

АКТУАЛЬНОЕ СОСТОЯНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНО-ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. Рассматриваются ключевые особенности формирования учетно-отчетной информации субъектов малого предпринимательства в связи с изменением бухгалтерского законодательства. Показаны изменения в раскрытии и представлении отчетной информации организациями, имеющими право применять упрощенные способы. Дан обзор основных изменений в федеральных стандартах бухгалтерского учета относительно упрощенного учета за последние три года. Выводы и рекомендации, изложенные в статье, будут полезны практикующим специалистам, руководителям субъектов малого предпринимательства, научному сообществу.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, ФСБУ 9/2025, ФСБУ 4/2023, упрощенные способы учета, упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский учет.

Е.К. Kopylova,
Т.И. Kopylova

THE CURRENT STATE OF FORMATION AND PRESENTATION OF ACCOUNTING INFORMATION BY SMALL BUSINESS ENTITIES

Annotation. The key features of the formation of accounting information of small business entities in connection with changes in accounting legislation are considered. The changes in the disclosure and presentation of accounting information by organizations authorized to use simplified methods are shown. An overview of the main changes in federal accounting standards regarding simplified accounting over the past three years is given. The conclusions and recommendations outlined in the article will be useful to practitioners, managers of small businesses, and the scientific community.

Keywords: small business entities, FAS 9/2025, FAS 4/2023, simplified accounting methods, simplified accounting statements, accounting.

Введение. В настоящее время в РФ происходит постепенное изменение бухгалтерского законодательства: вносятся правки в федеральные законы, принимаются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, меняется программа подготовки федеральных стандартов, издаются новые рекомендации в области бухгалтерского учета. Все эти события в совокупности влияют на из-

менение подходов к ведению бухгалтерского учета и формированию отчетной информации субъектами малого предпринимательства как отдельной категории лиц, имеющих право применять упрощенные способы.

Предлагаемая к исследованию тема получила широкий научный интерес. В частности, особенности применения упрощенных способов учета и отчетности в условиях изменений нормативной базы рассматриваются Ю.А. Ильницкой, В.Р. Декуф [1]. Проблемы и тенденции ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса обозначены М.П. Пайзулаевым, А.Х. Ибрагимовой [2]. Оценка существующих проблем в ведении бухгалтерского учета малыми предприятиями дана Л.С. Акбердиной [3]. Актуальные аспекты ведения финансового учета в субъектах малого предпринимательства рассматриваются Е.К. Копыловой, Т.И. Копыловой [4], формирование системы учетного обеспечения в малом бизнесе обозначено В.А. Грековой [5]. Не остается незамеченным вопрос влияния цифровизации на экономику субъектов малого предпринимательства и ведение бухгалтерского учета, в частности, он рассматривается в трудах С.Н. Гришкиной, Н. Калпакчи [6], В.С. Коркиной, О.В. Змановской [7] и многих других авторов. Вместе с тем, на страницах экономической литературы не представлен обзор актуальных изменений в упрощенном учете за последний год.

Цель и задачи исследования. В связи с обозначенным широким научным интересом по рассматриваемой теме исследования в качестве цели настоящей статьи можно выделить рассмотрение вопросов актуального состояния ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, а также аспектов составления и представления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными задачами исследования выступают: обзор основных изменений бухгалтерского законодательства в части ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями; обобщение возможных к использованию упрощенных способов ведения бухгалтерского учета; актуализация вопросов подготовки и представления отчетной информации субъектами малого предпринимательства.

Методы исследования. В качестве основных методов исследования для выявления актуальных вопросов использованы следующие: анализ нормативных источников, обобщение, сравнительный анализ.

Полученные результаты. В силу исполнения Приказа Минфина РФ от 22.02.2022 г. № 23н (ред. от 03.04.2025) «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 – 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н» на текущий момент разработаны и утверждены несколько федеральных стандартов бухгалтерского учета. Часть из них пришла на замену прежним правилам учета, установленным в положениях по бухгалтерскому учету (например, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 9/2025 «Доходы»), часть федеральных стандартов для бухгалтерского сообщества оказалась совершенно новой, устанавливающей новации в областях учета, ранее не выделяемых в отдельный стандарт (например, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»). В этой связи вызывают интерес основные изменения, которые затронули ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в малом бизнесе.

Следует отметить, что субъекты малого предпринимательства имеют право вести бухгалтерский учет в полном объеме или с применением упрощенных способов (п. 4 ст. 6 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Это же правило распространяется на процесс формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Упрощенные способы ведения учета и отчетности уполномоченный федеральный орган утверждает в соответствующих федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Анализ вновь принятых федеральных стандартов бухгалтерского учета (в период с 2022 по 2025 г.) показал, что в тексте не всех стандартов упоминаются упрощенные способы учета, что сокращает право для малого бизнеса применять редуцирование. Например, во вновь принятом ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» правила проведения обязательной инвентаризации установлены для всех экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы, и не предполагается применение упрощенных способов. Однако в большинстве принятых стандартов все же имеются правила касательно упрощенного учета.

Согласно п. 15 ФСБУ 9/2025 «Доходы», экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы, может признавать выручку от продажи продукции по мере получения активов от контрагентов при одновременном выполнении условий (имеется право на получение выручки, имеется уверенность в увеличении экономических выгод, величины выручки и расходов, связанных с ней, могут быть определены). Условие о том, что к контрагенту перешел контроль над продукцией, при ведении упрощенного учета субъект вправе не соблюдать. Таким образом, кассовый метод признания выручки, обозначенный в прежнем стандарте ПБУ 9/99 «Доходы организации», применим и во вновь утвержденном федеральном стандарте.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 9/2025 «Доходы», экономический субъект, использующий упрощенный учет, вправе считать обязанность передать продукцию контрагенту подлежащей исполнению в момент передачи контроля над продукцией контрагенту независимо от условий договора. Это правило распространяется на договоры, срок исполнения которых превышает один отчетный период. Ранее данные правила учета были закреплены в ныне отмененном ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», который субъекты малого предпринимательства вообще могли не применять.

В п. 32 ФСБУ 9/2025 «Доходы» обозначены моменты признания выручки для организаций, применяющих упрощенный учет. В частности, субъект малого предпринимательства вправе определять величину выручки исходя из цены договора без учета скидок независимо от условий договора. Если выручка определяется по договору, предусматривающему исполнение контрагентом обязательств по оплате полностью или частично неденежными средствами, то величина выручки может быть определена «исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно экономический субъект определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности передать продукцию контрагенту, независимо от возможности определить справедливую стоимость как полученного или подлежащего получению в оплату по договору актива, так и продукции, контроль над которой перешел к контрагенту».

Анализ содержания раздела IV ФСБУ 9/2025 «Доходы» позволил сформулировать вывод, что впервые все экономические субъекты были классифицированы на три группы в зависимости от учета выручки:

– экономические субъекты, которые раскрывают информацию о выручке в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 15 – например, это организации, формирующие консолидированную финансовую отчетность;

– экономические субъекты, которые приняли решение формировать в бухгалтерском учете информацию о выручке в соответствии с ФСБУ 9/2025 или в соответствии с МСФО (IFRS) 15 – например, это экономические субъекты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;

– экономические субъекты, которые раскрывают информацию о выручке в соответствии с ФСБУ 9/2025 – все остальные экономические субъекты, в том числе ведущие упрощенный учет.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., в силу вступил ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражающий в том числе упрощенные способы учета объектов нематериальных активов.

В п. 3 ФСБУ 14/2022 содержится норма о том, что организации, ведущие упрощенный учет, вправе не проверять объекты нематериальных активов на обесценение, следовательно, не раскрывать данную информацию в отчетности. Это значительное упрощение, позволяющее в полной мере соблюдать принцип рациональности в ведении учета. Кроме того, из всей раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах нематериальных активов, указанной в п. 49 ФСБУ 14/2022, субъекты, ведущие упрощенный учет, вправе показывать только балансовую стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода.

В части формирования и представления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2025 г. действует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отметим, что данные изменения носят актуальный характер для малого бизнеса, и новшества, связанные с введением ФСБУ 4/2023, были подробно освещены нами в научной статье [8].

В данном стандарте имеется несколько пунктов, касающихся упрощенного составления отчетности. Например, п. 52 содержит информацию о составе упрощенной отчетности для разных категорий (коммерческие, некоммерческие организации). Новшеством по сравнению с прежними правилами упрощенного формирования отчетной информации стало минимальное наполнение пояснений к отчетности (п. 54 ФСБУ 4/2023). Прежние правила давали некую свободу и организации, применяющие упрощенные способы, могли вообще не составлять и представлять пояснения. Актуальные требования по формированию пояснений к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включают указание на то, что отчетность должна быть составлена согласно федеральным и отраслевым стандартам. Субъектам малого предпринимательства в пояснениях также необходимо раскрывать информацию об учетной политике по тем показателям, которые отражены в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах или отчете о целевом использовании средств (для некоммерческих

организаций). Также субъекты малого предпринимательства, формирующие упрощенную отчетность, вправе приводить в пояснениях иную существенную информацию о своем финансовом положении на отчетную дату, финансовых результатах деятельности за отчетный период.

Следует также отметить, что в самом стандарте ФСБУ 4/2023 (в отличие от ранее действующего ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) содержатся упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, что значительно упростило взаимоувязку требований к составлению и представлению отчетной информации.

Для раскрытия основных вопросов, вытекающих из положений федеральных стандартов бухгалтерского учета, предусмотрены рекомендации, которые разрабатывают органы негосударственного регулирования. В частности, в 2025 г. Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России внесены изменения в Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПР 6/2025). Изменения учитывают требования ФСБУ 4/2023 в части упрощений, однако не затронули нормы вновь принятого ФСБУ 9/2025 «Доходы». Таким образом, нами предлагается добавить положения упрощенного учета доходов в Рекомендации № ПР 6/2025. Аналогично предлагается актуализировать рекомендации по учету доходов и по составлению упрощенной отчетности, содержащиеся в Информации Минфина России № ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность».

Немаловажно отметить, что в связи с изменением бухгалтерского законодательства многим субъектам малого предпринимательства, ведущим упрощенный учет, необходимо внести изменения в учетную политику в отношении учета доходов, формирования и представления отчетной информации.

Выводы. Изменения в правилах ведения бухгалтерского учета носят постоянный характер, требующий ежегодного анализа. За последние три года Минфин РФ утвердил четыре федеральных стандарта бухгалтерского учета, в трех из которых упоминаются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Изменения затронули учет доходов, учет нематериальных активов, порядок проведения инвентаризации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе исследования были даны рекомендации по актуализации документов по ведению бухгалтерского учета для организаций, применяющих упрощенные способы.

Список использованной литературы

1. Ильницкая Ю.А. Особенности применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях изменения нормативной базы / Ю.А. Ильницкая, В.Р. Декуф // Эффективное государственное и муниципальное управление как фактор социально-

экономического развития территорий : сб. науч. ст. 3-й Всерос. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов, молодых ученых, Севастополь. – 2022. – С. 42–45.

2. Пайзулаев М.П. Проблемы и тенденции ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства / М.П. Пайзулаев, А.Х. Ибрагимова // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 1 (138). – С. 1422–1425.

3. Акбердина Л.С. Оценка проблем организации бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации и пути их решения / Л.С. Акбердина // Вектор экономики. – 2023. – № 2 (80). – URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2023/2/accounting/Akberdina.pdf> (дата обращения: 10.09.2025).

4. Копылова Е.К. Формирование учетной информации о внеоборотных активах с использованием упрощенных способов / Е.К. Копылова, Т.И. Копылова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 5 (491). – С. 561–583.

5. Грекова В.А. Формирование системы учетного обеспечения на малых предприятиях сферы креативных индустрий / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2023. – № 4 (65). – С. 103–115.

6. Гришкина С.Н. Влияние цифровизации на формирование учетных правил в субъектах малого предпринимательства / С.Н. Гришкина, Н. Калпакчи // Теория и практика финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей : материалы Международ. науч.-практ. конф., Керчь, 2024. – С. 212–217.

7. Коркина В.С. Цифровизация экономики субъектов малого предпринимательства – от оценки бизнес-процессов к целеполаганию / В.С. Коркина, О.В. Змановская // Baikal Research Journal. – 2023. – Т. 14, № 2. – С. 429–437.

8. Копылова Е.К. Упрощенная бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства в свете ФСБУ 4/2023 / Е.К. Копылова, Т.И. Копылова // Развитие малого предпринимательства в Байкальском регионе : материалы 7-й Международ. науч.-практ. конф., Иркутск, 2025. – С. 32–38.

Информация об авторах

Копылова Екатерина Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Копылова Татьяна Ильинична – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovati@bgu.ru.

Authors

Kopylova Ekaterina Konstantinovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Kopylova Tat'yana Ilyinichna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovati@bgu.ru.