

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Наранова З.М.

*Наранова Заяна Мингияновна – магистрант,
кафедра экономики и управления социально-экономическими системами,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Московский государственный университет пищевых производств, г. Москва*

Аннотация: в работе отражены особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства. Проведен анализ положительных и отрицательных сторон введенных налоговых льгот и льгот по ведению бухгалтерского учета, в том числе при применении субъектами малого предпринимательства специальных налоговых режимов.

Ключевые слова: малое предпринимательство, система налогообложения, специальный налоговый режим, налоговые льготы, налоговое стимулирование, государственная поддержка.

К субъектам малого и среднего предпринимательства (СМП) относятся средние, малые и микропредприятия.

К критериям малых предприятий относятся показатели среднесписочной численности сотрудников компании не более 100 человек и доходы компании, не превышающие в год 800 млн руб. При этом, минимум 51% уставного капитала компании должно принадлежать физическим лицам или организациям, являющиеся малыми или средними.

Доля компаний, не являющихся субъектами малого предпринимательства, не должна быть выше 49%, доля НКО, государства или регионов не должна быть более 25% (ст. 4 Закона N 209-ФЗ) [1].

Критериями микропредприятий является средняя численность компании не более 15 человек и годовой доход компании не более 120 млн руб.

Ограничения в микропредприятиях по структуре уставных капиталов аналогичны критериям, принятым для малых предприятий.

Критерии средних компаний сводятся к размеру среднесписочной численности не более 250 человек и годовой доход компании не более 2 млрд руб. Ограничения по структуре уставных капиталов средних компаний аналогичны критериям, принятым для малых предприятий [8].

Среднесписочная численность и годовой доход рассматривается при оценке соответствия критериям МСП за предыдущие годы, доходы считаются по данным налогового учета, то есть без НДС.

Стратегически важная задача Правительства РФ состоит в поддержке субъектов МСП как фундаментальной группы плательщиков налогов. При этом для стимулирования компаний МСП налоговое законодательство предоставляет льготы и преференции, связанные с:

- применением специальных налоговых режимов, предусматривающих отмену платы по части налогов, начисление налогов по сниженным ставкам (УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН).
- предоставлением на два года для впервые зарегистрировавшихся предпринимателей налоговых каникул;
- введением патентной системы для самозанятых граждан, предусматривающей упрощенный порядок формирования отчетности и уплаты налогов;
- отсутствием обязанности плательщиков ЕНВД и ПСН по проведению наличных расчетов с помощью контрольно-кассовых машин. Они имеют право выдать квитанцию, товарный чек, или иной документ, подтверждающий прием денег;
- отсрочкой или рассрочкой по выплатам во внебюджетные фонды;
- упрощенными методами ведения бухгалтерского учета.

При анализе показателей поступлений налогов от компаний, применяющих специальные налоговые режимы (по данным ФНС), за 2015–2016 гг., можно сделать вывод о том, что за данный период УСН являлась более привлекательной для компаний (рис. 1).

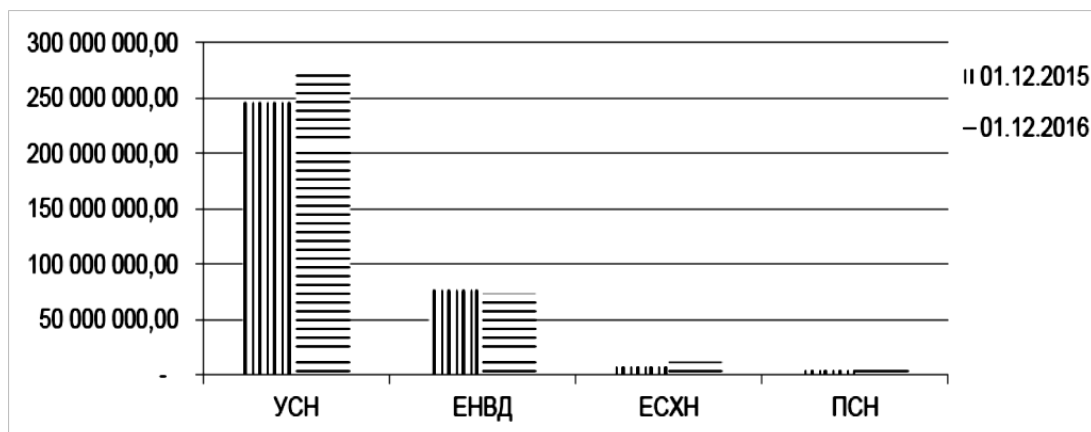


Рис. 1. Поступление налоговых платежей от компаний, применяющих спец. режимы, за 2015–2016 г., тыс. р.

Поступления налогов от плательщиков УСН возросли на 13%. Система ЕНВД востребована субъектами МСП меньшей степени по причине определенных ограничений по видам деятельности и особым механизмам расчета ЕНВД.

По результатам применения налогоплательщиками ЕСХН очевидны положительные изменения – рост поступлений на 54%.

ПСН является наименее популярным налоговым режимом.

Для роста объема налоговых поступлений и повышения эффективности системы налогового контроля необходимо:

- повышать финансовую грамотность руководства малых компаний и индивидуальных предпринимателей по причине бессознательного совершения некоторых налоговых правонарушений при недостаточном уровне компетенции в тех или иных вопросах;
- повышать дисциплину налогоплательщика посредством ужесточения санкций за совершение налоговых нарушений;
- налаживать партнерские отношения между налоговыми органами и субъектами налогообложения путем проведения консультаций, распространения систем налоговых мониторингов на субъектов МСП;
- более тщательно отслеживать эффективность предоставления льгот, повышать их адресность [1].

Обобщая проблемы бухгалтерского учета субъектов МСП можно сделать следующие выводы.

1. Значительное отличие отечественных критериев идентификации компаний МСП от зарубежных и на фоне происходящих глобализационных объективных экономических процессов нуждаются в корректировке.

2. Устарели или не отвечают современным реалиям экономики отдельные положения нормативных актов, регламентирующих учет компаний МСП. Предлагаемые малым компаниям льготы и допущения, являются положительными нововведениями в системе бухгалтерского учета МСП и приводят к частичному сокращению издержек по ведению учета. В то же время, по данным опроса руководителей, более половины опрошенных либо испытывали затруднения в трактовках различных статей нормативных актов, либо не имели представления о существовании рекомендаций и льгот. Это говорит о необходимости создания самостоятельной отдельной нормативно-правовой документации для субъектов МСП.

3. Излишняя агрегированность показателей бухгалтерской отчетности излишне субъектов МСП, что приводит к затруднению проведения анализа данных и необходимости формирования дополнительных форм с пояснениями.

4. Отсутствие целенаправленной политики органов государства в отношении направления развития бухгалтерского учета (финансовой) отчетности российских субъектов МСП [10].

Экспертной группой по бухгалтерскому учету предложены следующие способы реформирования учета:

- предоставить субъектам МСП возможность определения первоначальной стоимости основных средств, которые были получены субъектами МСП в обмен на неденежные активы, по размеру остаточной стоимости переданных компании ценностей;
- амортизация может начисляться субъектами МСП один раз в год;
- существует возможность оценки приобретенных объектов основных средств субъектами МСП по цене поставщиков (подрядчиков);
- возможность начислять амортизацию по отдельным основным средствам при приеме к учету в размере 100%;
- возможность признания для целей бухгалтерского учета «налоговой» амортизации.

В связи выявляемыми нарушениями при проведении проверок бухгалтерского и налогового учета предлагаются рекомендации по оптимизации учетной политики субъектов МСП, которые направлены на:

- соблюдение субъектами МСП действующего законодательства по бухучету и налогообложению;
- рост эффективности информационного обеспечения руководства субъектов МСП;
- снижение трудоемкости учетной работы субъектов МСП;
- обеспечение достоверности финансовых показателей, предоставляемых малыми компаниями всем заинтересованным пользователям отчетности.

Предлагаются следующие рекомендации по совершенствованию учетной политики субъектов МСП [5].

Основной рекомендацией для совершенствования учетной политики является создание положения по внутреннему контролю, определяющее цели, требования, принципы, и структуру внутреннего контроля, а также лиц, ответственных за внутренний контроль.

В учетной политике субъектов МСП необходимо предусмотреть положения по внутреннему контролю. Рекомендовано оформить положение по внутреннему контролю как приложение к учетной политике.

Для роста эффективности внутреннего контроля в положения учетной политики субъектам МСП необходимо добавить положения об ответственности отдельных должностных лиц при совершении мнимых и притворных сделок.

Внутренний контроль должен предусматривать проведение субъектами МСП самостоятельной оценки рисков, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением договоров.

Под рисками понимаются вероятные потери субъектами МСП (штрафы, пени, уплата недоимки) в результате предъявления к ним претензий контролирующими органами по причине не соблюдения должной осмотрительности.

С целью соблюдения принципа «должной осмотрительности» субъект МСП может затребовать у контрагента следующие документы:

- копия Устава;
- копия выписки из ЕГРЮЛ не более чем месячной давности;
- копия свидетельства о постановке на налоговый учет;
- копия бухгалтерской отчетности за последний год;
- копия паспорта генерального директора организации или лица, действующего по доверенности (с предварительного согласия);
- решение участника (протокола общего собрания) о назначении исполнительного органа налогоплательщика;
- получить от контрагента и сохранить элементы внешней атрибутики организации: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.).

При установлении, что налоговые риски достаточно высоки, субъект МСП должен утвердить право ответственных лиц не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадежности контрагента [6].

Список литературы

1. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
2. Воронина Л.И. Теоретические и прикладные аспекты организации и ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства // Аудитор, 2016. № 6. С. 38 - 49.
3. Герб А.А. Влияние специальных налоговых режимов на деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства // Теория и практика общественного развития. № 2, 2017. С. 48-50.
4. Диркова Е. Как упростить бухучет на малом предприятии // Практическая бухгалтерия, 2017. № 4. С. 64-68; Расчет, 2017. № 4. С. 56-59.
5. Елина Л.А. Для малых предприятий бухучет сделали еще проще // Главная книга, 2016. № 13. С. 23-25.
6. Зобова Е.П. Упрощение ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение, 2016. № 7. С. 34-44.
7. Охтин И.В. Субъекты малого и среднего предпринимательства // СПС КонсультантПлюс, 2017.
8. Петрова Н.А. Новые критерии для субъектов малого бизнеса // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение, 2015. № 8. С. 16-24.
9. Подкопаев М.В. Бухучет для малых предприятий: можно упростить // Бухгалтер Крыма, 2016. № 7. С. 10-16.

10. *Терехова Е.С.* К вопросу о нормативном регулировании бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса // Аудитор. 2016. № 2. С. 33-40.