

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Балтийский экономический журнал. 2022. № 2(38). С. 4–11.

Baltic Economic Journal. 2022. No. 2(38). P. 4–11 .

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Научная статья

УДК 657.4.012.2

doi: 10.46845/2073-3364-2022-0-2-4-11

Оптимизация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на современном этапе

Людмила Аркадьевна Гейбо¹,

Александр Анатольевич Орлов²

^{1, 2}ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ", Калининград, Россия

geybo_ludmila@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена анализу изменений в бухгалтерском учете субъектов малого предпринимательства, возникших в связи с вступлением в силу в 2022 году ряда федеральных стандартов бухгалтерского учета. На основе проведенного сравнительного анализа предложен комплекс принципов для оптимизации учетной политики и бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, в том числе в области упрощенного бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, субъекты малого предпринимательства, отчетность, способы ведения бухгалтерского учета, ФСБУ, учетная политика, упрощенный бухгалтерский учет.

Для цитирования: Гейбо, Л. А., Орлов А. А. Оптимизация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на современном этапе // Балтийский экономический журнал. 2022. № 2(38). С. 4–11. [http:// dx.doi.org/10.46845/2073-3364-2022-0-2-4-11](http://dx.doi.org/10.46845/2073-3364-2022-0-2-4-11)

REGIONAL AND SECTORAL ECONOMY

Original article

Optimization of accounting for small businesses at the present stage

Ludmila A. Geibo

Aleksandr. A. Orlov

INOTECU FGBOU VO "KSTU", Kaliningrad, Russia

geybo_ludmila@mail.ru

Abstract. The article is devoted to the analysis of changes in the accounting of small businesses that have arisen in connection with the entry into force in 2022 of a number of federal accounting standards. Based on the comparative analysis, a set of principles is proposed for optimizing the accounting policy and accounting of small businesses, including in the field of simplified accounting.

Keywords: accounting, small businesses, reporting, accounting methods, federal accounting standards, accounting policy, simplified accounting.

For citation: Geibo L. A., Orlov A. A. Optimization of accounting for small businesses at the present stage // Baltic Economic Journal. 2022. No. 2(38). P. 4–11. [http:// dx.doi.org/10.46845/2073-3364-2022-0-2-4-11](http://dx.doi.org/10.46845/2073-3364-2022-0-2-4-11)

Статус субъекта малого предпринимательства – одна из важнейших частей комплекса мер поддержки малых предприятий, предусмотренного законодательством РФ [2]. С учетом вызовов, с которыми столкнулась российская экономика в начале 2022 года, преимущества, предоставляемые этим статусом, а также возможный потенциал для их дальнейшего развития достаточно актуальны.

Малым предприятиям, внесенным в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, доступен ряд возможностей – в частности: пониженные ставки страховых взносов, получение льготных кредитов, особый порядок предоставления статистической отчетности. Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства также имеет свои особенности.

В п. 4 ст. 6 ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" [1] закреплено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели – субъекты малого предпринимательства имеют право вести бухгалтерский учет в упрощенной форме. Таким образом, для них законодательно предусмотрены две формы ведения бухгалтерского учета – стандартная и упрощенная (только для субъектов малого предпринимательства, имеющих право применять упрощенные правила бухгалтерского учета).

Таблица 1 – Сроки внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета на современном этапе [9]

Table 1 – Terms of implementation of the Federal Accounting Standards at the present stage [9]

ФСБУ	Возможность досрочного применения	Обязательное применение
6/2020 "Основные средства"	с 2021 г.	с 2022 г.
27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	с 2020 г.	с 2022 г.
25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	с 2019 г.	с 2022 г.
27/2021 "Капитальные вложения"	с 2021 г.	с 2022 г.

В 2022 году российские стандарты бухгалтерского учета за счет окончательного вступления в силу ряда федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) (таблица 1), претерпели значительные изменения. Этот процесс коснулся и вышеуказанных форм бухгалтерского учета малых предприятий. Проведем краткий обзор этих изменений для стандартной формы бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в сравнении с предшествующими им нормами (таблица 2).

Таблица 2 – Трансформация стандартного бухгалтерского учета

Table 2 – Transformation of standard accounting

Было (ПБУ)	Стало (ФСБУ)
1	2
<i>Основные средства и Капитальные вложения [3, 4, 5]</i>	
Активы, соответствующие критериям ОС, стоимостью менее 40 000 руб. могут учитываться в составе МПЗ [3, п. 5]	Лимит устанавливается самостоятельно на основе критерия существенности [4, п. 5]

1	2
Аналогичное положение отсутствует	В первоначальную стоимость Капитального вложения включается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу [5, п.10]
Обязанность по проверке на обесценение отсутствует	Закреплена обязанность по проверке на обесценение в соответствии с IAS36 "Обесценение активов" [4, п. 38]
Основное средство оценивается только по первоначальной стоимости	Основное средство оценивается по первоначальной или переоцененной стоимости [4, п.13]
<i>Документооборот в бухгалтерском учете [7]</i>	
ПБУ не предусмотрены	Введено понятие оправдательного документа
	Закреплены исправления документов бухгалтерского учета
<i>Бухгалтерский учет аренды [6]</i>	
Понятие права пользования активом отсутствует	Введено понятие права пользования активом и прописаны правила его учета

На смену ПБУ 6/01 "Основные средства" пришли ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 27/2021 "Капитальные вложения". Оба стандарта созданы на основе международного стандарта финансовой отчетности – IAS16 "Основные средства".

ПБУ 6/01 "Основные средства" предусматривали возможность не признавать объектом основных средств актив стоимостью меньше 40 000 руб. В ФСБУ 6/2020 это право сохранилось, однако вышеуказанный порог был отменен – организации вправе устанавливать его сами исходя из критерия существенности. Новыми стандартами бухгалтерского учета закреплена обязанность по ежегодной проверке основных средств на обесценение и изменение их балансовой стоимости в соответствии с данной проверкой. При этом сам порядок проверки в ФСБУ не закреплён - единственным вариантом является обращение к IAS 36 "Обесценение активов". Также появился новый способ оценки основных средств – по переоцененной стоимости. Под переоцененной стоимостью фактически понимается понятие справедливой стоимости, определяемой в соответствии с IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости".

ФСБУ 27/2021 "Капитальные вложения" вводит в российские стандарты бухгалтерского учета новый объект учета – капитальные вложения, поэтому предшествующего аналога в виде ПБУ не имеет. Данный ФСБУ регулирует учет затрат на улучшение, восстановление, приобретение основных средств. При формировании первоначальной стоимости основного средства теперь учитываются новые типы затрат, например, размер оценочного обязательства на демонтаж и утилизацию [4, 5].

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" призвано конкретизировать и дополнить требования к документообороту установленными ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете". Изменены правила

исправления документов бухгалтерского учета, введено понятие оправдательного документа.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" достаточно близок к IFRS 16 "Аренда". Он закрепляет новое для отечественного бухгалтерского учета понятие "объект учета аренды" и порядок его учета для арендодателя и арендатора.

Способы ведения учета субъектов малого предпринимательства, выбравших стандартную форму бухгалтерского учета, существенно видоизменились в сторону сближения с нормами Международных стандартов финансовой отчетности. Рассмотрим трансформации, произошедшие с упрощенной формой бухгалтерского учета (таблица 3).

Таблица 3 – Трансформация способов упрощенного бухгалтерского учета
Table 3 – Transformation of simplified accounting methods

Упрощенный бухгалтерский учет	
Было (ПБУ)	Стало (ФСБУ)
<i>Основные средства и капитальные вложения [3, 4, 5]</i>	
Иные затраты, связанные с приобретением ОС, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 8.1)	В стоимость затрат при признании капитальных вложений включают только сумму, подлежащую к уплате поставщику (5, п. 4)
Годовая сумма амортизации (в рамках отчетного года) может начисляться единовременно (п. 19)	Аналогичное положение отсутствует
Аналогичное положение отсутствует	Право не раскрывать в бухгалтерской отчетности некоторые виды информации (п. 3)
<i>Аренда [6]</i>	
Профильных ПБУ не предусмотрено	В фактическую стоимость права пользования активом включается: – стоимость арендных платежей; – первоначальная оценка обязательства по аренде
	В качестве права пользования активом можно не признавать объект аренды при соблюдении условий п. 12 стандарта

Упрощенный учет основных средств и капитальных вложений согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 27/2021 "Капитальные вложения" претерпел значительные изменения. Исчезла возможность единовременного начисления амортизации в рамках отчетного периода. Ей на смену пришли следующие возможности:

- не осуществлять корректировку первоначальной стоимости основного средства из-за изменения величины оценочного обязательства, учтенного в ней (п. 23);
- не проверять основные средства на предмет обесценения (п. 38);
- включать в затраты при признании капиталовложений только средства, напрямую уплаченные поставщику, без учета прочих перечисленных в пункте 10 данного ФСБУ затрат;

– не раскрывать в бухгалтерской отчетности некоторые виды информации (п. 3).

В ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" предусмотрены следующие способы упрощенного учета: не включать в стоимость права пользования активом (у арендатора):

- - затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- - величину оценочного обязательства, возникшего в связи с арендными обязательствами.

В качестве права пользования активом также можно не учитывать объекты аренды при условии, что договором аренды не предусмотрен последующий переход права собственности или возможность субаренды [6].

Федеральные стандарты бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", 26/2021 "Капитальные вложения", 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" внесли значительные изменения в правила ведения бухгалтерского учета (как общего, так и упрощенного) субъектов малого предпринимательства. Вследствие этого появилась необходимость в оптимизации отдельных разделов учетной политики малых предприятий в целях упрощения бухгалтерского учета и снижения сопутствующей административной нагрузки. Сформируем принципы такой оптимизации (таблица 4).

Таблица 4 – Оптимизация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на современном этапе

Table 4 – Optimization of accounting for small businesses at the present stage

Сфера оптимизации	Принципы оптимизации	
	Для всех малых предприятий	Для использующих способы упрощенного учета
Документооборот	Адаптировать принципы документооборота под правила действующего ФСБУ	
	Увеличить периодичность оформления первичных документов по однородным повторяющимся фактам хозяйственной жизни	
Учет основных средств и капитальных вложений	Пересмотреть порог признания актива основным средством	Включать в первоначальную стоимость ОС только суммы, оплаченные поставщику
	Установить периодичность начисления амортизации, равной периоду, за который готовится отчетность	Использовать послабления при раскрытии информации в отчетности
		Сократить список затрат, учитываемых при признании капитальных вложений
Учет аренды	Не признавать объект аренды в качестве права пользования активом (у арендатора) при сроке аренды менее 12 месяцев и рыночной стоимости меньше 300 000 руб.	Отказаться от проверки на обесценение
		Не признавать право пользования активом независимо от срока аренды и рыночной стоимости
		Обязательство по аренде оценивать как сумму номинальных предстоящих платежей

Учет основных средств и капитальных вложений можно перестроить следующим образом:

- пересмотреть порог признания актива основным средством. В случае увеличения данного порога это может способствовать снижению остаточной стоимости основных средств, определяемой в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и используемой при определении возможности перехода на УСН, а также сближению налогового и бухгалтерского учета (при установлении лимита равным 100 000 руб. [8]);

- установить периодичность начисления амортизации равной периоду, за который готовится отчетность (квартальное, полугодичное или ежегодное начисление амортизации). В ФСБУ 6/2021 "Основные средства" не установлена периодичность начисления амортизации. Наиболее выгодным это решение станет для малых предприятий, использующих упрощенную систему налогообложения, т. к. в этом случае не возникнет новых расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом.

Для субъектов малого предпринимательства, использующих упрощенные способы бухгалтерского учета, дополнительно возможны следующие способы оптимизации:

- определить список затрат, учитываемых при признании капитальных вложений (как минимум это должны быть суммы, напрямую оплаченные поставщикам и подрядчикам);

- отказаться от проверки капитальных вложений и основных средств на обесценение;

- составить перечень информации об основных средствах и капитальных вложениях, раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Необходимо учитывать возможность не раскрывать некоторые ее виды (данные о переоценке, обесценении и элементах амортизации).

Правила документооборота необходимо трансформировать в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" – прописать порядок исправления первичных документов – корректурным способом для бумажной "первички" и заменой экземпляра для электронного документа. Также необходимо прописать способ исправления данных в учетных регистрах (сторнирующей записью или дополняющей записью). В целях оптимизации документооборота следует увеличить периодичность оформления по однородным и регулярно повторяющимся хозяйственным операциям.

Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" [6] в учетной политике субъекта малого предпринимательства можно оптимизировать по следующей схеме:

- Не признавать обязательство по аренде, в случае, если срок аренды не меньше или равен 12 мес. или стоимость объекта, аналогичного арендуемому, не превышает 300 000 руб. Арендные платежи признавать равномерно в течение срока аренды.

В случае, если субъект малого предпринимательства использует упрощенные способы бухгалтерского учета, учет аренды в большинстве случаев будет оптимально вести по следующей схеме:

– Не признавать любое обязательство по аренде при условии отсутствия возможности выкупа или передачи в субаренду. В противном случае в фактическую стоимость права пользования активом включать величину оценочного обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды без учета прочих затрат;

– Обязательство по аренде оценивать как сумму номинальных предстоящих арендных платежей.

Использование вышеизложенных принципов оптимизации учетной политики субъектов малого предпринимательства позволит значительно снизить административную нагрузку и затраты на ведение бухгалтерского учета, что достаточно актуально в современных условиях.

Список источников

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019).

2. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 30.01.2020).

3. ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Утверждены приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016).

4. ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Утверждены приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

5. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Утверждены приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

6. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Утверждены приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

7. ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Утверждены приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.98 г. № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022).

9. Мариничева Е. А. Проекты стандартов бухгалтерского учета: анализ и перспективы применения // Инвестиции и инновации. 2021. № 6. С. 87–89.

References

1. Federal Law "On Accounting" dated December 6, 2011. No. 402-FZ (as amended on July 26, 2019) (In Russ.).

2. Federal Law "On the development of small and medium-sized businesses in the Russian Federation" dated July 24, 2007 No. 209-FZ (as amended on January 30, 2020) (In Russ.).

3. PBU 6/01 "Accounting for fixed assets". Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of March 30, 2001 No. 26n (as amended on May 16, 2016) (In Russ.).

4. FSBU 6/2020 "Fixed assets". Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated September 17, 2020 No. 204n (In Russ.). .

5. FSBU 26/2020 "Capital investments". Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated September 17, 2020 No. 204n (In Russ.).

6. FSBU 25/2018 "Accounting for rent". Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of October 16, 2018 No. 208n (In Russ.).

7. FSBU 27/2021 "Documents and workflow in accounting". Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated April 16, 2021 No. 62n (In Russ.).

8. Tax Code of the Russian Federation of July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on March 26, 2022) (In Russ.).

9. Marinicheva E. A. Projects of accounting standards: Analysis and prospects for application // Investments and innovations. 2021. No. 6. P. 87–89 (In Russ.).

Статья поступила в редакцию 25.05.2022; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 03.06.2022.

The article was submitted 25.05.2022; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 03.06.2022

Балтийский экономический журнал. 2022. № 2(38). С. 11–21 .

Baltic Economic Journal. 2022. No. 2(38). P. 11–21.

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Научная статья

УДК 311.4

doi: 10.46845/2073-3364-2022-0-2-11-21

Статистический анализ заработной платы в виде экономической деятельности "Образование"

Оксана Николаевна Комар

ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ", Калининград, Россия

oksana.komar@klgtu.ru

Аннотация. В статье проводится анализ уровня заработной платы вида экономической деятельности "Образование", сравнение средней, модальной и медианной заработной платы по экономике в целом и по виду деятельности "Образование" как по РФ, так и по Калининградской области. На основе анализа официальных данных Росстата устанавливается соответствие уровня оплаты труда работников образования тем уровням, которые установлены в Указе Президента РФ от 7 мая 2012 г. "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", и выявляются причины возникшего несоответствия. Проводится сравнительный анализ динамики численности, движения и нагрузки сотрудников высшего образования в РФ и Калининградской области за 2020–2021 годы.

Ключевые слова: средняя заработная плата, модальная и медианная заработная плата, оплата труда работников вида экономической деятельности "Образование", "майские" указы Президента РФ.

Для цитирования: Комар О. Н. Статистический анализ заработной платы в виде экономической деятельности "Образование" // Балтийский экономический журнал. 2022. № 2(38). С. 11–21. [http:// dx.doi.org/ 10.46845/2073-3364-2022-0-2-11-21](http://dx.doi.org/10.46845/2073-3364-2022-0-2-11-21)