiyami>
18. *Гвоздев М.Ю., Ожигова А.Ю.* Формирование учетной политики малого предприятия в автоматизированной системе // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия Экономика и менеджмент. 2016. Т. 10. № 2. С. 177–181. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-uchetnoy-politiki-malogo-predpriatiya-v-avtomatizirovannoy-sisteme>
19. *Кононенко В.И.* Перспективы сближения РСБУ и МСФО // Economics. 2017. № 10. С. 62–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-sblizheniya-rsbu-i-msfo>
20. *Шихатов П.И.* Возможные пути оптимизации финансового учета в малых предприятиях // Вестник МИЭП. 2015. № 3. С. 51–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-puti-optimizatsii-finansovogo-ucheta-v-malyh-predpriyatyah>
21. *Козменкова С.В., Крупинова Е.С.* Упрощенные правила бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий в зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 40. С. 34–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennyye-pravila-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-dlya-malyh-i-srednih-predpriyatij-v-zarubezhnoy-praktike>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ACCOUNTING IN SMALL BUSINESS ENTITIES: RUSSIAN AND FOREIGN PRACTICES

Oleg I. FEDORCHENKO ^a, Tat'yana A. FEDORCHENKO ^{b,*}

^a Financial University under Government of Russian Federation, Kursk Branch,
Kursk, Russian Federation
oleg16066708@yandex.ru
ORCID: not available

^b Financial University under Government of Russian Federation, Kursk Branch,
Kursk, Russian Federation
tat-121072@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 682/2019
Received 24 October 2019
Received in revised form
30 October 2019
Accepted 1 November 2019
Available online
15 November 2019

JEL classification: M41,
M48

Keywords: accounting
procedures, small and
medium-sized enterprises,
accounting policy

Abstract

Subject This article discusses the issues related to accounting system set up in the context of State support for small business.

Objectives The article aims to identify directions for further development of the accounting procedures at small and medium-sized enterprises in the Russian Federation and ways to improve them.

Methods For the study, we used a set of methods and principles of scientific knowledge and research.

Results The article describes the factors that influence the development of small and medium-sized enterprises and the system of indicators that characterize their economic conditions. It presents a classification of government support measures for small and medium-sized enterprises and incentive instruments to stimulate them in the field of taxation. The article also classifies simplified methods of accounting and financial statements formation, formulates and determines the procedure and expected effect of their application.

Conclusions and Relevance For small business, the Russian practice provides a number of advantages in simplifying taxation and accounting. This helps reduce the labor-intensive accounting work and the costs of small business. The results of the study can have an impact on the development of small and medium-sized enterprises and the improvement of their accounting process.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Fedorchenko O.I., Fedorchenko T.A. Accounting in Small Business Entities: Russian and Foreign Practices. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 11, pp. 1223–1238.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.11.1223>

References

1. Dr. Bayramov V., Hasanov R., Aghayarli L. et al. A Comparative Study on Development of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Azerbaijan. Baku, Center for Economic and Social Development (CESD) Press, November 2017, 74 p.
URL: http://www.cesd.az/new/wp-content/uploads/2017/11/CESD_SME_Research_Paper.pdf
2. Korosteleva L.A. [Features of the tax policies of foreign countries in the development of small business]. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Researches: Economics and Management*, 2014, no. 3, pp. 42–44.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-politiki-zarubezhnyh-stran-v-razviti-malogo-biznesa> (In Russ.)

3. Babaeva Z.Sh., Magramova Kh.G. [Problems of the organization of accounting and tax accounting of subjects of small entrepreneurship]. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Researches: Economics and Management*, 2019, vol. 8, no. 1, pp. 71–74. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-buhgalterskogo-i-nalogovogo-uchyota-subektov-malogo-predprinimatelstva> (In Russ.)
4. Loveman G., Sengenberger W. The Re-emergence of Small-Scale Production: An International Comparison. *Small Business Economics*, 1991, vol. 3, iss. 1, pp. 1–37. URL: <https://doi.org/10.1007/BF00389842>
5. Hiroki Kawai, Shujiro Urata. Entry of Small and Medium Enterprises and Economic Dynamism in Japan. The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank. Washington, D.C., 2001, 13 p. URL: <https://siteresources.worldbank.org/WBI/Resources/wbi37182.pdf>
6. Arunagiri S., Kalaippiriyi K., Lenggesh Krishna R. et al. A Study on Small and Medium Enterprises (SME'S) Growth Domestic Product (GDP) Contribution from Malaysian Economic Perspective. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 2015, vol. 17, iss. 6, version 3, pp. 62–69. URL: <https://ru.scribd.com/document/270155296/A-Study-on-Small-and-Medium-Enterprises-SME-S-Growth-Domestic-Product-GDP-Contribution-From-Malaysian-Economic-Perspective>
7. Raymond A. Ezejiofor, Ezenyirimba Emmanuel, Moses C. Olise. The Relevance of Accounting Records in Small Scale Business: The Nigerian Experience. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 2014, vol. 4, iss. 12, pp. 69–82. URL: <https://doi.org/10.6007/IJARBS/v4-i12/1329>
8. Host'ovecký M., Poláček M. Communication Skills as a Competitive Advantage of Sellers. *Czech Journal of Social Sciences, Business and Economics*, 2016, vol. 5, iss. 1, pp. 18–26. URL: <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=442794>
9. Ruchkina G., Melnichuk M.V., Frumina S., Mentel G. Small and Medium Enterprises in the Context of Regional Development and Innovations. *Journal of International Studies*, 2017, vol. 10, no. 4, pp. 259–271. URL: <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2017/10-4/20>
10. Takhumova O.V., Khamukova M.U. [Small and medium business in the conditions of globalization of economies]. *Ekonomika i sotsium*, 2017, no. 1(32), pp. 21–30. (In Russ.) URL: <https://readera.org/malyj-i-srednij-biznes-v-uslovijah-globalizacii-mirovoj-jekonomiki-140122160>
11. Koneva O.V. [The external environment influence on the small business development]. *Vestnik KrasGAU = The Bulletin of KrasGAU*, 2013, no. 12, pp. 59–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-vneshney-sredy-na-razvitie-malogo-biznesa> (In Russ.)
12. Zablotskaya V.V., Khut N.A. [The comparative analysis of the state support of small and medium-sized businesses in Russia and abroad]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya = Theory and Practice of Social Development*, 2015, no. 10, pp. 46–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-mer-gosudarstvennoy-podderzhki-malogo-i-srednego-biznesa-v-rossii-i-za-rubezhom> (In Russ.)
13. Ivanov V.V., Shturbabina Yu.S. [International programmes for small and medium business support]. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik = Russian Foreign Economic Journal*, 2014, no. 10, pp. 21–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-programmy-podderzhki-malogo-i-srednego-biznesa> (In Russ.)

14. Zyleva N.V., Ruf Yu.N. [Regulation of accounting of small enterprises: use the terms correctly]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series: Economics*, 2016, no. 2, pp. 36–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-malyh-predpriyatij-upotrebyaem-terminy-pravilno> (In Russ.)
15. Pastukhova A.I. [Problems of small business in Russia]. *Ekonomika i menedzhment innovatsionnykh tekhnologii*, 2014, no. 3, part 2. (In Russ.)
URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/03/4134>
16. Alekseeva G.I. [Features of accounting in non-profit organizations that use simplified methods]. *Buhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 16, pp. 29–35.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta-v-nekommercheskikh-organizatsiyah-primenyayuschih-uproschennye-sposoby> (In Russ.)
17. Tregubova V.M. [Problematic issues of formation of accounting policies by small enterprises]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social-Economic Phenomena and Processes*, 2017, no. 3, pp. 160–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-voprosy-formirovaniya-uchetnoy-politiki-malymi-predpriyatiami> (In Russ.)
18. Gvozdev M. Yu., Ozhigova A. Yu. [Development of accounting policies for small enterprises in an automated system]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2016, vol. 10, no. 2, pp. 177–181. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-uchetnoy-politiki-malogo-predpriyatiya-v-avtomatizirovannoy-sisteme> (In Russ.)
19. Kononenko V.I. [Prospects for convergence RAS with IFRS]. *Economics*, 2017, no. 10, pp. 62–64.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-sblizheniya-rsbu-i-msfo> (In Russ.)
20. Shikhatov P.I. [Possible ways of optimization of financial accounting in small enterprises]. *Vestnik MIEP = Herald of International Institute of Economics and Law*, 2015, no. 3, pp. 51–57.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-puti-optimizatsii-finansovogo-ucheta-v-malyh-predpriyatiyah> (In Russ.)
21. Kozmenkova S.V., Krupinova E.S. [Simplified accounting and reporting rules for small and medium-sized enterprises in foreign practice]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 40, pp. 34–52.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennye-pravila-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-dlya-malyh-i-srednih-predpriyatij-v-zarubezhnoy-praktike> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.