

Е. А. Павловец, П. А. Кислицын,
студенты II курса Института бизнеса БГУ
Научный руководитель:
старший преподаватель
О. В. Сможевская

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

Малый бизнес осваивает новые направления. На место традиционным схемам «купи-продай» приходят собственное производство и оказание услуг, в том числе с использованием интеллектуального труда. Основная тенденция сейчас - представителей малого бизнеса становится больше. Причем их вклад в ВВП страны растет. Соответственно с расширением направлений малого бизнеса расширяется и спектр задач, реализуемых деятельностью данных предприятий. Тем самым вопрос осуществления учета деятельности субъектов малого бизнеса приобретает все более актуальное значение.

Вместе с тем одной из особенностей ведения малого бизнеса является упрощенная система налогообложения, сокращенный состав бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, а в предусмотренных законодательными актами случаях – освобождение их от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Целью данной научной работы является рассмотрение общих особенностей ведения учета малым бизнесом, нововведений в законодательстве, способствующих упрощению счетов для малых предприятий в Беларуси, а также обзор механизма учета малого предприятия на примере ООО «Чезима-Бел».

Стоит вспомнить, что согласно *Закону о поддержке малого и среднего предпринимательства от 1 июля 2010 г. № 148-З* к субъектам малого предпринимательства относятся:

- индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь;
- микроорганизации – зарегистрированные в Республике Беларусь, т. е. коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 чел. включительно;
- малые организации – зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 чел. включительно.

Согласно данным Белстата, на 2017 г. количество зарегистрированных малых и микроорганизаций составляло 107 726 по сравнению с 105 067 в 2016 г. Суммарная численность работников оценивается в 787 996 чел. Данная статистика в очередной раз указывает на то, что малый бизнес расширяет свое участие в национальной экономике. Свидетельствуют об этом и реальные налоговые поступления, приходящиеся на малый сектор экономики. Министерство по налогам и сборам сообщает: число ИП и их доля в налоговых поступлениях в бюджет выросли, и выросли сильно. Хорошее настроение частников постепенно начинает трансформироваться в конкретные позитивные показатели отраслевой статистики. Если в 2017 г. на долю малого предпринимательства приходилось 24,6 % поступлений в местные бюджеты, то в первом полугодии 2018 г. цифра составляла уже 26,5 %. Тенденция не обошла стороной и столицу: всего в Минске на сентябрь 2018 г. было зарегистрировано 115 тыс. субъектов малого и среднего бизнеса при росте их налоговых поступлений в бюджет столицы до 40,5 %. Для сравнения: за аналогичный период 2017 г. их вклад составил 37,5 %. Выделяется и устойчивая тенденция данного роста: ежегодно этот показатель увеличивается в среднем на 3–3,5 %. При сохранении стабильности и благоприятном климате данный показатель для малого и среднего предпринимательства вскоре может достичь 50 %.

Ситуация демонстрирует, что, судя по росту фактических налоговых платежей, малый бизнес чувствует себя относительно неплохо. Таким образом, проводимая политика либерализация экономики, а также утверждение Декрета № 7 «О развитии предпринимательства» не только пошли ему на пользу, но и постепенно создают необходимые условия, при которых небольшие частные компании смогут и уже в какой-то степени являются драйвером развития экономики.

Для малого бизнеса введена упрощенная система налогообложения (УСН). И уже отсюда предприятия могут пойти по двум путям: либо осуществлять бухгалтерский учет автоматизированным способом, либо вести учет в книге доходов и расходов.

Примером малого предприятия с автоматизированной системой ведения учета можно назвать ООО «Чезима-Бел». Основная деятельность компании – производство кождама, предоставление потребителю широкого ассортимента искусственных кож для мебельной, галантерейной и автомобильной промышленности.

Исследуя учетную политику предприятия, следует отметить, что ведение бухгалтерского учета осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7». Выручка (доходы) от реализации товаров признается на дату отгрузки имущества со склада. Книга покупок в организации не ведется. Распределение налоговых вычетов производится методом удельного веса. Моментом фактической реализации для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения признается дата отгрузки товара со склада.

Что касается второго случая, индивидуальные предприниматели вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. В книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности отражаются все хозяйственные операции за отчетный период на основе первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции, составленных в момент ее совершения или непосредственно после ее совершения и предназначенных для отражения результата хозяйственной деятельности. Стоит отметить, что ведение подобной книги не освобождает налогоплательщика от составления и хранения первичных учетных документов.

Важно добавить, что при УСН в ст. 289 Налогового кодекса Республики Беларусь установлены следующие размеры ставок:

- 5 % – для индивидуальных предпринимателей, *не уплачивающих* налог на добавленную стоимость;
- 3 % – для индивидуальных предпринимателей, *уплачивающих* налог на добавленную стоимость.

Формула расчета налога проста: налог равен произведению налоговой базы на ставку.

Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки за отчетный период.

Развитие сектора малого бизнеса является неотъемлемой, ключевой задачей и гарантом любой современной рыночной экономики. Тем самым позитивные изменения в экономической политике и законодательстве Республики Беларусь в отношении малого предпринимательства вселяют оптимизм и желание частников заниматься предпринимательской деятельностью. Нормы правового акта установили оптимальные условия для создания и развития бизнеса, способствовали росту числа самозанятых. Предприниматели стали активнее заниматься бизнесом, перестали пугаться в системе налогообложения, получили ряд льгот и преференций. При сохранении проводимой политики и проведении будущих мероприятий по созданию благоприятного для предпринимателей климата экономическую ситуацию в стране ждут серьезные и позитивные изменения.