

На четвертом этапе происходит непосредственно реализация принятых решений, а на пятом этапе разработка системы мониторинга и контроля за полученными результатами посредством использования также набора оценочных критериев. Как видно из представленного алгоритма каждый этап работы по внедрению инструментов бережливого производства, нацеленный на повышение эффективности производства в целом может быть сведен к многокритериальной задаче.

Решение данных задач находится в плоскости получения комплексного (интегрального) критерия в рамках оцениваемой подсистемы или решения (вопроса). В методическом аспекте для этого используются подходы, основанные на свертке, и они достаточно широко освещаются в научной и учебной литературе [1,2, 5,6].

Таким образом, отраженные вопросы многокритериального выбора альтернатив по повышению эффективности производства, в том числе за счет активного внедрения инструментов бережливого производства носят универсальный характер и могут быть применимы к специфике деятельности предприятия, относящейся к любой отрасли. Представленный алгоритм многокритериального выбора альтернатив может служить отправной точкой в выстраивании внутренней методологии предприятия с адаптацией под специфику деятельности каждого предприятия.

Источники:

1. Дебердиева Е.М., Пленкина В.В., Осиновская И.В. Обоснование управленческих решений по внедрению инструментов бережливого производства. – Массовый открытый онлайн курс (МООК). – URL: <https://mooc.tyuiu.ru/course/view.php?id=26>.
2. Зак Ю.А. Прикладные задачи многокритериальной оптимизации. М., 2014. 455 с.
3. Материалы презентации Газпромнефть - снабжение “Бережливое управление изменениями. Бизнес не на уровне интуиции. - 2016. - URL: <https://docplayer.ru/51211465-Berezhlivoe-upravlenie-izmeneniyami-biznes-ne-na-urovne-intuicii.html> (дата обращения: 01.03.2023).
4. Опыт внедрения бережливого производства в добыче нефти: Лениногорскнефть // Бережливое производство. – URL: https://up-pro.ru/library/production_management/lean/lean-neft/.
5. Осиновская И.В. Многокритериальная оценка эффективности обучения персонала: теоретический аспект// Теория и практика общественного развития. 2023. №2. С. 103–108.
6. Осиновская И.В., Андропова И.В. Комплексная оценка эффективности системы обучения кадров в компаниях нефтегазового профиля // Вестник академии знаний. 2022. № 50 (3). С. 242–247.
7. Перечень поручений по итогам встречи с представителями различных отраслей экономики, столкнувшимися с последствиями распространения новой коронавирусной инфекции. – URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/63634> (дата обращения: 15.03.2023).
8. Путин поручил увеличить выпуск продукции ОПК за счет методов «бережливого производства» // ТАСС от 06.06.2023 . – URL: <https://tass.ru/ekonomika/17943137> (дата обращения: 10.06.2023).
9. Саматова Т. Б. Бережливая нефтепереработка, как область развития бережливого производства // Московский экономический журнал. – 2021. – №7. – С.364-371.

EDN: HUEPBL

М.Р. Плюснина – обучающаяся по профилю бухгалтерский учет, анализ и аудит, Владивостокский государственный университет, Владивосток, Россия, nekras.milena@yandex.ru,

M.R. Plyusnina - student of the profile of accounting, analysis and audit, Vladivostok State University, Vladivostok, Russia;

Ю.А. Саяхова – обучающаяся по профилю бухгалтерский учет, анализ и аудит, Владивостокский государственный университет, Владивосток, Россия, sajahovayua@gmail.com,

Yu.A. Sayakhova - student of the profile of accounting, analysis and audit, Vladivostok State University, Vladivostok, Russia;

А.С. Новикова – обучающаяся по профилю бухгалтерский учет, анализ и аудит, Владивостокский государственный университет, Владивосток, Россия, annanivikova315@gmail.com,

A.S. Novikova - student of the profile of accounting, analysis and audit, Vladivostok State University, Vladivostok, Russia.

Научный руководитель: Н.С. Самарина – к.э.н., доцент кафедры экономики и управления, Владивостокский государственный университет, Владивосток, Россия, Natalya.Samarina@vvsu.ru,

Academic advisor: N.S. Samarina – candidate of economics, associate professor of the department of economics and management, Vladivostok State University, Vladivostok, Russia.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА МАЛЫХ КОМПАНИЙ FEATURES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF SMALL COMPANIES

Аннотация. Малое предпринимательство является важной частью в формировании социально-экономической составляющей нашей страны. В настоящее время данная форма хозяйствующих субъектов играет существенную роль, обеспечивая до четверти валового внутреннего продукта и трети рабочих мест в экономике Российской Федерации. В статье рассмотрены особенности налогообложения – от каких обязательств освобождаются малые предприятия и какую поддержку оказывает государство, как происходит организация учета и есть ли методы по упрощению ведения бухгалтерских записей, как осуществляется анализ и аудит хозяйствующими субъектами – микро- и малыми предприятиями. В статье приведена статистика по количеству существующих в Российской Федерации субъектов микро- и малых предприятий, а также, анализ того, сколько из них решили воспользоваться преференциями, которые предоставляет наше государство.

Abstract. Small business is an important part in the formation of the socio-economic component of our country. In modern times, this form of economic entities plays a significant role, providing up to a quarter of the gross domestic product and a third of jobs in the economy of the Russian Federation. The article examines the specifics of taxation – from which obligations small enterprises are exempt and what support the state provides. How accounting is organized and whether there are methods to simplify accounting records. How is the analysis and audit carried out by the host entities - micro and small enterprises. The article provides statistics on the number of micro- and small enterprises existing in the Russian Federation, as well as an analysis of how many of them decided to take advantage of the preferences provided by our state.

Ключевые слова: малое предпринимательство, особенности организации учета, анализа и аудита.

Keywords: small business, features of the organization of accounting, analysis and audit.

Малое предпринимательство – это специфичная форма хозяйственной деятельности, присущая странам с рыночным укладом экономики. С организационно-правовой точки зрения в Российской Федерации законодательно различают субъекты малого предпринимательства как физические лица – индивидуальные предприниматели и члены крестьянских (фермерских) хозяйств, и юридические лица:

- микропредприятия, с числом работников до 15 чел.; с предельным значением выручки за предшествующий год – 120 млн. руб.;

- малые предприятия, с числом работников от 16 до 100 чел. включительно, с предельным значением выручки за предшествующий год – 800 млн. руб. [1].

В современности, малое предпринимательство является одной из наиболее распространенных форм хозяйственной деятельности. Так, по состоянию на конец 2022 года в Российской Федерации числилось 5 697 тыс. индивидуальных предпринимателей, 2 659 943 микро- и малых предприятия. В системе малого предприниматель-

ства трудилось 17 896,5 тыс. чел., в том числе 11 819,8 тыс. чел. на микро- и малых предприятиях, и 6 076,7 тыс. индивидуальных предпринимателей. По итогам этого периода малое предпринимательство обеспечивало формирование 26,8 % валового внутреннего продукта и 32,4 % рабочих мест в экономике Российской Федерации [2].

Малое предпринимательство, как субъект хозяйственной деятельности, является и субъектом бухгалтерского учета и налогообложения. Анализу деятельности и аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предпринимательства присущи свои особенности.

Понимая важность и признавая ведущую роль малого предпринимательства в социально-экономическом развитии страны, государством предоставляются различные преференции (льготы) субъектам малого бизнеса. Так, субъекты малого предпринимательства – физические лица освобождены от ведения бухгалтерского учета, а юридические лица формируют упрощенную бухгалтерскую отчетность. В частности, микро- и малые предприятия:

- осуществляют ведение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в упрощенных формах и без дополнительных расшифровок, освобождены от составления отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки;

- могут применять сокращенный план счетов бухгалтерского учета, вести бухгалтерский учет по простой схеме (без применения двойной записи), использовать упрощенную систему регистров или не использовать таковые, кассовый метод учета доходов и расходов и т.п. [3, 4].

Очевидно, что применение упрощенной системы бухгалтерского учета позволяет микро- и малым предприятиям существенно упростить свои учетные операции, получить экономию на осуществлении учетных функций. Обзор современной статистической базы показывает, что практически все микро- и малые предприятия, осуществляя упрощенную систему бухгалтерского учета [5].

В аспектах фискальных преференций микро- и малым предприятиям предоставляется возможность использования специальных налоговых режимов, применяемых в случае соответствия налогоплательщика определенным требованиям и на его добровольном решении. Так, в современной практике получила наибольшее распространение упрощенная форма налогообложения (УСН), предусматривающая освобождение лица от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и налога на добавленную стоимость (за установленными исключениями), с уплатой одного налога, выбирая в качестве объекта обложения «Доходы» или «Доходы минус расходы». При этом в первом случае ставка налогообложения составляет 6 %, во втором – 15 % от величины стоимости выбранного объекта налогообложения.

Субъекты малого предпринимательства могут перейти на упрощенную форму налогообложения, если:

- нет ограничений на виды деятельности, установленных ст. 346.12 Налогового кодекса РФ, а именно деятельность банков, ломбардов, негосударственных пенсионных фондов, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и страховщиков;

- доход от реализации хозяйствующего субъекта за прошедший период не превышает 200 млн. руб.;

- средняя численность работников предприятия за налоговый период не превышает 130 чел.;

- стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности хозяйствующего субъекта, не превышает 150 млн. руб.;

- доля непосредственного участия других организаций в капитале предприятия – налогоплательщика не превышает 25 %;

- предприятие – налогоплательщик не имеет филиалов или представительств [6].

Использование упрощенной системы налогообложения дает хозяйствующим субъектам малого предпринимательства существенные экономические преференции. Как показывают расчеты, при применении упрощенной системы налогообложения микро- и малые предприятия существенно сокращают свою фискальную нагрузку, что значительно увеличивает их доходную часть, оказывает стимулирующее воздействие. Однако применение упрощенной формы налогообложения имеет достаточно ограниченную практику применения, что обусловлено законодательным ограничением – доход от реализации хозяйствующего субъекта за прошедший период не должен превышать 200 млн. руб. [6].

Опираясь на статистическую отчетность, можно сказать, что в течение 2022 года удельный вес микро- и малых предприятий, чей доход не превышал указанную выше величину, составлял 38,6 % от их совокупного числа [2]. Это позволяет заключить, что в современности упрощенной системой налогообложения пользуются только указанный процент микро- и малых предприятий Российской Федерации. Отметим, что критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малому предпринимательству определены федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Последняя редакция данных критериев была проведена еще в 2016 году, т.е. семь лет назад. Очевидно, что за прошедшее время уровень дохода от реализации микро- и малых предприятий возрос, хотя бы и в силу «инфляционного фактора».

Таким образом, можно говорить о том, что для сохранения стимулирующего воздействия упрощенной системы налогообложения необходимо законодательно повысить уровень ограничения, сделав его выше, чем установленные 200 млн. руб. В числе иных специальных налоговых режимов, предоставляемых государством малому предпринимательству:

- патентная система налогообложения, предоставляемая индивидуальным предпринимателям; размер выручки налогоплательщика не должен превышать 60 млн. руб., численность работников – до 15 чел.;

- единый сельскохозяйственный налог, право применения, которого предоставлено организациям и индивидуальным предпринимателям – сельскохозяйственным товаропроизводителям; предельный размер выруч-

ки для данных налогоплательщиков не установлен, численность работников сельскохозяйственных товаропроизводителей не должен превышать 300 чел. [6, 7].

Аудит, как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, осуществляется в РФ в порядке, установленном федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и «Международными стандартами аудита (МСА)». Микро- и малые предприятия, как субъекты малого предпринимательства и субъекты налогообложения не освобождены от процедур прохождения аудита.

Так федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не предусматривает каких-либо особенностей аудита для микро- и малых предприятий, устанавливая обязательность таких процедур только для организаций доход которых составляет более 800 млн. руб., активы которых превышают 400 млн. руб., акционерные общества, часть акций которых находится в собственности государства и т.п. [8]. Таким образом, с точки зрения требования данного федерального закона микро- и малые предприятия не попадают под требования обязательного аудита, поскольку доходы не должны превышать установленный лимит – 800 млн. руб.

«Международные стандарты аудита» содержат только общие рекомендации при проведении процедур аудита малых предприятий. В частности – это проведение аудита небольшой группой или одним аудитором (правило МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»), учет наличия ограниченности документации для аудита (правило МСА 230 «Аудиторская документация») и др. [9].

Особенность анализа деятельности субъектов малого бизнеса обусловлена ограниченностью данных, на основании которых можно осуществлять оценку хозяйственных процессов. Это объективно обусловлено ограниченным объемом информации, содержащейся в упрощенных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Деятельности микро- и малых предприятий так же свойственны такие черты как:

- ограничение или отсутствие разделения полномочий работников, ответственных за ведение бухучета и подготовку отчетности;

- существенное влияние владельцев или руководителя малого предприятия на его деятельность.

Учет данных особенностей обязателен при оценке результатов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства, планировании проведения аудита, установления порядка оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, получения аудиторских доказательств.

Завершая данный обзор, отметим, что базис квалифицированного аудита и качественной оценки результатов хозяйственной деятельности малого предпринимательства образует бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность данных субъектов.

Источники:

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 02.07.2022 № 359-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт]. – 2023. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/.
2. Малое и среднее предпринимательство России. Статистический сборник. – М.: Росстат-М, 2023. – 98 с.
3. О формах бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт]. – 2023. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56784/.
4. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Информация Минфина России № ПЗ-3/2015 // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт]. – 2023. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180499/.
5. Упрощенная система налогообложения. – Текст: электронный // КЛЕРК.РУ: справочник бухгалтера, г. Москва [сайт]. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/477017/>.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023 № 159-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт]. – 2023. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
7. Специальные налоговые режимы в 2023 году (виды и нюансы). – Текст: электронный // НАЛОГ-НАЛОГ.РУ: общество профессионалов, г. Москва [сайт]. – URL: https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy/.
8. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022 № 114-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт]. – 2023. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.
9. Особенности аудита малых предприятий. – Текст: электронный // Главная книга: готовые решения для бухгалтера, г. Москва [сайт]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505692/>.

EDN: HWQMVC

А.В. Полянин – к.э.н., профессор, доцент Высшей инженерно-экономической школы, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Россия, polyanin.andrei@yandex.ru,

A.V. Polyaniin – candidate of economics, professor, Associate Professor, Higher School of Engineering and Economics, Peter the Great St.Petersburg Polytechnic University, Saint Petersburg, Russia.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ «РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ» И «ПРОСТРАНСТВЕННОЙ ЭКОНОМИКИ»

С ПОЗИЦИИ СЛОЖНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ

METHODOLOGICAL PROBLEMS OF "REGIONAL ECONOMY" AND "SPATIAL ECONOMY"

FROM THE PERSPECTIVE OF COMPLEX ECONOMIC SYSTEMS

Аннотация. Использование простых экономических моделей, или сложных моделей с определенными ограничениями и допущениями четкого обозначенных отклонений мы игнорируем сложность всей внешней среды экономического субъекта или его взаимодействие, а главное тот факт, что сам объект своей деятельностью постоянно изменяет внешнюю среду. Эти два явления: воздействие внешней среды и воздействие самого объекта на среду его деятельности и приводят к постоянным изменениям. В сложных системах помимо случайных событий обязательно должен присутствовать элемент неопределенности, в связи с принципом постоянных изменений. По сути в любой экономической деятельности обязательно присутствует понятие неопределенности, то есть понятие риска. Большинство ученых рассматривают риск как возникновение неблагоприятных событий. Но в реальной экономической деятельности именно риск позволяет достигнуть наиболее существенных приращений положительных результатов экономической деятельности. В статье дается обоснование, что риски и систему риск-менеджмента необходимо встраивать в теории региональной экономики, теории геоэкономики, экономике предпринимательства и соответственно в пространственную ориентацию предпринимательских структур с точки зрения «риск-шанса», то есть предположения, что риск позволяет получать наиболее существенную положительную динамику развития экономической деятельности. Предложено авторское математическая интерпретации «риск-шанса» включающее в себя количество контролируемых благоприятных факторов внешней среды и внешней среды, неопределённость контролируемых благоприятных факторов и масштаб последствий неконтролируемых благоприятных факторов.

Abstract. Using simple economic models, or complex models with certain limitations and assumptions of clearly marked deviations, we ignore the complexity of the entire external environment of an economic entity or its interaction, and most importantly, the fact that the object itself is constantly changing the external environ-