

Проблемы перехода малых и средних предприятий на новые стандарты бухгалтерского учета

Problems of Transition of Small and Medium-Sized Companies to New Accounting Standards

УДК 336.14

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-2-32-36

К.Ю. Захаров, младший финансист ООО «ИНТЕРХИМ»
e-mail: KirillZ1298@gmail.com

K.Yu. Zakharov, Junior Financial Expert
e-mail: KirillZ1298@gmail.com

Аннотация. Статья посвящена проблемам внедрения ФСБУ на малых и средних предприятиях. На основе проведенного опроса бухгалтеров компаний малого бизнеса автором выявляются основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия в процессе внедрения ФСБУ. В статье дается прогноз относительно того, как будет проходить процесс внедрения новых ФСБУ на малых предприятиях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, малые и средние предприятия, ФСБУ, запасы, основные средства, ликвидационная стоимость.

Abstract. The article is devoted to the process of transition of small and medium-sized enterprises to the Federal Accounting Standards. On the basis of a survey conducted among the employees of small and medium-sized companies the author defined the major issues which the companies adopting the new standards have to deal with. The article provides a forecast of how the implementation of the new standards will be carried out.

Keywords: accounting, audit, small and medium-sized companies, Federal Accounting Standards, inventories, property, plant and equipment, residual value.

В настоящее время осуществляется активная модернизация российской системы бухгалтерского учета. Работа по сближению российских стандартов бухгалтерского учета, а также правил составления отчетности и международных стандартов продолжается достаточно длительное время — уже около 20 лет. Процесс создания и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) начался достаточно давно, но и сегодня все еще вносятся соответствующие изменения и корректировки, которые вступают в силу в 2022–2023 гг.

Министерство финансов Российской Федерации разрабатывает новые стандарты с 2012 г. [6]; в 2020 г. вступил в силу первый стандарт из всей серии, а именно ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 1 января 2022 г. начинают действовать еще четыре стандарта: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В настоящий момент ведется разработка ФСБУ «Нематериальные активы» и «Фи-

нансовые инструменты». Естественно, столь радикальная смена правил ведения учета не может пройти быстро и гладко, внедрение ФСБУ постоянно сопровождается переносами сроков их вступления в силу.

Можно выделить несколько проблем, связанных с переходом малых и средних предприятий на новые стандарты бухгалтерского учета:

- недостаточная квалификация бухгалтерских кадров;
- нежелание применять новые стандарты;
- желание уклониться от обязательного аудита;
- внедрение новых стандартов в период экономического кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

Рассмотрим указанные проблемы подробнее.

Первой проблемой внедрения новых стандартов автор считает недостаточно высокую квалификацию бухгалтерских кадров. Автором в период с 02.10.2021 по 29.11.2021 был проведен опрос персонала 15 малых и средних компаний, ведущих свою деятельность в самых различных сферах (сельское хозяйство, про-



изводство мебели, оптовая торговля, розничная торговля, лизинг, ветеринарные услуги, дизайнерские услуги). В опросе приняли участие сотрудники бухгалтерий, финансовых департаментов, в том числе финансовые директора (при их наличии в компании). В случае, когда в компании отсутствовал главный бухгалтер и обязанности по ведению бухгалтерского учета были возложены на генерального директора, вопросы задавались ему. Всего было опрошено 107 человек. Вопросы (и соответственно ответы) оценивались в 1, 2 или 3 балла. В таблице №1 представлены задаваемые вопросы, их «стоимость» в баллах и процент положительно ответивших на каждый из вопросов специалистов.

Если участник опроса набирал 0, 1 или 2 балла, то он попадал в категорию «*почти ничего не знают о ФСБУ*». В категорию «*имеют общее представление о ФСБУ*» респонденты попадали, если набирали 3–5 баллов. При результате выше 6 баллов «присваивалась» категория «*разбираются в нюансах ФСБУ*». На основании проведенного опроса автором была выявлена степень осведомленности специалистов по бухгалтерскому учету о новых стандартах (рис. 1).

Как видно из результатов опроса, многие специалисты в сфере бухгалтерии и финансов в небольших компаниях осведомлены о новых стандартах и знают новые правила в общих чертах, однако не разбираются в деталях. На-

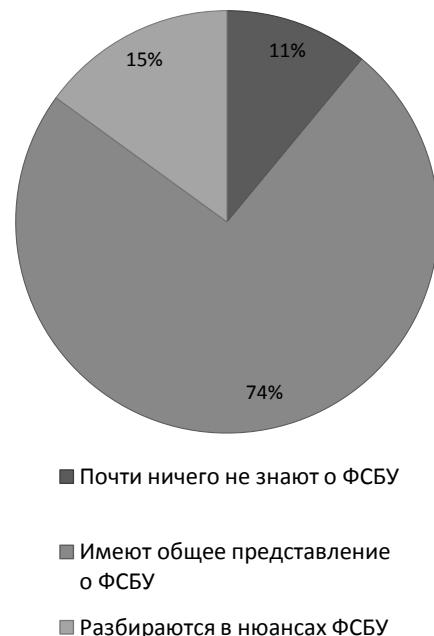


Рис. 1.

Степень осведомленности специалистов по бухгалтерскому учету о новых стандартах
Источник: составлено автором на базе опроса сотрудников бухгалтерий и финансовых департаментов 15 малых и средних компаний в период с 02.10.2021 по 29.11.2021.

пример, уже действовавший в 2021 г. стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» подразумевает применение метода дисконтирования [2, с. 12] при оценке себестоимости запасов, если условием

Таблица 1

Вопросы, задаваемые в рамках опроса

Номер вопроса	Вопрос	«Стоимость» вопроса	Процент положительно ответивших специалистов
1	Слышали ли вы про ФСБУ?	1 балл	89%
2	Известно ли Вам, что, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», у основных средств нет стоимостного критерия?	2 балла	60%
3	Известно ли Вам, что согласно ФСБУ, незавершенное производство признается в качестве запасов?	2 балла	63%
4	Понимаете ли Вы, как применять метод дисконтирования в случае, предусмотренном пунктом 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы»?	3 балла	13%
5	Вы знаете, в каких случаях можно не учитывать ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости оборудования?	3 балла	10%

Источник: составлено автором.

расчетов с поставщиками за эти товары является отсрочка платежа на период больше 12 месяцев [7]. Опрошенные же специалисты не знали о данном правиле учета. Кроме того, многие эксперты, работающие в сфере бухгалтерского учета, не погружаются в изучение новых стандартов учета, поскольку считают, что высока вероятность их изменения либо же отсрочки их внедрения. Таким образом, в условиях высокой нагрузки и недостатка времени специалисты в области бухгалтерского учета не видят смысла глубоко изучать планируемые к введению ФСБУ.

Второй проблемой перехода небольших компаний на ФСБУ автор считает *нежелание компаний применять новые правила учета*. Например, если говорить об изменениях в учете запасов, произошедших в 2021 г. со вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», то по опыту автора, изменения с неохотой принимаются большинством малых и средних предприятий, поскольку в них действует уже наложенная и проверенная годами система учета, нюансы которой знают как бухгалтерия, так и руководство компании. Так, например, пункт 18 данного стандарта запрещает списывать управленические затраты на себестоимость запасов (т.е. проводка Дт 20 «Основное производство» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» теперь противоречит требованиям стандарта). Тем не менее есть исключение: допускается отнесение управленических расходов на себестоимость в случае, «когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов» [7, ст. 26]. Однако в этом случае многие малые и средние предприятия, по мнению автора, столкнутся с проблемой понимания данного правила: у сотрудников бухгалтерии не будет единого мнения относительно того, что является «непосредственной связью с приобретением или созданием запасов». Нежелание тратить время на понимание нюансов новых стандартов и платить деньги внешним консультантам привело к тому, что учет запасов кардинально не изменился. Следует также добавить, что, по нашему мнению, ключевой причиной отсутствия изменения в учете является не столько неосведомленность финансовых и бухгалтерских служб относительно нового стандарта, сколько явное нежелание вносить корректировки в систему ведения

учета. Хотя, безусловно, первый фактор также оказывает свое влияние на отсутствие должных изменений в системе учета.

Третья проблема перехода на новые стандарты заключается в желании компаний *уклониться от обязательного аудита*. Можно говорить о том, что внешний аудит «подтолкнет» компании к переходу на новые стандарты учета. В этой связи перечислим критерии обязательного аудита, введенные с 1 января 2021 г., связанные с выручкой и объемом активов, и сопоставим их с критериями признания компаний малыми и средними.

Критерии обязательного аудита в 2021 г.:

- участие организации в организованных торгах;
- организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- организация является фондом;
- годовой доход более 800 млн руб. за год, предшествующий отчетному;
- активы более 400 млн руб. по состоянию на конец года, предшествующего отчетному [5]

Таблица 2

Критерии отнесения организаций к малым, средним и микропредприятиям

Критерий	Микро-предприятия	Малые предприятия	Средние предприятия
Количество персонала, чел.	1–15	16–100	101–250
Годовая выручка, млн руб.	0–120	120–800	800–2000

Источник: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Из указанной таблицы следует, что средние по выручке компании подпадают под обязательный аудит, поскольку их годовая выручка колеблется в пределах от 800 млн руб. до 2 млрд руб.

Кроме того, необходимо помнить о компаниях оптовой торговли. Такие организации нередко имеют достаточно большой оборот и могут классифицироваться как крупные по критерию выручки и в то же время являться малыми по критерию количества персона-



ла. В этом случае во время проведения обязательного аудита возникает значительная нагрузка на сотрудников компании, в особенности на отдел бухгалтерии.

Закономерно, что описанные выше предприятия зачастую предпочитают не проходить обязательный аудит вовсе, а заплатить штраф, который является незначительным по меркам оборота компаний (от 5000 до 10 000 руб.) [3, ст. 15.11].

Заметим, что компании, являющиеся микропредприятиями, могут отказаться от применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». В этом случае им придется списывать затраты на приобретение запасов на расходы текущего периода. Решение о неприменении вышеупомянутого стандарта будет необходимо отразить в учетной политике организации [7].

Если говорить о вступивших с 2022 г. в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», то следует отметить, что они в меньшей мере затрагивают малые и средние предприятия, поскольку зачастую такие компании прибегают к аренде зданий и лизингу оборудования. В то же время небольшие компании нередко имеют на своем балансе транспортные средства, в связи касающиеся этого вопроса чуть подробнее.

Важным новшеством, которое изменяет порядок учета транспортных средств, является новый алгоритм расчета амортизации [1, с. 187]. Согласно ФСБУ 6/2020, общая амортизуемая стоимость определяется как разность первоначальной стоимости оборудования и его ликвидационной стоимости (в ранее действовавшем ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизуемая стоимость совпадала с первоначальной стоимостью), что соответствует требованиям международного стандарта IAS 16 “Property, Plant and Equipment” [9]. Из данного правила учета становится ясно, что предприятиям теперь нужно определять ликвидационную стоимость оборудования. Пункт 31 ФСБУ 6/2020 допускает приравнивание ликвидационной стоимости к нулю в следующих случаях: при невозможности определить суммы поступления от выбытия основных средств, а также при незначительности или отсутствии поступлений от их продажи [8]. По мнению автора, бухгалтеры на малых и средних предприятиях непремен-

но воспользуются этим пунктом для того, чтобы не определять ликвидационную стоимость. Таким образом, учет амортизации основных средств на малых и средних предприятиях существенно не изменится, поскольку амортизуемая стоимость останется прежней. Кроме того, по мнению автора, проблема возникнет и с самим понятием ликвидационной стоимости, потому что ранее в ПБУ 6/01 такой оценки основных средств не было.

Четвертой проблемой перехода на новые стандарты, безусловно, является *период их внедрения*. Как уже отмечалось, их вступление в силу планировалось в 2020–2022 гг., однако именно в эти годы разгорелась пандемия, которая вызвала тяжелый экономический кризис. В условиях кризиса компании погрузились в режим жесткой экономии, что пресекало любые дополнительные расходы, в том числе и на обязательный аудит. Следует также отметить, что наиболее грамотные кадры в сфере перехода на ФСБУ — бывшие специалисты по МСФО, в основном это выходцы из компаний «Большой четверки», причем проработавшие там достаточно длительное время. Очевидно, что таких специалистов по меркам всей страны очень мало. Кроме того, они будут требовать значительного вознаграждения за свой труд. В условиях описанной выше экономической ситуации большая часть небольших компаний, очевидно, будет отказываться от найма в штат таких сотрудников. По мнению автора, тенденция жесткой экономии будет сохраняться еще в течение нескольких лет, поскольку, во-первых, экономическое восстановление, согласно прогнозу Всемирного банка, не будет быстрым [10], а во-вторых, следует помнить о льготных кредитах, выданных компаниям в период пандемии. Они предоставлялись при условии сохранения штата в условиях пандемии, что могло мотивировать компании работать временно себе в убыток для получения кредита, а после прекращения программы льготного кредитования сократить штат (таким образом компании использовали своего рода «отсрочку» сокращения штата). Кроме того, описанные выше кредиты хоть и являются льготными, все равно подразумевают возврат денежных средств. Таким образом, после прекращения пандемии у компаний возникнет отток денежных средств в рамках по-

гашения льготных кредитов, что также будет препятствовать их развитию. Нет сомнений, что это повлечет за собой более жесткий контроль над расходами, включая отказ от аудита и экономию на заработной плате.

Учитывая все вышесказанное, автор полагает, что процесс перехода на новые стан-

дарты будет очень трудоемким, займет много времени и потребует изменений в системе подготовки бухгалтерских кадров. Ситуация осложняется и тем, что в Российской Федерации существует особый менталитет в сфере бухгалтерского учета, одной из характерных черт которого является консерватизм.

Литература

1. Дрожжин И.В., Кириллов С.В. Перспективы внедрения ФСБУ «Учет основных средств» // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2019. — № 5–1. — С. 185–190.
2. Каращенко В.В. Оценка, признание и анализ оборотных активов предприятия в соответствии с МСФО и ПБУ (ФСБУ) / В.В. Каращенко, А.И. Гончарова // Евразийский союз ученых. — 2021. — № 4–3 (85). — С. 11–14.
3. Российская Федерация. Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : текст с изменениями и дополнениями на 01 октября 2021 г. : [принят Государственной думой 20 декабря 2001 г. : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 г.] // КонсультантПлюс — студенту и преподавателю. — URL: <http://student.consultant.ru/card> (дата обращения: 29.11.2021)
4. Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ последняя редакция : Принят Государственной Думой 06 июля 2007 г. : Одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 г. // Минфин РФ : Официальный сайт. — URL: <https://minfin.gov.ru/gu/>. (дата обращения: 29.11.2021)
5. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ последняя редакция : Принят Государственной думой 24 декабря 2008 г. : Одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 г. // Минфин РФ: Официальный сайт. — URL: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 28.11.2021)
6. Российская Федерация. Министерство финансов. О совете по стандартам бухгалтерского учета : Приказ Министерства финансов России от 06.12.2011 № 145н // Минфин РФ: Официальный сайт. — URL: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 28.11.2021)
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» : Приказ Министерства финансов России от 15.11.2019 : № 180н // Минфин РФ: Официальный сайт. — URL: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 28.11.2021)
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : Приказ Министерства финансов России от 30.12.2008 № 204н // КонсультантПлюс — студенту и преподавателю. — URL: <http://student.consultant.ru/card> (дата обращения: 29.11.2021)
9. The IFRS Foundation : официальный сайт. — London. — URL: <https://www.ifrs.org/> (дата обращения: 29.11.2021)
10. The World Bank : официальный сайт. — Washington. — URL: <https://www.worldbank.org/> (дата обращения: 28.11.2021)

