
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Литвин Юлия Владимировна,

аспирант кафедры экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; litvinvrn@mail.ru

Рахматулина Римма Равеловна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; rimma-vrn@yandex.ru

В статье раскрыты особенности формирования информационной базы анализа финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий, с учетом интересов различных групп пользователей, предложена специфическая форма отчета об основных показателях деятельности малого предприятия для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Ключевые слова: расчет, заинтересованные пользователи, анализ, малый бизнес, деятельность, ОСНО, ЕНВД, УСНО.

Успешное экономическое развитие ряда стран во многом происходит благодаря малому и среднему бизнесу. В нашей стране перед субъектами малого предпринимательства, к сожалению, стоят проблемы, которые сводятся к отсутствию реальной реализации законодательно продекларированных механизмов государственной поддержки малых предприятий, к несовершенству кредитно-финансовой системы, позволяющей развивать бизнес в благоприятных инвестиционных условиях; к нерациональности системы налогообложения, которая не содержит механизма стимулирования малого бизнеса, к непродуманной политике государства, выразившейся в существенном увеличении нагрузки на малый бизнес за счет увеличения тарифов страховых взносов с 2011 года, что и приводит к нежеланию собственников и руководства субъектов малого предпринимательства легализовывать свой бизнес. Исходя из этого, кредитные организации, потенциальные или реальные партнеры сталкиваются с проблемой оценки надежности и перспективности сотрудничества с субъектом малого предпринимательства. Проблема взаимодействия различных участников экономических отношений с субъектами малого бизнеса стоит достаточно

остро именно в силу затрудненности оценки малого бизнеса, исходя из имеющейся официальной отчетности, как бухгалтерской, так и налоговой, которая не отражает полной и объективной картины.

Эффективность осуществляемого управления субъектом предпринимательской деятельности во многом зависит от уровня организации этого управления и качества получаемой и обрабатываемой информации. Чтобы предотвратить негативные последствия взаимодействия с ненадежным контрагентом, обеспечить собственное успешное развитие, управленческому персоналу необходимо уметь реально оценивать финансовое состояние, как организаций-партнеров, так и своего бизнеса. Исходя из этого, целью анализа финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия является системное изучение комплекса показателей и обобщение полученных результатов для обеспечения на этой основе повышения эффективности собственной деятельности и оценки бизнеса контрагентов.

Характерной особенностью современной экономической науки является наличие разнообразных способов проведения оценки деятельности хозяйствующих субъектов. В ходе осуществления анализа функционирования малого предприятия при выборе тех или иных методов и приемов следует считаться со спецификой деятельности малого предпринимательства. Существующие критерии оценки состояния тех или иных показателей, на наш взгляд, должны применяться к субъектам малого предпринимательства с учетом определенных корректировок значений и границ. Исходя из этого, наряду с общими задачами анализа финансово-хозяйственной деятельности для малого предприятия, актуальными являются также следующие:

- оценка соответствия исследуемого объекта установленным критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства как таковым, определенным Федеральным законом от 24.07 2007 г № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

- оценка соответствия исследуемого объекта установленным критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства, определенным Федеральным законом от 24.07 2007 г № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» с точки зрения получения права на государственную поддержку;

- оценка соответствия исследуемого объекта установленным критериям возможности применения специальных налоговых режимов, определенным главами 26.2 «Упрощенная система налогообложения» и 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

- уточнение системы показателей для оценки эффективности деятельности малого предприятия исходя из имеющихся особенностей этого вида бизнеса.

На выбор системы показателей для установления соответствия малого предприятия критериям, определенных различными нормативными актами,

а также для оценки эффективности бизнеса оказывают существенное влияние интересы различных групп пользователей (рис. 1) информации, получаемой в ходе анализа.

Одной из особенностей малого предпринимательства является ярко выраженное единение и противоположность интересов отдельных групп потребителей информации. В частности, малому бизнесу свойственно более, чем иным видам предпринимательской деятельности, объединение представителей интересов внешних и внутренних в одну группу.



Рис. 1. Структура заинтересованных пользователей результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта малого предпринимательства

Так как именно в малых предприятиях, зачастую, собственник и руководитель выступают в одном лице. Это единение порождает особую группу пользователей: руководитель, как инвестор, главной своей задачей видит рост доходности бизнеса, его сохранение и расширение; инвестор, как руководитель, находится непосредственно в бизнесе, и в качестве своих задач рассматривает обеспечение эффективности функционирования текущей финансово-хозяйственной деятельности, использования ресурсов, платежеспособности и т.д., что, в конце концов, реализует интересы руководителя, как инвестора. Эту особенность малого бизнеса активно пытаются применить к себе крупные компании – как правило, успешных менеджеров приглашают в партнеры по бизнесу.

Основной информационной базой анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства, применяющих общий режим налогообложения и режим в виде ЕНВД, служит их бухгалтерская отчетность. Если организация, перешедшая на УСНО, воспользовалась правом отказа от ведения бухгалтерского учета, то налоговая отчетность вряд ли сможет служить полноценным источником информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия.

**Интересы групп пользователей информации о деятельности субъектов
малого предпринимательства**

Группы пользователей финансово-аналитической информации	Содержание интересов групп пользователей информации в оценке финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства
1. Руководитель как Инвестор / Собственник (СМ)	<p>Оценка целесообразности произведенных затрат и достигнутых финансовых результатов, финансовой устойчивости и конкурентоспособности, эффективности использования заемных средств, возможностей и перспектив дальнейшего развития.</p> <p>Составление обоснованных прогнозов о финансовой состоятельности предприятия. Анализ формирования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Анализ убытков, непроизводительных расходов и потерь. Оценка эффективности проводимой дивидендной политики.</p>
2. Займодавцы / кредитодавцы (К)	<p>Оценка состава и структуры имущества предприятия. Анализ и оценка финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Анализ состава, структуры и соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. Оценка состояния расчетов по ранее полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.</p>
3. Контрагенты – покупатели / поставщики (П)	<p>Оценка ликвидности текущих обязательств. Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей. Анализ и оценка структуры оборотных активов. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости.</p>
4. Налоговые органы, внебюджетные фонды (Н)	<p>Оценка достоверности данных о налогооблагаемой базе, о базе расчета страховых взносов во внебюджетные фонды, а также оценка своевременности и полноты перечисления налогов и сборов в бюджетную систему РФ и внебюджетные фонды соответственно. Оценка достоверности информации о среднесписочной численности работающих в малом предприятии и начисленного фонда оплаты труда.</p>
5. Иные государственные и общественные органы и организации (ГО)	<p>Оценка финансового состояния предприятия. Наличие просроченной задолженности по заработной плате. Оценка возможностей и перспектив дальнейшего развития.</p>
6. Инвестор / собственник как Руководитель (СИ)	<p>Оценка финансового состояния предприятия, эффективности использования собственного и заемного капитала, дебиторской и кредиторской задолженностей, имущества предприятия, внеоборотных и оборотных активов. Анализ степени ликвидности погашения краткосрочных и долгосрочных обязательств, финансовой устойчивости. Анализ и оценка эффективности долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений за счет собственных средств предприятия.</p>
7. Менеджеры (М)	<p>Оценка эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, капитала. Анализ производства и продаж товаров, продукции, работ, услуг, разработка конкурентной политики предприятия. Анализ затрат и финансовых результатов, выявление путей их оптимизации. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости, выявление путей повышения деловой активности организации и рентабельности ее деятельности и др.</p>
8. Иные работники (Р)	<p>Оценка динамики объема продаж, затрат на производство продукции, выполнения производственных заданий и соблюдения трудового законодательства по оплате труда, предоставлению трудовых и социальных льгот за счет чистой прибыли предприятия</p>

Среди основных мер государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации в соответствии с Законом № 209-ФЗ указаны:

- 1) специальные налоговые режимы;
- 2) упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- 3) упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности;
- 4) упрощенный порядок составления статистической отчетности

На наш взгляд, достаточно сложным является практическая реализация таких мер государственной поддержки развития малого бизнеса, как установление упрощенных правил ведения налогового учета и упрощенной системы бухгалтерской отчетности для малых предприятий. При этом в статье 7 названного Закона с точки зрения налогового законодательства выделяются три группы мер: во-первых, в виде установления специальных налоговых режимов, во-вторых, в упрощении правил ведения налогового учета, и, в-третьих, в установлении упрощенных форм налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам, т.е. упрощенных форм налоговой отчетности. Что же касается вопросов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, то в качестве меры обеспечения государственной поддержки обозначено установление упрощенной системы ведения лишь бухгалтерской отчетности, и ничего не указано по поводу упрощенных правил ведения бухгалтерского учета. Является ли данное ограничение мер случайным, либо в этом все-таки заложен определенный смысл?

В последние несколько лет в экономической литературе, посвященной проблемам малого бизнеса, значительное внимание уделяется разработке методик, позволяющих максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет в малых предприятиях, особенно применяющих специальные налоговые режимы. Как ни парадоксально, при применении общего режима налогообложения, предполагающего уплату налога на прибыль при использовании метода начислений, оказалось гораздо проще адаптировать регистры бухгалтерского учета для получения информации необходимой для формирования показателей налоговой отчетности. Но большинство хозяйствующих субъектов малого предпринимательства применяют специальные налоговые режимы, в частности ЕНВД и УСНО. При этом система налогообложения в виде ЕНВД не предполагает для формирования налогооблагаемой базы получения систематизированной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия. Указанный режим устанавливает фиксированную сумму вмененного дохода на единицу физического показателя, определенного для каждого конкретного вида деятельности, и, в зависимости от фактического числа физического показателя, по ставке 15 % исчисляется единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. То есть, налог может быть исчислен

при полном отсутствии информации, имеющейся в бухгалтерском учете. Но, следует отметить, что указанный режим налогообложения предполагается отменить с 2014 года, в том числе и по причине того, что налогооблагаемая база формируется без учета фактических результатов деятельности организации и носит уравнительный характер.

Основная проблема организации налогового учета возникает при совмещении различных режимов налогообложения, к примеру, ЕНВД и УСНО, или при применении одной УСНО с объектом налогообложения – «доходы минус расходы». При одновременном применении УСНО и ЕНВД сложность организации как бухгалтерского, так и налогового учета заключается в том, что законодательство, регулирующее налогообложение, требует ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. Но при этом УСНО в обязательном порядке предполагает кассовый метод признания доходов и расходов. А в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке и о применении кассового порядка признания доходов и расходов в нормативно-правовой базе ничего не указывается.

Исходя из описанного выше, сложно представить практический механизм упрощения порядка ведения бухгалтерского учета при совмещении кассового метода признания части доходов и расходов, относящихся к УСНО, с методом начислений по ЕНВД.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, но осуществляют учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Наиболее распространенными организационно-правовыми формами субъектов малого предпринимательства являются общество с ограниченной ответственностью и закрытое акционерное общество, следовательно, возникает необходимость распределения доходов (выплаты дивидендов) между акционерами (участниками) пропорционально (акциям) вкладам. В соответствии с п.2 ст. 42 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208 источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества), которая определяется по данным бухгалтерской отчетности общества. Исходя из этого, малые предприятия, функционирующие в организационно-правовых формах ООО и АО, при переходе на упрощенную систему налогообложения не могут отказаться от ведения бухгалтерского учета.

Для применения упрощенной системы налогообложения необходимо соблюдение ряда требований к хозяйствующему субъекту, нарушение которых приводит к утрате права применения этого режима налогообложения и обязывает к переходу к общему режиму исчисления налогов, который по умолчанию предполагает ведение бухгалтерского учета. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 60 млн. рублей и (или) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. рублей, либо численность станет более 100 человек и др., то эта организация должна перейти на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором были допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям. И в этом случае у хозяйствующего субъекта возникнет необходимость восстанавливать бухгалтерский учет за весь период, когда он был освобожден от его ведения. На основании изложенного, можно констатировать, что субъекту малого предпринимательства форме ООО и (или) АО, применяющему УСНО, не целесообразно отказываться от ведения бухгалтерского учета, более того, особенно нельзя не вести этот учет, если основные показатели близки к пределам ограничительных условий применения этого налогового режима.

Для целей реализации мер государственной поддержки развития малого предпринимательства с точки зрения упрощения отчетности можно предложить форму единого отчета об основных показателях деятельности малого предприятия, в том числе для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения (табл.2). На наш взгляд, переходить малому предприятию, применяющему упрощенную систему налогообложения, на кассовый метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете не целесообразно по ряду причин. В частности, порядок формирования доходов и признания расходов по кассовому методу в бухгалтерском учете не совпадает с порядком, заложенным в нормах упрощенной системы налогообложения, следовательно, бухгалтерский учет не сможет стать полноценной базой для налогового учета; кроме того, для возможности оценки результатов деятельности малых предприятий по сравнению с иными субъектами предпринимательства необходимо обеспечение сопоставимости анализируемых показателей. В то же время нельзя исключать из информационного поля финансово-экономического анализа наличие показателей налогового учета «упрощенцев», поэтому мы предложили Отчет об основных показателях деятельности малого предприятия дополнить информацией из налогового учета, построенного по кассовому методу признания доходов и расходов с некоторой корректировкой, исключив из суммы доходов авансы и предоплаты, полученные в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Тем самым мы обеспечиваем возможность оценки показателей деятельности субъекта малого предпринимательства с учетом информации о фактически поступивших доходах и оплаченных расходах.

Таблица 2

Отчет об основных показателях деятельности малого предприятия

№ строки	Наименование показателя	Источник информации	За__20__г / На__20__г.	За__20__г / На 31.12.20__г
1	Выручка			
1.1	Выручка, признанная для целей бухгалтерского учета по методу начислений	Регистр бухгалтерского учета / аналогично формированию показателя строки 2110 Отчета о прибылях и убытках*	За__20__г	За__20__г
1.2	Доходы, признанные для целей налогообложения, по кассовому методу, всего	Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения / регистр налогового учета	За__20__г	За__20__г
1.3	Доходы, признанные для целей налогообложения, по кассовому методу, за минусом авансов и предоплат, полученных в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг)	Регистр налогового учета	За__20__г	За__20__г
2	Себестоимость продаж			
2.1	Себестоимость продаж, включая коммерческие и управленческие расходы, признанная для целей бухгалтерского учета по методу начислений	Регистр бухгалтерского учета / аналогично формированию показателей строк 2120, 2210, 2220 Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
2.2	Расходы, признанные для целей налогообложения по кассовому методу, всего	Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения / регистр налогового учета	За__20__г	За__20__г
3	Прибыль (убыток) от продаж			
3.1	Прибыль (убыток) для целей бухгалтерского учета по методу начислений (стр. 1.1 -стр 2.1)	Регистр бухгалтерского учета / аналогично формированию показателя строки 2200 Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
3.2	Прибыль (убыток) для целей налогообложения по кассовому методу (стр. 1.2 –стр.2.2)		За__20__г	За__20__г
3.3	Прибыль (убыток) для целей налогообложения за минусом авансов и предоплат, полученных в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) (стр. 1.3 – стр. 2.2)		За__20__г	За__20__г

Продолжение табл. 2

№ строки	Наименование показателя	Источник информации	За__20__г / На__20__г.	За__20__г / На 31.12.20__г
4	Прочие доходы			
4.1	Прочие доходы, признанные для целей бухгалтерского учета по методу начислений	Регистр бухгалтерского учета / аналогично формированию показателей строк 2310, 2320, 2340 Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
4.2	Прочие доходы, признанные для целей налогообложения по кассовому методу	Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения / регистр налогового учета	За__20__г	За__20__г
5	Прочие расходы			
5.1	Прочие расходы, признанные для целей бухгалтерского учета по методу начислений	Регистр бухгалтерского учета / аналогично формированию показателей строк 2330, 2350 Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
5.2	Прочие расходы, признанные для целей налогообложения по кассовому методу	Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения / регистр налогового учета	За__20__г	За__20__г
6	Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов			
6.1	Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского учета по методу начислений (стр. 4.1 – стр. 5.1)		За__20__г	За__20__г
6.2	Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов для целей налогообложения по кассовому методу (стр. 4.2 – стр. 5.2)	-	За__20__г	За__20__г
7	Прибыль (убыток) до налогообложения			
7.1	Прибыль (убыток) для целей бухгалтерского учета по методу начислений (стр. 3.1 + стр.6.1)	Аналогично формированию показателя строки 2300, Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
7.2	Прибыль (убыток) для целей налогообложения по кассовому методу, всего (стр. 3.2 + стр.6.2)		За__20__г	За__20__г
7.3	Прибыль (убыток) для целей налогообложения по кассовому методу, за минусом авансов и предоплат, полученных в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) (стр. 3.3 + стр.6.2)	-	За__20__г	За__20__г

Продолжение табл. 2

№ строки	Наименование показателя	Источник информации	За__20__г / На__20__г.	За__20__г / На 31.12.20__г
8	Налог с дохода			
8.1	Налог, исчисленный при применении упрощенной системы налогообложения, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Аналогично формированию показателя строки 2300, Отчета о прибылях и убытках, Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения строка 040 справки к разделу 1 (по отчетным периодам) Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения раздел 1 стр. 060 или строка 090 (по налоговому периоду)	За__20__г	За__20__г
8.2	Налог, исчисленный при применении упрощенной системы налогообложения, перечисленный в бюджет	Платежное поручение на уплату налога в соответствующий бюджет	За__20__г	За__20__г
9	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
9.1	Чистая прибыль (убыток) для целей бухгалтерского учета, признаваемый по методу начислений (стр. 7.1 –стр. 8.1)	Аналогично формированию показателя строки 2400, Отчета о прибылях и убытках	За__20__г	За__20__г
9.2	Прибыль (убыток) после уплаты налога, исчисленного при применении упрощенной системы налогообложения, по кассовому методу, всего (стр. 7.2 – стр.8.2)		За__20__г	За__20__г
9.3	Прибыль (убыток) после уплаты налога, исчисленного при применении упрощенной системы налогообложения, по кассовому методу за минусом авансов и предоплат, полученных в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) (стр. 7.3- стр.8.2)		За__20__г	За__20__г
Б	Информационная база для оценки финансового состояния			
		Аналогично формированию показателя **		
1.1	Нематериальные активы	строки 1100 Бухгалтерского баланса	На__20__г.	На 31.12.20__г.
1.2	Результаты исследований и разработок	строки 1120 Бухгалтерского баланса	На__20__г.	На 31.12.20__г.
1.3	Основные средства	строки 1130 Бухгалтерского баланса	На__20__г.	На 31.12.20__г.
1.4	Финансовые вложения	строки 1150 Бухгалтерского баланса	На__20__г.	На 31.12.20__г.
1.5	Прочие внеоборотные активы	строки 1170 Бухгалтерского баланса	На__20__г.	На 31.12.20__г.

Продолжение табл. 2

№ строки	Наименование показателя	Источник информации	За __20__ г. / На __20__ г.	За __20__ г. / На 31.12.20__ г.
1.6	Итого внеоборотных активов	строки 1100 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.1	Запасы	строки 1210 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.2.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	строки 1220 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.3	Дебиторская задолженность	строки 1230 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.4	Финансовые вложения	строки 1240 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.5	Денежные средства	строки 1250 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.6	Прочие оборотные активы	строки 1260 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
2.7	Итого оборотных активов	строки 1200 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
3.0	БАЛАНС (актив)	строки 1600 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	строки 1300 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.2	Переоценка внеоборотных активов	строки 1340 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.3	Добавочный капитал (без переоценки)	строки 1350 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.4	Резервный капитал	строки 1360 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	строки 1370 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
4.6	ИТОГО капитал	строки 1300 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
5.1	Долгосрочные заемные средства	строки 1410 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
5.2	Прочие долгосрочные обязательства	строки 1450 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
5.3	ИТОГО долгосрочных обязательств	строки 1400 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.1	Краткосрочные заемные обязательства	строки 1510 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.2	Краткосрочная кредиторская задолженность	строки 1520 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.3	Доходы будущих периодов	строки 1530 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.4	Резервы предстоящих расходов	строки 1540 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.5	Прочие краткосрочные обязательства	строки 1550 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
6.7	ИТОГО краткосрочных обязательств	строки 1500 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.
7.0	БАЛАНС (пассив)	строки 1700 Бухгалтерского баланса	На __20__ г.	На 31.12.20__ г.

Окончание табл. 2

N строки	Наименование показателя	Источник информации	За__20__г / На__20__г.	За__20__г / На 31.12.20__г.
8.0	Среднесписочная численность работников, чел	Приказ Росстата от 12.11.2008 N 278 (ред. от 14.03.2011) «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения: № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»	На__20__г.	На 31.12.20__г.

* здесь и далее номера строк Отчета о прибылях и убытках

** здесь и далее номера строк Бухгалтерского баланса указываются в соответствии с Приложением 4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Руководству субъекта малого предпринимательства необходимо получать информацию о состоянии своего бизнеса, основной информационной базой, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность предприятия, является, в том числе, бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учитывая тот факт, что субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеют возможность не составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством, регулирующим бухгалтерский учет, мы считаем необходимым предложить такую форму отчетности, составление которой не требовало бы каких-либо существенных затрат или специальных усилий со стороны малого предприятия, а базировалось бы на использовании тех показателей, которые обязательны для отражения в налоговом учете, а также на той информации бухгалтерского учета, без которой не возможен был бы элементарный контроль состояния расчетов с покупателями и поставщиками, работниками, бюджетом и внебюджетными фондами, иным дебиторами и кредиторами, сохранности имущества малого предприятия. И, на наш взгляд, такую задачу – обеспечение информацией субъекта малого предпринимательства, необходимой и достаточной для осуществления анализа финансово-хозяйственной деятельности, получения сведений для принятия управленческих решений и поиска резервов повышения эффективности бизнеса, поможет выполнить предложенный нами «Отчет об основных показателях деятельности малого предприятия».

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ.
5. Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.
6. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ.
7. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 556.
8. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. №64н.
9. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.
10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 18.09.2006).
11. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007).
12. Положения по бухгалтерскому учету [электронный ресурс]: Приказы Минфина РФ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).
14. Бачуринская, И.Н. Этапы развития нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета малых предприятий [электронный ресурс]/ И.Н. Бачуринская // Бухгалтер и закон – 2009. – № 7. Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Гусева, Т.А. Государственная поддержка: реальность и перспективы развития малого и среднего предпринимательства [текст] / Т.А. Гусева, Н.Л. Клеванова // Право и экономика. – 2010. – № 1. – С. 4 – 9.
15. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учебное пособие [текст] / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. – М: КНОРУС, 2007. – 256 с.
16. Ендовицкий, Д.А. Малое предприятие. 5 в 1: бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности [текст] /

Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. – М.: Рид Групп, 2011. – 320 с.

17. Санникова, И.Н. Отчет о результатах деятельности для субъекта малого бизнеса [текст] / И.Н. Санникова, М.В. Ласкина // Бухгалтер и закон. – 2010. – № 3. – С. 22 – 28.

18. Федорцова, Р.П. Актуальные вопросы учета и отчетности малых предприятий [текст] / Р.П. Федорцова // Налоги. – 2009. – № 5. – С. 20 – 23.

PECULIARITIES OF FORMING OF INFORMATION BASE OF ANALYSES OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY OF SMALL ENTERPRISES

Litvin Yuliya Vladimirovna,

Post-graduate student of the Chair of Economic Analyses and Audit of Voronezh State University; litvinvrn@mail.ru

Rakhmatulina Rimma Ravelovna,

Ph. D. of Economy, Associate Professor of the Chair of Economic Analyses and Audit of Voronezh State University; rimma-vrn@yandex.ru

In the article peculiarities of forming of information base of analyses of financial and economic activity, taking into account interests of different consumer groups. Specific form of report on main indicators of activity of small enterprise applying the simplified taxation system is offered.

Keywords: calculation, interested users, analyses, small business, activity, general taxation system, single tax on imputed income, simplified taxation system.