



## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

**О. А. БОНДАРЕНКО**

---

### ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

---

---

В статье рассмотрены зарождение, становление и развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь. Показаны основные тенденции и особенности эволюции предпринимательской деятельности как социально-экономического феномена на различных этапах исторического развития. Изучены требования к ведению бухгалтерского учета на каждом этапе развития малого и среднего предпринимательства. В результате анализа законодательства выделены этапы развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь. Сделаны выводы, даны рекомендации по совершенствованию законодательства для субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Ключевые слова:** малое и среднее предпринимательство; бухгалтерский учет; история развития малого и среднего предпринимательства; исторические этапы.

**УДК** 657, 338

---

**Введение.** Субъекты малого и среднего предпринимательства в любом государстве играют важнейшую роль в функционировании и развитии экономики. Республика Беларусь не является исключением из общемирового экономического тренда. Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь — это значимый и перспективный сектор экономики, обеспечивающий вместе с крупным бизнесом экономическое и социальное развитие страны.

В то же время в общемировом масштабе малое и среднее предпринимательство как отдельный элемент экономической среды имеет давнюю историю своего развития. Можно выделить следующие черты данного сектора экономики как элемента рыночной инфраструктуры, подчеркивающие его значимость и достоинства, а также повышающие его устойчивость на рынке:

гибкость малого и среднего предпринимательства позволяет ему выходить на региональные рынки, которые крупному бизнесу экономически не выгод-

---

*Ольга Александровна БОНДАРЕНКО (olga-bondarenko2012@mail.ru), аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).*

ны, а также помогает ему успешно функционировать на локальном, общенациональном и международном рынках;

быстрое реагирование на изменение конъюнктуры рынка;  
непосредственная связь с потребителем;  
узкая специализация на определенном сегменте рынка труда и услуг;  
возможность начать собственное дело с относительно малым стартовым капиталом и др.

Однако так было не всегда. В Республике Беларусь малое и среднее предпринимательство зародилось относительно недавно: в 1980—1990 гг. Безусловно, что во времена существования СССР функционировали предприятия, которые по численному критерию сегодня можно было бы отнести к субъектам малого и среднего предпринимательства, однако в тот период они не осуществляли хозяйственную деятельность на условиях предпринимательства, поэтому большинство авторов в своих научных исследованиях зарождение малого и среднего предпринимательства относят к указанному выше периоду. Так, например, Н. И. Полетаева считает, что в развитии частного предпринимательства в Республике Беларусь можно выделить три этапа развития:

1988—1991 гг. — кооперативное предпринимательство, при котором основным источником предпринимательских доходов была разница между государственными и свободными ценами;

1992—1996 гг. — предпринимательство в условиях свободного ценообразования, когда наблюдался предпринимательский бум;

С 1996 г. до настоящего времени — предпринимательство в условиях системного государственного регулирования» [1, с. 224].

Следует отметить, что автор, систематизируя исторический процесс развития малого и среднего предпринимательства на перечисленные выше хронологические периоды, избрал критерием процесс формирования цен. Однако в этой периодизации не раскрыта вся история развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь и его важная роль в развитии экономики и решении ряда социальных проблем, а целью статьи является изучение и анализ формирования нормативной правовой базы, которая была создана для развития и регулирования малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь.

**Основная часть.** В Республике Беларусь малое и среднее предпринимательство всегда получало и получает существенную поддержку от государства. В связи с чем важным является вопрос стимулирования развития малого и среднего предпринимательства и определения тенденций этого развития. В решении данного вопроса определяющим является исторический анализ этапов развития предпринимательства в Республике Беларусь, основанный на прямом государственном регулировании, т. е. осуществляемым посредством законодательных актов и основанных на них действий власти, и косвенным, т. е. опирающимся на использование различных финансовых (бюджетно-налоговых и кредитно-денежных) рычагов, с помощью которых правительство имеет возможность с определенной степенью эффективности воздействовать на поведение малого и среднего предпринимательства.

Итак, для того чтобы предвидеть тенденции и перспективы развития малого и среднего предпринимательства, необходимо знать содержание исторических этапов его развития как в мировом, так и государственном масштабах. Кроме того, изучение данного вопроса важно и для выработки направлений совершенствования системы бухгалтерского учета для малого и среднего предпринимательства, так как каждому историческому этапу развития соответствовала своя система бухгалтерского учета и отчетности.

Проанализировав историю развития предпринимательства в Республике Беларусь за последние сорок лет, можно выделить четыре основных авторских этапа развития малого и среднего предпринимательства, которые под-

черкивают роль государственного управления и его влияния на развитие малого и среднего предпринимательства. Следует отметить, что в качестве исторических источников выступали различные нормативные правовые акты, принятые как союзным, так и белорусским руководством. Обобщая сказанное, выделим и раскроем основные исторические этапы развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь:

- зарождение (период с 1980 по 1990 г.);
- формирование (период с 1991 по 2000 г.);
- развитие (период с 2001 по 1 июля 2010 г.);
- современный (период с 1 июля 2010 г. по настоящее время).

Первый этап («Зарождение») охватывает период с 1980 по 1990 г. Разразившийся в 1980-х гг. кризис безработицы заставил политиков сосредоточить внимание на малых и средних предприятиях. «В середине 1980-х гг. при обсуждении реформ в социалистическом методе хозяйствования СССР главным стоял вопрос о возрождении чувства собственника, под которым понимались бережливость, рачительность, забота о своем. Радикальная экономическая реформа связывалась с переходом от однообразия к многообразию форм собственности и форм хозяйствования» [2]. Считалось, что проблемы производства, занятости и инвестиций крупных предприятий могут быть решены за счет использования малого и среднего предпринимательства. Ученые обращали внимание на то, что этот этап охватывал завершающий период существования СССР и характеризовался «усилением либеральных тенденций в экономике и развитием кооперативной предпринимательской деятельности, что было связано в основном с принятием закона СССР «О кооперации в СССР» от 26 мая 1988 г. № 8998-XI [3, с. 83].

Однако следует выделить закон СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» от 19 ноября 1986 г. № 6051-XI в возрождении частной инициативы и развитии индивидуального предпринимательства [4]. Этот Закон был принят Верховным Советом СССР и введен в действие с 1 мая 1987 г., а утратил силу с 1 января 1991 г. В свою очередь под индивидуальной трудовой деятельностью в СССР понималась деятельность, используемая для более полного удовлетворения общественных потребностей в товарах и услугах, повышения занятости граждан общественно полезной деятельностью, предоставления им возможности получения дополнительного дохода в соответствии с затратами своего труда [4].

Также законом СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» разрешалась индивидуальная трудовая деятельность в таких сферах, как кустарно-ремесленные промыслы; бытовое обслуживание населения; социально-культурная сфера и народные художественные промыслы [4].

С принятием этого Закона открылась возможность для частной деятельности, в результате чего советские граждане могли заниматься индивидуальной трудовой деятельностью вполне официально, но лишь в свободное от основной работы время и в строго определенных сферах, без привлечения наемного труда. До этого частная деятельность граждан относилась к незаконным или нежелательным видам деятельности и подлежала административному или уголовному наказанию.

Кроме этого, закон СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» предусматривал оказание поддержки гражданам, которые занимались индивидуальной трудовой деятельностью. Исполнительным комитетам местных Советов народных депутатов предписывалось оказывать им содействие в приобретении сырья, материалов, инструментов и иного имущества, необходимого для работы [4].

В данном Законе вопросы налогообложения раскрывались в ст. 9 «Налогообложение доходов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью». В этой статье было закреплено, что граждане, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельностью, в случаях и порядке, предусмотренных

законодательством СССР, обязаны были уплачивать налоги с доходов, получаемых от этой деятельности. Размеры налогов устанавливались в зависимости от суммы получаемых доходов и с учетом общественных интересов [4]. В связи с чем граждане, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельностью, обязаны были вести учет всех получаемых от этой деятельности доходов и расходов и представлять в финансовый отдел исполнительного комитета районного, городского, районного в городе Совета народных депутатов по месту своего постоянного жительства декларацию о получаемых доходах. Эта норма была прописана в ст. 8 закона СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» [4].

Следует подчеркнуть, что закон СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» 1986 г. стал важным этапом в истории зарождения, формирования и развития малого и среднего предпринимательства в стране и одной из важнейших реформ в сфере экономики, так как он впервые с конца 1920-х гг. легализовал предпринимательскую деятельность в Советском Союзе.

Далее рассмотрим закон СССР «О кооперации в СССР» от 26 мая 1988 г. № 8998-XI, который является фундаментальным и ключевым в развитии малого и среднего предпринимательства, так как предоставил право гражданам объединяться и создавать кооперативы с использованием наемного труда. В свою очередь под кооперативом подразумевалось «организация граждан СССР, добровольно объединившихся на основе членства для совместного ведения хозяйственной и иной деятельности на базе принадлежащего ему на праве собственности, арендованного или предоставленного в бесплатное пользование имущества, самостоятельности, самоуправления и самофинансирования, а также материальной заинтересованности членов кооператива и наиболее полного сочетания их интересов с интересами коллектива и общества» [3].

Основные принципы функционирования кооперативов в СССР:

осуществление деятельности на основе самокупаемости и самофинансирования в соответствии с принятыми на общем собрании членов кооператива уставом;

самостоятельное формирование цены на производимые товары и оказываемые услуги;

самостоятельная разработка и утверждение планов, которые впоследствии должны быть представлены в органы управления той организации, при которой был создан кооператив;

применение льготной системы налогообложения доходов кооперативов заключалось в следующем: ставка подоходного налога в местный бюджет составляла 2–3 % в течение первого года после создания кооператива, в течение второго года 3–5 %, а последующие годы — 10 % дохода кооператива, но за вычетом расходов на сырье, материалы, амортизацию, оплату услуг сторонних организаций, транспортных расходов и расходов за пользование кредитом и т. д.;

заработная плата членов кооператива устанавливалась в соответствии с количеством и качеством труда, личным вкладом в создание дохода;

членам кооперативов разрешалось использовать для его нужд личный автотранспорт, оборудование, инструмент, т. е. разнообразные средства производства [3].

Закон СССР «О кооперации в СССР» стимулировал создание мелких кооперативных предприятий на основе рыночных отношений в пользу частной инициативы. В итоге, согласно тексту постановления Совмина РСФСР от 6 апреля 1989 г. № 115 «О состоянии развития кооперативов в РСФСР» после принятия закона СССР «О кооперации в СССР» развитие кооперативного движения в РСФСР существенно активизировалось. Так, «за 1988 год число действующих кооперативов увеличилось в 5,3 раза, достигнув 38,9 тысяч, количество кооперативов, зарегистрировавших свои уставы, возросло до 64,6 тысячи. Объем реализации кооперативной продукции составил 3,3 млрд рублей.

В кооперативную деятельность было включено 708 тыс. человек» [5]. Также указано, что основная часть кооперативов функционировала в сферах производства товаров народного потребления, бытового обслуживания населения и общественного питания [5]. В 1988—1989 гг. начали появляться строительные кооперативы, кооперативы по производству и переработке сельскохозяйственных продуктов, оказанию медицинских услуг. Тем не менее кооперация второй половины 1980-х гг. не смогла стать фактором насыщения рынка высококачественными товарами и услугами. В общем объеме производства непродовольственных товаров народного потребления на их долю приходилось около 0,5 % [6].

С 1 апреля 1988 г. был введен в действие Указ Президиума ВС СССР от 14 марта 1988 г. № 8614-ХІ «О налогообложении граждан, работающих в кооперативах по производству и реализации продукции и оказанию услуг, а также об изменении порядка выдачи патентов на занятие индивидуальной трудовой деятельностью», который ввел прогрессивное налогообложение кооператоров [7]. Основная его суть заключалась в том, что с доходов членов кооперативов по производству и реализации продукции и оказанию услуг, а также с заработка граждан, работающих в этих кооперативах по трудовому соглашению или по договору подряда, налог взимался в следующих размерах:

- 13 % — пока сумма их доходов не превысит 500 р.;
- 30 % — с суммы дохода, превышающей 500 р. (от 501 до 700 р.);
- 50 % — с суммы дохода, превышающей 700 р. (от 701 до 1 000 р.);
- 70 % — с суммы доходов, превышающей 1 000 р. (от 1 001 до 1 500 р.);
- 90 % — с суммы доходов, превышающей 1 500 р. (от 1 501 р. и выше) [7].

В связи с этим в законе СССР «О кооперации в СССР» в ст. 32 «Учет, отчетность и контроль» содержалось требование к ведению бухгалтерского учета в установленном государством порядке [3].

Становление кооперативного движения и разрешение индивидуальной трудовой деятельности можно считать началом модернизационных изменений в советской экономике, когда в ней стали развиваться элементы рыночной системы хозяйствования.

Второй этап («Формирование») охватывает период с 1991 по 2000 г. С 1990 г. и в последующие годы малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь стало активно развиваться через систему кооперативов. По этому поводу Р. А. Смирнова отмечала, что в 1991 г. было зарегистрировано 6 тыс. таких организаций [8, с. 32]. Однако «только примерно 800 из них занимались производством товаров народного потребления. Их доля в общем объеме производства товаров народного потребления составляла 1,1 %, а по бытовым услугам — 2,5 %. В то же время удельный вес фонда заработной платы работников предприятий указанного профиля составлял 4,1 %» [8, с. 32]. В связи со слабостью правового и ценового регулирования, высокой доходностью торгово-посреднической деятельности и оптимизмом бизнесменов в отношении перспектив их деятельности уже к 1992 г. число малых предприятий удвоилось. При этом даже высокие ставки налогообложения не останавливали рост предпринимательства, так как многие бизнесмены позволяли себе использовать серые схемы теневой экономики в хозяйственной деятельности [8, с. 32].

Следует отметить, что этот этап связан с распадом СССР, в этот период было принято больше всего нормативных правовых актов, оказывающих влияние на развитие малого и среднего предпринимательства. При анализе развития предпринимательства в Республике Беларусь на этапе «Формирование» необходимо отметить значение утвержденных нормативных правовых актов:

закон Республики Беларусь «О предприятиях» от 14 декабря № 462-ХІІ 1990 г.;

закон Республики Беларусь «О предпринимательстве в Республике Беларусь» от 28 мая 1991 г. № 813-ХІІ;

постановление Совета Министров Республики Беларусь «О малых предприятиях в Белорусской ССР» от 20 мая 1991 г. № 192;

постановление Совета Министров Республики Беларусь «О развитии предпринимательства и образовании Белорусского фонда финансовой поддержки предпринимателей» от 28 января 1992 г. № 36;

закон Республики Беларусь «Об акционерных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-ХП;

указ Президента Республики Беларусь «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19 июля 1996 г. № 262;

закон Республики Беларусь «О государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь» от 16 октября 1996 г. № 685-ХП;

закон Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» от 31 декабря 1997 г. № 121-3;

указ Президента Республики Беларусь «О Совете по развитию предпринимательства в Республике Беларусь» от 13 июля 1999 г. № 388;

постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об обществах взаимного кредитования субъектов малого предпринимательства» от 21 декабря 1999 г. № 1972.

Следовательно, дальнейшее развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь можно связать с принятием Верховным Советом БССР закона «О предприятиях» от 14 декабря 1990 г. № 462-ХП, который определил общие правовые, экономические и социальные основы организации предприятия при многообразии форм собственности и его деятельности в условиях развития рыночных отношений [9].

С принятием закона Республики Беларусь «О предпринимательстве в Республике Беларусь» от 28 мая 1991 г. № 813-ХП было введено понятие «предпринимательство» (предпринимательская деятельность). Этот Закон определил предпринимательство (предпринимательскую деятельность) следующим образом: «самостоятельная, инициативная деятельность граждан, направленная на получение прибыли или личного дохода и осуществляемая от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность или от имени и под имущественную ответственность юридического лица (предприятия). Предпринимательская деятельность может осуществляться в виде индивидуальной трудовой деятельности, а также в различных организационно-правовых формах предприятий (юридических лиц)» [10]. Согласно вышеупомянутому закону предприниматель наделялся правом заниматься любой хозяйственной деятельностью, не запрещенной законодательством Республики Беларусь, а равно осуществлять иную деятельность, разрешенную законодательством.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О малых предприятиях в Белорусской ССР» от 20 мая 1991 г. № 192 были определены субъекты, относимые к малым предприятиям. Критериями отнесения к малым предприятиям выступили среднесписочная численность работников и вид деятельности. Также в ст. 9 подчеркивалось, что малые предприятия были обязаны осуществлять учет финансово-хозяйственной деятельности, а также составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством для государственных, кооперативных и других видов предприятий, объединений и организаций исходя из особенностей их деятельности [11].

Для поддержки предпринимательства и развития частной инициативы Совет Министров Республики Беларусь принял постановление «О развитии предпринимательства и образования Белорусского фонда финансовой поддержки предпринимателей» от 28 января 1992 г. № 36 [12].

Затем законом Республики Беларусь «Об акционерных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-ХП были сформированы правовые и экономические

основы создания, хозяйственной деятельности, реорганизации и ликвидации акционерных обществ, обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью, права и обязанности их участников [13].

В результате на 1 июля 1993 г. в экономике Республики Беларусь уже функционировало 168 тыс. малых предприятий, из них 67,5 тыс. являлись юридическими лицами, 100,5 тыс. — индивидуальными предпринимателями. Несмотря на рост количества предпринимательских структур, 60 % из них были заняты в высокодоходных отраслях — торговле и посреднической деятельности [8, с. 33]. Все это говорит о том, что малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь в тот период стало реальностью и с каждым годом оно все больше оказывало влияние на экономические, политические и социальные процессы в обществе.

Следует отметить, что именно в этот период «проявилась тенденция усиления централизованного регулирования предпринимательской деятельности и расширения административных барьеров в развитии малого предпринимательства» [14, с. 84], например, Указ Президента Республики Беларусь «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19 июля 1996 г. № 262. Этот Указ определил следующих субъектов малого предпринимательства, к которым относились юридические лица и предприниматели, осуществлявшие свою деятельность без образования юридического лица, со среднесписочной численностью работников:

- в промышленности и на транспорте — до 100 человек;
- в сельском хозяйстве и научно-технической сфере — до 60 человек;
- в строительстве и оптовой торговле — до 50 человек;
- в других отраслях производственной сферы, общественном питании, бытовом обслуживании населения и розничной торговле — до 30 человек;
- в других отраслях непромышленной сферы — до 25 человек [15].

Также указом были установлены направления развития и поддержки малого предпринимательства, такие как:

до 1 октября 1996 г. необходимо было разработать предложения о внедрении для субъектов малого предпринимательства с численностью работников не более 15 человек системы упрощенного налогообложения, учета и отчетности, включающей возможность замены ряда обязательных платежей в республиканский бюджет единым налогом; ставку единого налога; порядок применения системы упрощенного налогообложения; предоставление субъектам малого предпринимательства в установленном порядке права выбора системы налогообложения;

до 1 января 1997 г. необходимо было внести предложения о создании единого органа регистрации юридических лиц, независимо от организационно-правовой формы, и предпринимателей и др. [15].

В связи с этим 16 октября 1996 г. был принят закон Республики Беларусь «О государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь» № 685-XII, который определил общие положения в области государственной поддержки малого предпринимательства, направленной на создание новых рабочих мест посредством активизации производственно-хозяйственной деятельности населения, установил формы и методы государственного стимулирования и регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства [16].

Для исполнения положений Указа Президента Республики Беларусь «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19 июля 1996 г. № 262 был принят ряд нормативных правовых актов, например, закон Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» от 31.12.1997 г. № 121-3, который определял правовые основы введения и применения упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Законом был установлен объект

налогообложения при упрощенной системе налогообложения — валовая выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период и ставка налога при упрощенной системе налогообложения — 10 % от валовой выручки. Вопрос ведения бухгалтерского учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения был раскрыт в ст. 5 Закона: «...порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения устанавливается Советом Министров» [17].

Следует выделить указ Президента Республики Беларусь «О Совете по развитию предпринимательства в Республике Беларусь» от 13 июля 1999 г. № 388, которым был создан Совет для выработки рекомендаций по развитию и поддержке субъектов хозяйствования [18].

В завершение данного этапа с 1 июля 1999 г. вступил в действие Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 218-3, который раскрывал понятия предпринимательской деятельности, индивидуального предпринимателя, юридического лица, правила регулирования деятельности предпринимателя. Были закреплены права граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя [19].

Подводя итог сказанному выше можно констатировать, что второй этап зложил фундамент для дальнейшего развития предпринимательства в Республике Беларусь.

Третий этап («Развитие») охватывает период с 2001 г. по 1 июля 2010 г. На этом этапе происходит развитие и формирование цивилизованного типа малого и среднего предпринимательства. С целью формирования благоприятной среды для развития субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом их потребностей были разработаны программы государственной поддержки и созданы различные государственные и некоммерческие организации по поддержке предпринимательства и защите интересов малого и среднего предпринимательства.

Доказательством этого является утверждение постановления Совета Министров Республики Беларусь «О Концепции государственной поддержки и развития малого предпринимательства в Республике Беларусь на 2002—2005 годы» от 11.06.2002 г. № 760 [20]. Основная цель этого документа — повышение роли малого предпринимательства в развитии экономики Республики Беларусь, а также определение основных принципов и направлений совершенствования государственной политики в этой области.

На этом этапе Указом Президента Республики Беларусь от 08.08.2001 г. № 427 «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2001—2005 годы» была утверждена программа социально-экономического развития, в которой одной из главных целей являлось расширение государственной поддержки предпринимательства, малого и среднего бизнеса, создание условий для привлечения частного капитала [21]. Также согласно этой Программе «планировалось, что доля малого и среднего бизнеса в общем объеме выручки от реализации продукции по народному хозяйству возрастет с 9 % в 2000 г. до 25 % в 2005 г. Однако данный показатель не был достигнут к указанному сроку» [14, с. 88].

Далее Указ Президента Республики Беларусь от 12 июня 2006 г. № 384 «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 годы» способствовал развитию этого сектора предпринимательства, предусмотрев направления развития и поддержки малого и среднего предпринимательства [22]. В Программе была поставлена цель увеличения доли малого и среднего предпринимательства в общем объеме выручки, полученной в народном хозяйстве от реализации товаров и услуг, до 30 % в 2010 г., количества юридических лиц (субъектов малого и среднего предпринимательства) —

до 44–46 тыс., а общего числа занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая численность индивидуальных предпринимателей, — до 23–25 % общей численности экономически активного населения [14, с. 87].

Согласно статистическим данным с 2001 г. в Республике Беларусь в сфере малого бизнеса «работали 7,6 % всех занятых в экономике, а объем произведенной малыми предприятиями продукции составлял 6,5 % всего объема ВВП. Однако по состоянию на начало 2009 г. объем произведенных ими работ и услуг увеличился лишь до 9,3 % общего ВВП» [8, с. 34].

С целью совершенствования закона Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» от 31 декабря 1997 г. № 121-3 Президент Республики Беларусь подписал указ «Об упрощенной системе налогообложения» 9 марта 2007 г. № 119 [23]. Данный документ расширил круг субъектов малого предпринимательства, которые имели право применять упрощенную систему налогообложения за счет увеличения предельной численности наемных работников с 15 до 100 человек и предельного среднегодового размера валовой выручки.

Следует отметить, что совместным постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Национального статистического комитета Республики Беларусь «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о некоторых вопросах ее заполнения» от 19 апреля 2007 г. № 55/60/59/38 впервые были установлены формы книг [24].

Также Указом Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства» от 21.05.2009 г. № 255 были определены субъекты малого предпринимательства:

индивидуальные предприниматели — зарегистрированные в Республике Беларусь;

микроорганизации — зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно;

малые организации — зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно [25].

Следует отметить, что на этом этапе в отечественной практике единый бухгалтерский учет распался на финансовый и управленческий. Из него также выделился учет для малых предприятий [26, с. 3]. Как утверждают ученые, такие как Л. И. Кравченко, В. В. Кожарский и Н. В. Кожарская, то учет на малых предприятиях велся по упрощенным схемам, когда финансовый результат определялся как разность между оприходованием выручки и списанием сделанных платежей. Естественно, что попытки применения на этих предприятиях двойной бухгалтерии — бухгалтерский пережиток прошлых времен [26, с. 5].

В 2002 г. из бухгалтерского учета в Республике Беларусь был выделен налоговый учет. Так, статьей Налогового кодекса Республики Беларусь, регулирующей порядок взимания налога на прибыль, были введены отличные от бухгалтерских правила учета расходов и доходов. Как утверждают ученые, «возник самостоятельный учет, который не исключал ведение специальных регистров. Парадокс заключался в том, что иные налоги, например, на недвижимость, продолжают взыскиваться на основе данных бухгалтерского, а не налогового учета» [26, с. 8].

В целом третий этап «Развитие» активизировал предпринимательскую деятельность в Беларуси и способствовал созданию благоприятного инвести-

ционного климата не только в крупных городах, но и в регионах, а также возрождению малых городов и сельских населенных пунктов.

Четвертый этап («Современный») начался с 1 июля 2010 г. и длится по настоящее время. Этот этап характеризуется созданием наиболее благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства и позитивного имиджа предпринимательства в обществе. Следует отметить, что в Республике Беларусь до 1 июля 2010 г. на законодательном уровне не было закреплено понятие «малое и среднее предпринимательство», которое как экономическое явление обладает рядом черт, характерных для предпринимательства в целом, и специфическим набором свойств, позволяющих рассматривать его в качестве самостоятельного объекта изучения.

Первого июля 2010 г. был принят закон Республики Беларусь «О поддержке малого и среднего предпринимательства» № 148-З. В данном Законе были определены такие понятия, как «поддержка малого и среднего предпринимательства», «субъекты инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства и иные организации, осуществляющие поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства», «виды поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» и др. [27]. Согласно данному Закону к субъектам малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь относятся:

индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь;

микроорганизации (зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно);

малые организации (зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно);

коммерческие организации (зарегистрированные в Республике Беларусь со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно) [27].

Также была принята Директива Президента Республики Беларусь «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» от 31 декабря 2010 г. № 4, которая является значимым документом в области малого и среднего предпринимательства [28]. В документе были выделены приоритетные направления социально-экономического развития Республики Беларусь, развитие человеческого потенциала, инициативы и предпринимательства, а также государственные меры по их реализации.

На этом этапе был принят закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З, который определил правовые и методологические основы бухгалтерского учета в организациях, а также требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности [29].

Для индивидуальных предпринимателей была принята Инструкция о порядке ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями (нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально), которая была утверждена постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014 г. № 42 [30]. Согласно Инструкции каждая хозяйственная операция, подтвержденная первичным учетным документом, должна отражаться индивидуальными предпринимателями в соответствующих книгах учета (книге учета основных средств, книге учета нематериальных активов, книге учета отдельных предметов в составе средств в обороте, книге учета сырья и материалов, книге учета товаров (готовой продукции) и др.).

На современном этапе для развития малого и среднего предпринимательства государственными органами и иными организациями в Республике Беларусь выработываются и реализуются правовые, экономические, социальные, информационные, консультационные, образовательные, организационные и иные меры по созданию благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства и субъектов инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства. К данным мерам относятся: создание финансовых фондов поддержки предпринимателей и упрощение порядка обеспечения финансовой поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства; упрощенный порядок регистрации и осуществления предпринимательской деятельности; льготные условия при открытии бизнеса в регионах; возможность применения особых льготных режимов 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; упрощенный порядок представления субъектами малого предпринимательства государственной статистической отчетности; упрощенный порядок передачи субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства находящихся в государственной собственности неиспользуемых или неэффективно используемых капитальных строений (зданий, сооружений), производственных площадей, незавершенных законсервированных капитальных строений, оборудования и иного имущества, относящегося к основным средствам, в собственность на возмездной или безвозмездной основе, в безвозмездное пользование или аренду; развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, в том числе создание центров поддержки предпринимательства и инкубаторов малого предпринимательства Республики Беларусь, и др.

Все это способствует активизации данного вида предпринимательской деятельности на современном этапе его развития. В период до 2015 г. в Республике Беларусь наблюдался рост количества представителей малого и среднего бизнеса. В 2015 г. произошло сокращение количества субъектов малого и среднего бизнеса: количество микро-, малых и средних предприятий уменьшилось на 6,8 тыс. по сравнению с 2014 г. В 2016 г. ситуация стабилизировалась и по 2020 г. наблюдалась положительная динамика в этом секторе экономики [31]. Положительной динамике способствовала реализация мер, предусмотренных государственной программой «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» на 2016—2020 гг. [32].

Также в 2017 г. был принят пакет нормативных правовых актов, направленных на улучшение бизнес-климата, стимулирование предпринимательской инициативы и деловой активности граждан, среди которых знаковым является Декрет Президента Республики Беларусь «О развитии предпринимательства» от 23 ноября 2017 г. № 7, предусматривающий упразднение административных барьеров и снижение издержек, связанных с необходимостью предоставления отчетности, получения справок и согласований, прохождения контрольных процедур и др. [33].

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 октября 2018 г. № 743 утверждена стратегия развития малого и среднего предпринимательства «Беларусь — страна успешного предпринимательства» на период до 2030 г. [34]. Основная цель стратегии — формирование динамично развивающегося сектора малого и среднего предпринимательства.

Все перечисленное выше способствовало развитию малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь. Официальная статистика Республики Беларусь приводит цифры, которые всесторонне характеризуют деятельность и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства.

В таблице проанализирована динамика количества малого и среднего предпринимательства. В связи с тем, что субъекты малого и среднего предпринимательства определены в 2010 г., то и статистические данные по основным экономическим показателям их деятельности имеются с 2010 г.

**Количество субъектов малого и среднего предпринимательства  
Республики Беларусь**

Год	Средние организации, ед.	Микроорганизации, ед.	Малые организации, ед.	Всего микро-, малые и средние организации, ед.	Индивидуальные предприниматели, чел.	Итого субъектов малого и среднего предпринимательства	Темп роста, %	Темп прироста, %
2010	2 753	72 490	11 674	86 917	231 834	318 751	—	—
2011	2 604	76 996	11 677	91 277	219 285	310 562	97,43	-2,57
2012	2 542	85 682	11 762	99 986	232 851	332 837	107,17	7,17
2013	2 423	96 858	11 831	111 112	248 546	359 658	108,06	8,06
2014	2 416	99 368	12 424	114 208	248952	363 160	100,97	0,97
2015	2 394	92 684	12 363	107 441	240 781	348 222	95,89	-4,11
2016	2 315	93 288	11 779	107 382	235 995	343 377	98,61	-1,39
2017	2 245	95 854	11 872	109 971	236 138	346 109	100,80	0,80
2018	2237	97 449	11 528	111 214	241 300	352 514	101,85	1,85
2019	2 235	96 789	11 753	110 777	257 000	367 777	104,33	4,33
2020	—	—	—	111 405	269 501	380 906	103,57	3,57
2021	—	—	—	111 908	273 120	385 028	101,08	1,08
2022	2 150	99 743	11 462	113 355	262 798	376 153	97,69	-2,31
2023	2 088	102 542	11 294	115 924	252 113	368 037	97,84	-2,16

*Примечание:* наша разработка на основе [35].

С учетом сказанного можно сделать следующие выводы, что для экономики страны важны такие показатели, как рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства. В связи с этим в стране создаются конъюнктурные условия для активизации деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства и принимаются соответствующие меры поддержки.

Вся история развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь подтверждает его важную роль в развитии экономики и решении ряда социальных проблем. В Республике Беларусь этот вид бизнеса всегда получал и получает существенную поддержку от государства, в результате чего феномен предпринимательства прочно укоренился в жизнь белорусского народа.

Однако в настоящее время в Республике Беларусь происходит трансформация малого и среднего предпринимательства. Об этом свидетельствует закон Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» № 365-З, который был принят 22 апреля 2024 г. и основные положения которого вступают в силу с 1 октября 2024 г. [36]. Законом № 365-З предусмотрено ограничение видов деятельности, которыми смогут заниматься индивидуальные предприниматели в Республике Беларусь, а также определен порядок перехода индивидуального предпринимателя в юридическое лицо с преемственностью по всем правам и обязанностям. Также в Республике Беларусь предлагается изменить критерии определения статуса субъектов малого и среднего бизнеса [37]. Например, предлагается считать микроорганизациями те, где работает до девяти че-

людей включительно, малыми организациями — от 10 до 49 человек включительно, средними организациями — от 50 до 250 человек включительно. Такое предложение содержится в проекте концепции совершенствования системы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, который подготовило Министерство экономики Республики Беларусь и направило для согласования в правительство, заинтересованные ведомства и бизнес-объединения [37]. В проекте отмечается, что данные изменения соответствуют рекомендациям Европейского союза.

**Выводы.** Полагаем, что в Республике Беларусь на современном этапе происходит изменение критериев определения статуса малого и среднего предпринимательства на законодательном уровне, что позволит более адекватно оценивать развитие малого и среднего предпринимательства и принимать более эффективные управленческие решения на государственном уровне по их поддержке. Также это будет способствовать улучшению благоприятных условий для открытия и ведения бизнеса в государстве.

Однако полагаем, что на законодательном уровне необходимо предусмотреть обязанность ведения бухгалтерского учета в организациях малого и среднего предпринимательства. Считаем, что эта норма будет способствовать развитию инновационной деятельности малого и среднего предпринимательства и созданию эффективных механизмов финансово-кредитной поддержки и страхования рисков, развитие микрокредитования, венчурного финансирования.

Изучение развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь позволило систематизировать исторический процесс и выделить четыре этапа, которые позволяют раскрыть основные тенденции и особенности эволюции этого вида предпринимательства как социально-экономического феномена на различных этапах исторического развития. Изучение требований к ведению бухгалтерского учета на каждом этапе развития малого и среднего предпринимательства позволяет понять причины отсутствия бухгалтерского учета или ведения параллельного учета у некоторых экономических субъектов.

Считаем, что переход к новому этапу развития малого и среднего предпринимательства должен привести к принципиальным изменениям условий их экономической деятельности. По этой причине развитие данного сектора в большой степени зависит от учетно-аналитической информации, которая позволит субъектам малого и среднего предпринимательства принимать эффективные управленческие решения.

### Литература и электронные публикации в Интернете

1. История предпринимательства : курс лекций / Н. И. Полетаева [и др.] ; под ред. Н. И. Полетаевой. — Минск : Экоперспектива, 2021. — 232 с.

2. Андрос, И. А. Роль индивидуальной трудовой деятельности в возрождении частной инициативы в Советском Союзе / И. А. Андрос // Социологический альманах. — 2016. — № 7. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-individualnoy-trudovoy-deyatelnosti-v-vozhzhdenii-chastnoy-initsiativy-v-sovetskom-soyuze> (дата обращения: 13.07.2023).

*Andros, I. A. Rol' individual'noj trudovoj dejatel'nosti v vozrozhdenii chastnoj iniciativy v Sovetskom Sojuze [The role of individual labor activity in the revival of private initiative in the Soviet Union] / I. A. Andros // Sociologicheskij al'manah. — 2016. — N 7. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-individualnoy-trudovoy-deyatelnosti-v-vozhzhdenii-chastnoy-initsiativy-v-sovetskom-soyuze> (data obrashhenija: 13.07.2023).*

3. О кооперации в СССР : Закон СССР от 26 мая 1988 г. № 8998-XI; в ред. от 7 марта 1991 : с изм. от 15 апр. 1998 г. // КонсультантПлюс. Россия : справ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).

4. Об индивидуальной трудовой деятельности : Закон СССР от 19 нояб. 1986 г. № 6051-XI // КонсультантПлюс. Россия: справ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).
5. О состоянии развития кооперативов в РСФСР : постановление Совмина РСФСР от 6 апр. 1989 г. № 115 : КонсультантПлюс. Россия : справ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).
6. *Тышта, Е. В.* Создание нормативно-правовой основы деятельности кооперативов в СССР (1987–1989 гг.) / Е. В. Тышта // СибСкрипт. – 2015. – № 2-6 (62). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozdanie-normativno-pravovoy-osnovy-deyatelnosti-kooperativov-v-sssr-1987-1989-gg> (дата обращения: 14.07.2023).
7. *Tyshta, E. V.* Sozdanie normativno-pravovoj osnovy dejatel'nosti kooperativov v SSSR (1987–1989 gg.) [Creation of a regulatory framework for the activities of cooperatives in the USSR (1987–1989)] / E. V. Tyshta // SibSkript. – 2015. – N 2-6 (62). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozdanie-normativno-pravovoy-osnovy-deyatelnosti-kooperativov-v-sssr-1987-1989-gg> (data obrashhenija: 14.07.2023).
7. О налогообложении граждан, работающих в кооперативах по производству и реализации продукции и оказанию услуг, а также об изменении порядка выдачи патентов на занятие индивидуальной трудовой деятельностью : Указ Президиума ВС СССР от 14 марта 1988 г. № 8614-XI // КонсультантПлюс. Россия : справ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).
8. *Смирнова, Р. А.* Социологическая оценка регулирующего воздействия государства на развитие предпринимательства / Р. А. Смирнова // Журнал Белорусского государственного университета. Социология. – 2018. – № 4. – С. 29–38.
9. *Smirnova, R. A.* Sociologicheskaja ocenka regulirujushhego vozdejstviya gosudarstva na razvitie predprinimatel'stva [Sociological assessment of the regulatory impact of the state on the development of entrepreneurship] / R. A. Smirnova // Zhurnal Belorusskogo gosudarstvennogo universiteta. Sociologija. – 2018. – N 4. – P. 29–38.
9. О предприятиях : Закон Респ. Беларусь от 14 дек. 1990 г. № 462-XII // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.02.2024).
10. О предпринимательстве в Респ. Беларусь : Закон Республики Беларусь от 28 мая 1991 г., № 813-XII // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.02.2024).
11. О малых предприятиях в Белорусской ССР : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 20 мая 1991 г. № 192 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 01.06.2024).
12. О развитии предпринимательства и образования Белорусского фонда финансовой поддержки предпринимателей : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 янв. 1992 г. № 36 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <http://pravo.kulichki.net/otrasl/pre/pre00119.htm> (дата обращения: 01.06.2024).
13. Об акционерных обществах : Закон Респ. Беларусь от 9 дек. 1992 г. № 2020-XII // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=v19202020> (дата обращения: 07.01.2024).
14. *Мальгина, И. В.* Эволюция государственного управления малым и средним предпринимательством в Республике Беларусь / И. В. Мальгина // Вестник Мордовского университета. – 2014. – № 4. – С. 82–93.
15. *Mal'gina, I. V.* Jevoljucija gosudarstvennogo upravljenija malym i srednim predprinimatel'stvom v Respublike Belarus' [The evolution of public administration of small and medium-sized businesses in the Republic of Belarus] / I. V. Mal'gina // Vestnik Mordovskogo universiteta. – 2014. – N 4. – P. 82–93.
15. О государственной поддержке малого предпринимательства : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 июля 1996 г. № 262 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=R39600262> (дата обращения: 07.01.2024).
16. О государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 16 окт. 1996 г. № 685-XIII // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 02.02.2024).
17. Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства : Закон Респ. Беларусь от 31 дек. 1997 г. № 121-3 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.02.2024).
18. О Совете по развитию предпринимательства в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 13 июля 1999 г. № 388 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).

19. Гражданский кодекс Республики Беларусь : 7 дек. 1998 г. № 218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 3 янв. 2023 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 07.01.2024).

20. О Концепции государственной поддержки и развития малого предпринимательства в Республике Беларусь на 2002–2005 гг. : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 11 июня 2002 г. № 760 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 07.01.2024).

21. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2001–2005 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 8 авг. 2001 г. № 427 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=P30100427> (дата обращения: 07.01.2024).

22. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 июня 2006 г. № 384 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <http://pravo.kulichki.net/zak/new03/newc0078.htm> (дата обращения: 07.01.2024).

23. Об упрощенной системе налогообложения : Указ Президента Респ. Беларусь от 9 марта 2007 г. № 119 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: [https://pravo.by/pdf/2007-70/2007-70\(005-016\).pdf](https://pravo.by/pdf/2007-70/2007-70(005-016).pdf) (дата обращения: 07.01.2024).

24. Об утверждении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о некоторых вопросах ее заполнения : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 19 апр. 2007 г., № 55/60/59/38 // Информационно-правовая система «Нормативка.by» // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 17.01.2024).

25. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 мая 2009 г. № 255 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=P30900255> (дата обращения: 07.01.2024).

26. *Кравченко, Л. И.* Реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь / Л. И. Кравченко, В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2010. — № 5. — С. 3–12.

*Kravchenko, L. I.* Reformirovanie buhgalterskogo ucheta v Respublike Belarus' [Reforming accounting in the Republic of Belarus] / L. I. Kravchenko, V. V. Kozharskij, N. V. Kozharskaja // Buhgalterskij uchet i analiz. — 2010. — N 5. — P. 3–12.

27. О поддержке малого и среднего предпринимательства : Закон Респ. Беларусь от 1 июля 2010 г. № 148-З : в ред. от 09 янв. 2018 г. № 91-З // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.02.2024).

28. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=P01000004> (дата обращения: 05.02.2024).

29. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=h11300057> (дата обращения: 22.04.2024).

30. Инструкция о порядке ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями (нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально) : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 24 дек. 2014 г. № 42 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21529515> (дата обращения: 01.06.2024).

31. Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь : стат. сб. // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 14.06.2024).

32. О Государственной программе «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» на 2016–2020 годы : постановление Совета Министров Респ.

Беларусь от 23 февр. 2016 г. № 149 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C21600149> (дата обращения: 01.06.2024).

33. О развитии предпринимательства : Декрет Президента Респ. Беларусь от 23 нояб. 2017 г. № 7 : в ред. от 7 марта 2024 г. № 358-З : с изм. и доп. вступ. в силу с 23 июля 2024 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 01.06.2024).

34. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства «Беларусь — страна успешного предпринимательства» на период до 2030 года : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17 окт. 2018 г. № 743 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 01.07.2024).

35. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — URL: <http://belstat.gov.by/> (дата обращения: 24.06.2024).

36. Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. № 365-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=H12400365> (дата обращения: 22.06.2024).

37. В Беларуси предлагается изменить критерии определения статуса субъектов малого и среднего бизнеса. — URL: <https://primepress.by/news/kompanii/v-belarusi-predlagaetsya-izmenit-kriterii-opredeleniya-statusa-subektov-malogo-i-srednego-biznesa-12497/> (дата обращения: 06.24.2024).

---

**VOLHA BANDARENKA**

---

***HISTORICAL STAGES OF DEVELOPMENT  
OF SMALL AND MEDIUM-SIZED  
ENTREPRENEURSHIP IN THE REPUBLIC OF BELARUS***

---

**Author affiliation.** *Volha BANDARENKA (olga-bondarenko2012@mail.ru), Belarus State Economic University (Minsk, Belarus).*

**Abstract.** The article considers the origin, establishment, and development of small and medium-sized entrepreneurship in the Republic of Belarus. It shows the main trends and features of the evolution of entrepreneurial activity as a socio-economic phenomenon at different stages of historical development. The requirements for accounting at each stage of development of small and medium-sized entrepreneurship have been studied. As a result of the analysis of legislation, the stages of development of small and medium-sized entrepreneurship in the Republic of Belarus are distinguished. Conclusions are drawn, and recommendations are given on the improvement of the legislation for small and medium-sized enterprises.

**Keywords:** small and medium-sized entrepreneurship; accounting; history of small and medium-sized entrepreneurship development; historical stages.

UDC 657, 338

---

*Статья поступила  
в редакцию 19. 09. 2024 г.*