

УДК 657.1

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

**Сидорова Н.П.**, студентка 4 курса экономического факультета  
**Научный руководитель – Банникова Е. В.**,  
кандидат экономических наук, доцент  
**ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** отчетность, упрощенная форма, субъекты малого и среднего бизнеса, законодательство.*

*В данной статье рассмотрены критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего бизнеса. Отдельное внимание уделено особенностям формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса в 2021 году.*

В настоящее время малое предпринимательство представляет собой важную часть в развитии экономики страны. Действующая практика организации современного бизнеса дает понять, что большую часть рынка занимают именно субъекты малого бизнеса. Ведь малый бизнес может создать условия для стимуляции роста экономики в целом и вывода страны из экономического кризиса.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к малым и средним предприятиям, относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации хозяйственные товарищества и хозяйственные партнерства, потребительские кооперативы, а также индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, если имеет место соблюдение определенных условий.

Так, к субъектам малого и среднего бизнеса могут относиться только те организации РФ, общественные и религиозные объединения или благотворительные фонды, допустимая доля участия которых в уставном капитале организаций, составляет не более 25%. Если же речь

идет о доле участия в уставном капитале организаций, являющихся иностранными юридическими лицами, или лицами, не являющимися субъектами малого бизнеса, то здесь величина составляет не более 49%.

Организации также можно отнести к числу средних и малых в том случае, если численность работников составляет не более 100 человек за отчетный год. Общий доход от деятельности таких организации не должен превышать 800 млн. руб. без НДС за предшествующий календарный год.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности представители малого и среднего бизнеса имеют право, как применять обычную форму отчетности, так и упрощенную. Кроме этого, малые и средние предприятия могут включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей без детализации их по статьям. Остальные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляются в случае необходимости дополнительных пояснения деятельности малого предприятия.

В 2020 г. для субъектов малого предпринимательства действовал переходный период, когда они были вправе представлять бухгалтерскую отчетность за 2019 г. либо на бумажном носителе, либо в виде электронного документа.

В 2021 г. заканчивается период «бумажного» учета. С этого момента для малого и среднего бизнеса, а так же для микропредприятий вводится обязательная электронная отчетность. Если собственнику организации не хватает средств для приобретения программы по оформлению отчетности, он может заполнить ее онлайн на сайте ФНС.

Изменения в формы и состав бухгалтерской отчетности в 2021 году не вносились.

Напомним, что бухгалтерская отчетность состоит (ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1 – 4 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним, в том числе:
  - о отчета об изменениях капитала,
  - о отчета о движении денежных средств,

о пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в табличной и текстовой форме.

Для некоторых предприятий, например, субъектов малого предпринимательства (МСП), некоммерческих организаций, Законом 402-ФЗ предусмотрен сокращенный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. МСП могут включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей (без их детализации), могут раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для остальных организаций. Решение о применении перечисленных послаблений следует раскрыть в учетной политике и пояснениях к отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета с учетом требований, определенных федеральными и отраслевыми стандартами (ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Важно отметить, что статьи бухгалтерской отчетности должны быть подтверждены результатами инвентаризации активов и пассивов.

Одним из наиболее существенных изменений, которые необходимо учитывать при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год, является обязательное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также возможность досрочного применения по «желанию» организации еще трех новых стандартов по основным средствам, капитальным вложениям и аренде. А ранее действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методические указания к нему утратили силу. К запасам с 2021 года могут быть отнесены не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а также объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретенные или создаваемые для продажи.

Годовая отчетность за 2021 г., хотя в целом формируется в соответствии с общими принципами, будет иметь свою специфику, основанную как на законодательных нововведениях этого года, так и на работе организации в случае пандемии. Бухгалтерская отчетность предоставляется субъектами малого предпринимательства, как и иными экономическими субъектами в виде электронного документа. Данная норма установлена Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете». Малые предприятия вправе составлять бухгалтерскую отчетность как в обычной (полной), так и в упрощенной (сокращенной) форме. Упрощение выражается в сокращении количества самих отчетов, а также в укрупнении данных на основе отраженной в них информации. Однако следует иметь в виду, что показатели, которые являются существенными и могут повлиять на суждение пользователей отчетности, должны быть указаны либо отдельными строками в отчетных формах, либо в приложениях к ним.

#### **Библиографический список:**

1. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ПГСХА, 2014.- С.6-9.

2. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.

3. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - № 11. – С. 170-172.

4. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.

5 Банникова, Е.В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы / Е.В. Банникова, А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 2022. - С. 539-545.

**FEATURES OF FORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS BY  
SMALL AND MEDIUM BUSINESSES**

**Sidorova N.P.**

***Keywords:** reporting, simplified form, small and medium-sized businesses, legislation.*

*This article examines the criteria for classifying organizations as small and medium-sized businesses. Special attention is paid to the peculiarities of the formation of accounting (financial) statements at small and medium-sized enterprises in 2021.*