

НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

И.В. Сафонова, канд. экон. наук, доц.

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Россия

Анализируя развитие малого предпринимательства в России можно сказать, что еще двадцать лет назад малый бизнес был сосредоточен преимущественно в сфере услуг (парикмахерские, видеосалоны) и торговли. Сейчас государство нацелено на удвоение к 2020 г. количества малых инновационных предприятий, ориентируясь на сферу производства и научные исследования.

Важнейшее значение при разработке общей концепции учета для субъектов малого предпринимательства имеет анализ информационных потребностей реальных пользователей, внутренних и внешних. С одной стороны, необходим качественный прорыв в формировании учетно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов, в т.ч. и малого бизнеса, реализация реформы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, с другой - очевидна потребность рационализации и упрощения учетной практики именно для субъектов малого предпринимательства.

В условиях осуществления трансграничных операций, развития международной торговли, расширения рынков капитала малыми и средними предприятиями, вступления России в ВТО стал актуален вопрос о рассмотрении возможности введения МСФО для малых и средних предприятий. Представители малого и среднего бизнеса могут заинтересоваться подготовкой отчетности по МСФО, например с целью реализации долгосрочных планов по выходу на IPO, привлечения финансирования, подготовки финансовой информации на языке, понятном иностранным партнерам, контрагентам и т.д.

Однако, справедливости ради в результате проведения социологического опроса субъектов малого предпринимательства¹ было выявлено, что лишь 24 % бухгалтеров поддерживают нововведение, 36 % выступают против обязательного ведения бухгалтерского учета, аргументируя это тем, это приведет к еще большей финансовой нагрузке на малый бизнес. Однако оставшиеся 40 % бухгалтеров утверждают, что уже ведут бухгалтерский учет для внутренних целей, а потому это изменение в законодательстве не сильно повлияет на деятельность малых предприятий.

Данная позиция находит огромную поддержку в предпринимательских кругах и активно подкрепляется учетной практикой: малые предприятия стремятся использовать предоставленную им государством возможность применения упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности как можно более полно. Однако представители малого бизнеса по-прежнему считают, что предъявленные к ним требования о ведении бухгал-

¹ Автором было проведено собственное социологическое исследование по данной проблеме

терского учета и представлении бухгалтерской отчетности являются слишком сложными. Отдельные считают возможным еще более радикально решить проблему, освободив малый бизнес от обязанности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. На встречах с руководством страны представители микропредприятий уверяют, что вполне обходятся без официального бухгалтерского учета. А это дает повод для дальнейших шагов по упрощению порядка ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, в том числе микропредприятиями.

Негативные последствия отказа от бухгалтерского учета в первую очередь сказались бы на налоговых правоотношениях. Представителям малого бизнеса не стоит надеяться на то, что они будут освобождены от обязанности вести бухгалтерский учет. Ведь налоговый учет сегодня тоже требует системного подхода, а отсутствие группировки данных, необходимых для налогового контроля, увеличивает временные и трудозатраты инспекторов на его проведение и делает такой контроль неэффективным. Однако, возможно, бухгалтерский учет и налоговый учет действительно будут сближены, что значительно облегчило бы жизнь.

В ряде научных исследований уже высказаны интересные подходы к решению столь нетривиальной задачи по реформированию системы учета с учетом интересов самих субъектов малого предпринимательства и потенциальных внешних пользователей.

Например, в целях совершенствования нормативного регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях целесообразно разработать отдельное Положение по бухгалтерскому учету для предприятий малого бизнеса, цели создания которого заключаются в следующем [3]:

- предоставить единый, упрощенный комплект стандартов, исключив темы, которые в целом не касаются малых предприятий, упростив признание и оценку отдельных объектов;
- разработать Положение, основанное на принципах МСФО для МСП, что позволит повысить качество бухгалтерской отчетности малых предприятий;
- обеспечить реализацию принципов МСФО путем разработки соответствующих требований по признанию, оценке и раскрытию информации об учетных объектах в бухгалтерской отчетности малых предприятий.

Согласование РСБУ с МСФО для МСП и продвижение к подходу, основанному на принципах, должны происходить постепенно. Такой переход потребует разработки многолетнего плана действий по сближению стандартов, в котором будут изложены шаги, которые необходимо предпринять во всех направлениях с участием различных сторон. По мере эволюции установленной законом отчетности, должна претерпевать изменения и правовая база. Процесс сближения РСБУ с МСФО для МСП можно облегчить, опираясь на опыт профессиональных бухгалтеров и повышая роль профессионального сообщества в процессе разработки стандартов.

Необходимо облегчить бремя отчетности для российских предприятий. Сегодня компании в России, включая малые и средние, обязаны готовить установленные российским законодательством бухгалтерские отчеты, налоговые декларации, а также статистические отчеты. Как и в некоторых других странах, российские правила налогового учета не базируются на установленных законом правилах бухгалтерского учета. Таким образом, компании обязаны по закону вести двойной учет: один для соблюдения требований бухгалтерского учета и отчетности, а другой - для целей налогообложения.

При разработке новых норм регулирования по налогообложению и бухгалтерскому учету, органам власти следует стремиться к сближению системы налогового учета с системой бухгалтерской отчетности. Представители российского правительства неоднократно заявляли о необходимости гармонизации систем бухгалтерского и налогового учета. Рабочая группа в целом поддерживает эту идею. Зачастую налоговые и бухгалтерские отчеты готовятся с использованием одних и тех же бухгалтерских данных.

Все эти меры необходимы для упрощения работы бухгалтеров, для облегчения проверки и работы с отчетностью предпринимателям, таким образом, им будет легче принимать управленческие решения. Также в условиях того, что бухгалтерский учет в России должен максимально быстро приближаться к международным стандартам, необходимо подготовить почву для такого перехода, сблизив Положения с МСФО.

Есть еще один интересный вариант - применение дифференцированного подхода к организации учетной деятельности малых экономических субъектов, который заключается в их делении на следующие группы [4]:

- 1-я группа: малые предприятия, находящиеся на начальной стадии своего развития и проходящие этап первичной адаптации к условиям бизнес-среды. В данную группу входят и микропредприятия независимо от переживаемого ими этапа жизненного цикла развития - как находящиеся на этапе становления, так и достигшие стабильного функционирования. При этом последние не планируют значительного усложнения деятельности и не стремятся к дальнейшему росту и переходу в разряд малых предприятий;

- 2-я группа: малые предприятия, прошедшие период первичной адаптации, достигшие определенной стабильности, предусматривающие развитие и рост масштабов деятельности в пределах критериев, позволяющих им считаться малыми;

- 3-я группа: малые предприятия, преодолевшие этап начального становления, активно развивающиеся, демонстрирующие усложнение и диверсификацию деятельности, а также значительный рост ее масштабов, позволяющий говорить об их переходе в категорию средних предприятий.

Специфика функционирования и перспективы развития малого предприятия определяют в каждом случае совершенно различные требования к объему и сложности его учетной деятельности.

Различия целевых установок малых предприятий определяют разные требования к построению, структуре и степени сложности их учетных систем.

ЛИТЕРАТУРА

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации Федеральный : Закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ : ред. от 28.12.2013 г. : с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014 г.
2. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : ред. от 04.11.2014 г.
3. Формирование учетной информации на предприятиях малого бизнеса: теория, методология, практика / В.Г. Гетьман [и др.]. – М. : Угрешская типография, 2013.
4. Андреева, С.В. Методологическое обеспечение совершенствования учетной деятельности малых предприятий: дифференциация подходов / с.В. Андреева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 36. – С. 13–25.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ОБЗОР СБОРА И ПРЕДУПРЕДИТЕЛЬНЫХ МЕР В ЛИТВЕ

К.Й. Сенкус, д-р

Вильнюсский университет, Экономический факультет, Литва

В Литве налог на добавленную стоимость (НДС) введен с 1 мая 1994 г. вместо существовавшего до тех пор общего акцизного налога. С 1 июля 2002 г. вступила в силу новая редакция Закона Литовской Республики о налоге на добавленную стоимость (№ IX-751), которой были претворены в жизнь основные положения правовых актов ЕС, регламентирующих налогообложение НДС. Все-таки в закон не были перенесены требования, применение которых представлялось возможным только при условии членства Литвы в Европейском союзе и участии в общем рынке. По этой причине 15 января 2014 г. был принят Закон Литовской Республики о внесении изменений и дополнений в Закон Литовской Республики о налоге на добавленную стоимость (№ IX-1960), который вступил в силу после вступления Литвы в Европейский союз – с 1 мая 2014 г. Настоящим законом были окончательно переняты положения правовых актов ЕС, регламентирующих порядок налогообложения НДС.

Сегодня НДС распространен более чем в 140 странах мира. Это наиболее часто применяемая форма налогообложения цепи поставки и продаж (1).

Порядок налогообложения НДС в ЕС является строго регламентированным с учетом того факта, что данный налог, выступающий в качестве потребительского налога, оказывает существенное воздействие при создании внутреннего рынка без границ. Основным документом, регламентирующим налогообложение НДС в масштабе ЕС, является директива Европейского совета № 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 г. относительно общей системы НДС. Настоящая директива регламентирует практически все аспекты применения НДС. Однако существует несколько директив, регламентирующих специфические аспекты:

➤ случаи и порядок применения льгот НДС на импорт регламентирует директива Европейского совета № 2006/79/ЕС от 5 октября 2006 г. относительно освобождения от налогов импорта из третьих стран небольших партий товаров