

7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организация, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 10.12.2013, № 80.

**REFUND TO A NON-RESIDENT PARTICIPANT MONETARY CONTRIBUTION TO THE AUTHORIZED FUND OF THE ORGANIZATION BY COURT DECISION: CURRENT ACCOUNTING ISSUES**

**Korotaev S.L., partner of JSC «AuditConsult», doctor of Economics, Professor**

**Annotation.** *This article discusses current issues of accounting for transactions related to the return of funds to a non-resident by court decision, which were made by him in foreign currency as an additional contribution to the authorized capital of the organization to which this non-resident was a participant.*

**Key words:** *organization, non-resident participant, authorized capital, contributions to the authorized fund, exchange differences, court decision, deposit refund, accounting, correction of accounting errors.*

УДК 657.1 : 339.92: 338.242 : 334.012

**ОЦЕНКА УРОВНЯ УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА  
ДЕЙСТВУЮЩИМ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ В ОБЛАСТИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Бондаренко О.А., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»**

**Аннотация.** *В статье исследуются актуальные и проблемные вопросы нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета в организациях малого и среднего предпринимательства. Для оценки уровня положения и потребностей в бухгалтерском учете, автором проведено анкетирование белорусских представителей малого и среднего бизнеса, результаты которого представлены в данной статье.*

**Ключевые слова:** *малый и средний бизнес, бухгалтерский учет, предпринимательство, анкета, анкетирование, респонденты.*

**Введение.** В настоящее время, субъекты малого и среднего предпринимательства играют фундаментальную роль, которая оказывает содействие в облегчении исхода финансово-экономических кризисов, а также положительно влияют на структурные преобразования, легко приспособляются под потребности рынка и вносят существенный вклад в социально-экономическое развитие страны. Для развития малого и среднего бизнеса необходимы соответствующие экономические условия. Одним из таких институциональных условий является нормативно-правовое обеспечение. Оно должно максимально способствовать развитию малого и среднего предпринимательства и быть удобным для него. Соответственно, важное значение имеет оценка степени удовлетворенности субъектов малого и среднего бизнеса действующим законодательством. В связи с этим было проведено анкетирование по оценке уровня удовлетворенности организаций малого и среднего бизнеса действующим нормативно-правовым обеспечением в области бухгалтерского учета. Результаты анкетирования позволяют выявить проблемные вопросы и улучшить условия ведения бизнеса.

**Основная часть.** На сегодняшний день в Республике Беларусь действуют такие программы как: Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, Государственная программа «Малое и среднее предпринимательство» на 2021–2025 годы, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 января 2021 г. № 56, Стратегия развития малого и среднего предпринимательства «Беларусь – страна успешного предпринимательства» на период до 2030 года, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 октября 2018 г. № 743 [1, 2, 3]. Все вышеперечисленные документы определяют направление стабильного развития малого и среднего предпринимательства в стране. Таким образом, можно утверждать, что развитие малого и среднего предпринимательства – это значимый сегмент рынка для экономики страны.

В Республике Беларусь нормативно-правое обеспечение по бухгалтерскому учету не раскрывает вопросы организации учета для субъектов малого предпринимательства. В силу того, что основные положения и методические рекомендации по бухгалтерскому учету являются сводом

правил в области организации и методики учета для крупных и средних организаций, полагаем, что необходимо совершенствовать нормативно-правовое обеспечение по бухгалтерскому учету и отчетности для развития малого и среднего предпринимательства. Таким образом, в Республике Беларусь необходимо разработать Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, который содержал бы нормы, принципы, правила бухгалтерского учета и отчетности для этих организаций. Полагаем, что такой стандарт позволит совершенствовать методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в организациях малого и среднего бизнеса. Для того чтобы создать Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства необходимо выяснить уровень их удовлетворенности действующим нормативно-правовым обеспечением, их отношение к льготам, в том числе к отсутствию бухгалтерского учета и к его ведению.

По этим причинам, было проведено исследование, которое позволило изучить отношение представителей малого и среднего предпринимательства к бухгалтерскому учету и отчетности, и к изменениям в нормативно-правовом обеспечении. Исследование было проведено посредством такого метода как анкетирование.

Как правило, для аналогичных задач применяется метод анкетирования. Анкетирование – это «применение анкеты в качестве средства получения информации об изучаемом явлении» [4, с. 36]. Иными словами, анкетирование – это процесс массового сбора информации с помощью специально разработанных анкет. В свою очередь, в социологическом исследовании анкета представляет собой опросный лист или «составляемый исследователем список вопросов обследуемому контингенту лиц, ответы на которые служат исходным эмпирическим материалом для обобщения» [4, с. 36].

Таким образом, в нашей ситуации, анкетирование является самой доступной процедурой для быстрого и массового опроса респондентов (субъектов малого и среднего предпринимательства) и эффективным способом сбора информации.

Рассмотрим методологию проведения настоящего социологического исследования (анкетирования).

Цели исследования (анкетирования):

1. Получить данные, характеризующие отношение к ведению учета, или к учету как системе предоставления данных малому и среднему предпринимательству;

2. Оценить удовлетворенность субъектов малого и среднего предпринимательства нормативно-правовым обеспечением и выяснить их отношение к изменениям в нормативно-правовых документах, а именно считают ли они необходимым создание единого самостоятельного нормативного документа – Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства;

3. Оценить последствия или возможные эффекты от планируемых предложений по разработке Национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, для определения направлений совершенствования системы их поддержки.

Основные задачи исследования (анкетирования):

- сформировать анкету для исследования;
- организация исследования, а именно провести опрос респондентов;
- обработать полученные результаты исследования;
- сформировать выводы и предложения.

Предмет исследования – изучение мнения белорусских представителей малого и среднего предпринимательства о ведении бухгалтерского учета, взаимодействию к развитию нормативно-правового обеспечения, определение приоритетных разделов в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Объектом исследования являются субъекты малого и среднего предпринимательства, зарегистрированные на территории Республики Беларусь.

Таким образом, для достижения поставленной цели методология проведенного исследования раскрывается через следующие этапы:

1. Составлена «Анкета-исследование для субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках социологического опроса по вопросам изучения состояния делового климата, в том числе проблем и перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности в малом и

среднем предпринимательстве Республике Беларусь», которая представляет собой опросный лист из 11 вопросов. Данный подход не снижает мотивацию респондента, так как затрачивается не много времени на ответы. Также, для повышения достоверности анкетных данных был сделан основной упор на преамбульно-инструктивный раздел анкеты. Основная цель преамбульно-инструктивного раздела анкеты заключается в создании у респондентов установки на сотрудничество, что повышает мотивацию к искренности при ответе на вопросы.

Также, для честной обратной связи и получения достоверных ответов респондентов, использовался принцип анонимности, однако по желанию можно было заполнить информацию о себе (наименование организации, фамилию, имя и отчество, должность и телефон).

2. В качестве респондентов опрошено 71 человек из числа представителей малого и среднего предпринимательства за период сентябрь-октябрь 2023 год. В списке респондентов представлены такие организации как ООО «ФБК-Бел», ООО «Приносим радость», ООО «Минимакс Электро», ООО «Игровые технологии», ООО «Директ Актив», ООО «Стройобзор», ООО «Вегадресс» и др.

3. Полученные результаты обработаны и представлены в таблице 1.

**Таблица 1. – Анкета-исследование для субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках социологического опроса по вопросам изучения состояния делового климата, в том числе проблем и перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности в малом и среднем предпринимательстве Республике Беларусь, и полученные результаты исследования (анкетирования)**

№ вопроса	Вопрос и варианты ответов	Результаты анкетирования
1	1. Ваша должность: <input type="checkbox"/> Бухгалтер <input type="checkbox"/> Ведущий бухгалтер <input type="checkbox"/> Главный бухгалтер <input type="checkbox"/> Аудитор <input type="checkbox"/> Другое	Состав респондентов: Бухгалтер – 54 % Ведущий бухгалтер – 5 % Главный бухгалтер – 10 % Аудитор – 3 % Другое – 27 %
2	2. Каков стаж Вашей работы: <input type="checkbox"/> До 3 лет <input type="checkbox"/> От 3 до 5 лет <input type="checkbox"/> От 5 до 7 лет <input type="checkbox"/> От 7 до 10 лет <input type="checkbox"/> Свыше 10 лет	Стаж работы опрошенных: До 3 лет – 56 % От 3 до 5 лет – 23 % От 5 до 7 лет – 3 % От 7 до 10 лет – 8 % Свыше 10 лет – 10 %
3.	3. К какой категории субъектов малого и среднего предпринимательства относитесь Вы или Ваша компания? <input type="checkbox"/> индивидуальный предприниматель <input type="checkbox"/> микроорганизация (организация со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно) <input type="checkbox"/> малая организация (организация со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно) <input type="checkbox"/> субъект среднего предпринимательства (организация со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно)	Состав опрошенных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства: индивидуальный предприниматель – 7 % микроорганизация (организация со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно) – 32 % малая организация (организация со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно) – 20 % субъект среднего предпринимательства (организация со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно) – 41 %
4	4. Насколько часто Вы занимаетесь деятельностью, связанной с организацией и ведением учета, а также формированием отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства: <input type="checkbox"/> Редко <input type="checkbox"/> Периодически <input type="checkbox"/> Каждый день	Ответ респондентов на вопрос № 4: Редко – 23 % Периодически – 28 % Каждый день – 49 %
5	5. Как часто Вы совершали ошибки при ведении и организации учета, формировании отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства: <input type="checkbox"/> Да, часто <input type="checkbox"/> Да, редко <input type="checkbox"/> Нет	Ответ респондентов на вопрос № 5: Да, часто – 6 % Да, редко – 62 % Нет – 32 %

Продолжение Таблицы 1

6	6. К каким источникам Вы чаще всего обращаетесь при возникновении спорных/неясных моментов: <input type="checkbox"/> Нормативно-правовой базе <input type="checkbox"/> Правовым системам (Ilex, Нормативка.бу и др.) <input type="checkbox"/> Специализированным журналам и газетам («Главный бухгалтер», «Экономическая газета», «Налоги Беларуси» и др.) <input type="checkbox"/> Обсуждаю интересующий вопрос с коллегами <input type="checkbox"/> Пользуюсь услугами консультанта <input type="checkbox"/> Ищу ответы в Интернете (интернет-ресурсы)	Ответ респондентов на вопрос № 6:  Нормативно-правовой базе – 18 % Правовым системам (Ilex, Нормативка.бу и др.) – 29 % Специализированным журналам и газетам («Главный бухгалтер», «Экономическая газета», «Налоги Беларуси» и др.) – 13 % Обсуждаю интересующий вопрос с коллегами – 23 % Пользуюсь услугами консультанта – 7 % Ищу ответы в Интернете (интернет-ресурсы) – 10%
7	7. Как Вы оцениваете удобство работы с нормативной базой: <input type="checkbox"/> Удобно/доступно для понимания, текст документов ясен, вопросы не возникают <input type="checkbox"/> Удобно/доступно для понимания, но приходится уточнять некоторые детали в статьях, так как имеются неясности <input type="checkbox"/> Недоступно для понимания, легче черпать информацию из статей и журналов <input type="checkbox"/> Недоступно для понимания, приходится разбирать нюансы с Коллегами	Ответ респондентов на вопрос № 7:  Удобно/доступно для понимания, текст документов ясен, вопросы не возникают – 29 % Удобно/доступно для понимания, но приходится уточнять некоторые детали в статьях, так как имеются неясности – 51 % Недоступно для понимания, легче черпать информацию из статей и журналов – 16 % Недоступно для понимания, приходится разбирать нюансы с Коллегами – 4 %
8	8. Что именно Вас не устраивает в действующих нормативных документах: <input type="checkbox"/> Необходимость отслеживать изменения <input type="checkbox"/> Неудобство работы с несколькими источниками одновременно <input type="checkbox"/> Не найден ответ на вопрос <input type="checkbox"/> Не ясен текст документа <input type="checkbox"/> Один вопрос раскрывается в нескольких документах по-разному <input type="checkbox"/> Двоякость трактовки	Ответ респондентов на вопрос № 8:  Необходимость отслеживать изменения – 23 % Неудобство работы с несколькими источниками одновременно – 20 % Не найден ответ на вопрос – 12 % Не ясен текст документа – 10 % Один вопрос раскрывается в нескольких документах по-разному – 17 % Двоякость трактовки – 18 %
9	9. Считаете ли Вы, что национальный стандарт бухгалтерского учета, охватывающий все стадии учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства, был бы полезен для работы: <input type="checkbox"/> Нет, современная ситуация меня устраивает <input type="checkbox"/> Да, если бы там освещались не только общие, но и узкоспециализированные вопросы <input type="checkbox"/> Да, это было бы удобно	Ответ респондентов на вопрос № 9:  Нет, современная ситуация меня устраивает – 3% Да, если бы там освещались не только общие, но и узкоспециализированные вопросы – 55 % Да, это было бы удобно – 41 %
10	10. Что нужно указать в таком документе, помимо правил организации и ведения учета, формирования отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства: <input type="checkbox"/> Комментарии специалистов <input type="checkbox"/> Примеры <input type="checkbox"/> Налоговые аспекты (споры) <input type="checkbox"/> Документальное оформление	Ответ респондентов на вопрос № 10:  Комментарии специалистов – 25 % Примеры – 40 % Налоговые аспекты (споры) – 15 % Документальное оформление – 20 %
11	11. Стали бы Вы обращаться к такому документу, если бы он был официальным: <input type="checkbox"/> Нет, не стал бы <input type="checkbox"/> Возможно <input type="checkbox"/> Да, это было бы хорошим подспорьем	

Примечание – Источник: собственная разработка (на основании данных проведенного анкетирования)

4. Объяснение и обоснование полученных результатов. В 2023 году было проведено исследование (анкетирование) субъектов малого и среднего предпринимательства, в котором приняли участие: бухгалтера 54 %, ведущие бухгалтера 5 %, главные бухгалтера 10 %, аудиторы 3 % и другие работники 27 %. Следовательно, 73 % опрошенных составили работники бухгалтерии, что повышает результативность проведенного исследования.

Распределение участников исследования по стажу работы имеет следующий характер: 56 % респондентов имеют стаж работы не более 3-х лет, от 3 до 5 лет – 23 %, от 5 до 7 лет – 3 %, от 7 до 10 лет – 8 % и свыше 10 лет – 10 %.

Основную массу респондентов составили следующие категории субъектов малого и среднего предпринимательства: в наименьшей степени в выборке оказались индивидуальные

предприниматели – 7 %, микроорганизации – 32 %, малые организации – 20 % и субъекты среднего предпринимательства – 41 %.

Как показывает проведенное исследование, большинство опрошенных респондентов каждый день сталкиваются с организацией и ведением бухгалтерского учета, а также с формированием отчетности. Основываясь на анкетные данные, можно сделать вывод о том, что вероятность совершения ошибки при ведении и организации бухгалтерского учета, а также формировании отчетности достаточно велика, так как 62 % респондентов признали, что совершают ошибки.

Проанализировав данные анкетирования, можно сделать вывод о том, что работники бухгалтерии при возникновении спорных моментов в работе предпочитают обращаться к правовым системам или обсуждают интересующие вопросы с коллегами. Только 18 % опрошенных респондентов обращаются к нормативно-правовому обеспечению. Это говорит о том, что у многих субъектов малого и среднего предпринимательства возникают вопросы при его использовании, а у остальных респондентов возникают затруднения, которые решаются посредством обращения к другим источникам.

Ведущие позиции при применении нормативно-правового обеспечения занимают такие проблемные вопросы, как: необходимость отслеживания изменений, неудобство работы с несколькими документами одновременно, актуальный вопрос в различных документах может раскрываться по-разному и может возникать необходимость выбора, или не найден ответ на вопрос, двоякость трактовки либо не ясен текст документа.

Принимая во внимание данные, полученных при помощи анкетирования, можно прийти к выводу о том, что субъектам малого и среднего предпринимательства был бы удобен единый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, который описывал бы все стадии бухгалтерского учета и отчетности в этих организациях, а также содержал бы ответы на узкоспециализированные вопросы.

В процессе исследования выяснилось, что представителям малого и среднего предпринимательства для лучшего усвоения информации могли бы помочь конкретные примеры и комментарии специалистов. Важно отметить, что отмечается интерес к документальному оформлению хозяйственных операций, связанных с ведением бухгалтерского учета в организациях малого и среднего предпринимательства.

На вопрос «Стали бы Вы обращаться к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, если бы он был официальным» респонденты ответили следующим образом:

Нет, не стал бы – 1 %;

Возможно – 38 %;

Да, это было бы хорошим подспорьем – 61 %.

Данные проведенного исследования показывают, что субъекты малого и среднего предпринимательства, определенно, стали бы использовать Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, предназначенный только для них в своей деятельности. Следовательно, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства нужен и будет им полезен.

**Заключение.** С учетом изложенного, проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы:

1. В 2023 году было проведено исследование, направленное на изучение общественного мнения по вопросам проблем и развития бухгалтерского учета и отчетности, нормативно-правового обеспечения в организациях малого и среднего предпринимательства. Результаты исследования позволили узнать мнение представителей малого и среднего бизнеса к бухгалтерскому учету и отчетности.

2. Подводя итоги проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что субъекты малого и среднего предпринимательства в настоящее время нуждаются в едином нормативно-правовом документе, который охватил бы все вопросы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. Для решения этой проблемы, необходимо разработать и внедрить в практику бухгалтерского учета Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. На наш взгляд, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства представляет значительный интерес как для практикующих специалистов, так и для научного сообщества с целью дальнейшего совершенствования белорусского бухгалтерского учета и отчетности, а также развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь. Также этот документ позволит улучшить некоторые качественные характеристики делового климата, отражающие уровень взаимодействия государства и бизнеса, и повысить деловую активность в Республике Беларусь.

Таким образом, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства должен стать единым самодостаточным нормативным документом, в котором будут отражаться основные правила, принципы и методики организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в организациях малого и среднего предпринимательства. Полагаем, что принятие такого нормативного документа будет способствовать упрощению и единообразию учетных процедур в исследуемых организациях.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitija-Respubliki-Belarus-na-period-do-2030-goda.pdf> – Дата доступа: 01.10.2023.
2. О Государственной программе «Малое и среднее предпринимательство» на 2021-2025 годы утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 января 2021 г. № 56 (дата вступления в силу 05.02.2021) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=C22100056> – Дата доступа: 01.10.2023.
3. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства «Беларусь - страна успешного предпринимательства» на период до 2030 года утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 октября 2018 г. № 743 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=C21800743> – Дата доступа: 01.10.2023.
4. Экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 2-е изд. – М.: Институт новой экономики, 2009. – 1152 с.
5. Карпова О.С. Институциональное развитие учета и контроля в субъектах малого предпринимательства // О.С. Карпова / диссертация кандидата экономических наук : 08.00.12 / Карпова Ольга Сергеевна; [Место защиты: Рос. эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова]. - Москва, 2016.
6. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь (Белстат). [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/o-belstate\\_2/adres-i-kontaktная-informatsiya/](https://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/adres-i-kontaktная-informatsiya/) – Дата доступа: 01.10.2023.
7. Официальный сайт Национальный центр правовой информации Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166> – Дата доступа: 01.10.2023.
8. Официальный сайт Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://nalog.gov.by/tax\\_code/](https://nalog.gov.by/tax_code/) – Дата доступа: 01.10.2023.

#### ASSESSMENT OF THE LEVEL OF SATISFACTION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESS ORGANIZATIONS WITH THE CURRENT REGULATORY AND LEGAL SUPPORT IN THE FIELD OF ACCOUNTING

**Bondarenko O.A., postgraduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University**

**Annotation.** *The article investigates topical and problematic issues of regulatory and legal support of accounting in the organizations of small and medium-sized businesses. In order to assess the level of the situation and needs in accounting, the author conducted a questionnaire survey of Belarusian representatives of small and medium-sized businesses, the results of which are presented in this article.*

**Keywords:** *small and medium business, accounting, entrepreneurship, questionnaire, survey.*