

УДК 338.2



CC BY 4.0

Н. А. Лытнева ORCID ID 0000-0003-0263-662X

Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС, Орел, Россия,
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

В. Б. Малицкая

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

М. Б. Чиркова

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
Воронеж, Россия

Е. А. Кыштымова ORCID ID 0000-0001-8807-5047

Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС, Орел, Россия;
Орловский государственный аграрный университет им. Н.В. Парахина, Орел, Россия

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Ключевые слова: трансформация, налоговая политика, методика, учет, малый бизнес, инструментарий, налоги.

Осуществление структурной перестройки экономики России вносит различные коррективы в налоговую политику. Первоначальные мероприятия касаются координации малого и среднего бизнеса, который переходит на уплату НДС по новым ставкам. Целью подготовленной статьи является раскрытие результатов исследования поэтапной трансформации налогообложения в системе малого и среднего бизнеса, обоснование выбора системы налогообложения, подробный анализ особенностей исчисления и уплаты НДС, организации учета расчетов по налоговым платежам, документооборота операций, облагаемых НДС у предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения. Представлена последовательность совершенствования методических инструментов для определения дохода от обычных видов деятельности, определения суммы НДС с учетом порога облагаемого дохода, суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет в зависимости от вариантов выбора стандартных или пониженных ставок. Сформулированы рекомендации по корректировке учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, проанализированы направления оптимизации налоговых рисков, возникновение которых возможно в предприятиях малого и среднего бизнеса. Определена система бухгалтерских счетов, необходимая для раскрытия методики исчисления и уплаты НДС в учетной политике предприятий малого и среднего бизнеса для целей организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

N. A. Lytneva ORCID ID 0000-0003-0263-662X

Central Russian Institute of Management – branch of the RANEPa, Orel, Russia,
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

V. B. Malitskaya

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

M. B. Chirkova

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

E. A. Kyshtymova ORCID ID 0000-0001-8807-5047

Central Russian Institute of Management – Branch of the RANEPa, Oryol, Russia;
Orel State Agrarian University named after N. V. Parahin, Orel, Russia

ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH THE BUDGET OF SMALL BUSINESSES IN THE CONTEXT OF REFORMING THE TAX POLICY OF RUSSIA

Keywords: transformation, tax policy, methodology, accounting, small business, tools, taxes.

The ongoing structural restructuring of the Russian economy is introducing various adjustments to tax policy. Initial measures focus on coordinating small and medium-sized businesses transitioning to VAT at new rates. This article aims to present the results of a study examining the phased transformation of taxation in small and medium-sized businesses, justifying the choice of tax system, and providing a detailed analysis of the specifics of VAT calculation and payment, accounting for tax payments, and the document flow for VAT-taxable transactions in businesses using the simplified tax system. This article presents a process for improving methodological tools for determining income from ordinary activities, determining the VAT amount based on the taxable income threshold, and determining the VAT amount payable to the budget depending on the standard or reduced rate options. Recommendations are provided for adjusting accounting policies for accounting and tax purposes, and areas for optimizing tax risks that may arise in small and medium-sized businesses are analyzed. A system of accounting systems is defined to facilitate the disclosure of VAT calculation and payment methods in the accounting policies of small and medium-sized businesses for the purposes of organizing accounting and preparing financial and tax reporting.

Введение

Российская экономика находится на стадии трансформации, которая требует новых мер по развитию отраслей, структурной перестройки, определяющей стратегические направления России в период до 2030 года. Главной стратегической задачей структурной перестройки, по словам Владимира Путина, является «обеление» национальной экономики, прозрачной конкурентной деловой среды, «...чтобы ничего в тень не уходило, чтобы все работало легально, и соответствующие доходы в бюджет поступали» [1]. Прежде всего, это касается устранения незаконного оборота товаров на оптовых и розничных рынках, сокращения нелегальной занятости, усиления контроля за оборотом наличных денежных средств, налоговой политики малого и среднего бизнеса.

Реформирование налоговой политики государства в сфере малого и среднего бизнеса вносит коррективы в систему налогообложения малых предприятий [2], применительно всех систем налогообложения, в том числе упрощенной системы налогообложения (УСН).

Целью проведенного исследования является изучение направлений реформирования налоговой политики малых предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, раскрытие особенностей признания доходов и расходов, начисления и уплаты налоговых платежей, способствующих максимальному снижению налоговых рисков.

Материалы и методы исследования

Исследование основано на материалах нормативно-законодательных актов, регламентирующих функционирование малого бизнеса, законодательных проектов в области налогообложения малых предприятий, информации официальных сайтов Мин-

фина России, Минэкономразвития России, Налоговой службы России, литературных источников, научных публикаций известных экономистов по вопросам регулирования и трансформации налоговой политики России.

Для обобщения результатов исследования использованы общенаучные методы, такие как анализ и синтез, метод сравнительного анализа и группировки, научный и системный подходы, способствующие более детальному исследованию проблематики налогообложения малого бизнеса.

Результаты исследования и их обсуждение

На сегодняшний день развитие малого и среднего бизнеса свидетельствует об увеличении его масштабности, как по количеству функционирующих организаций, так и по объему полученного дохода. Данные реестра малого и среднего предпринимательства в России свидетельствуют о том, что на начало декабря 2025 года зарегистрировано почти 6,8 млн фирм, прирост составил 2,3% к 2024 году, в которых занято свыше 15 млн человек. Данные Минэкономразвития России свидетельствуют о том, что оборот малого бизнеса в целом по стране за первые три квартала в 2025 году вырос на 6% по сравнению с предыдущим годом и превысил 31 трлн руб. [3].

В целях развития малого бизнеса государством предусмотрена льготная поддержка, которая способствует осуществлению предпринимательства, снижению фискальной нагрузки, применению специальных налоговых режимов, таких, как упрощенная система налогообложения (УСН) и патентная система, которые являются альтернативой общей системе налогообложения [4]. Поддержка малого бизнеса относится к важным национальным приоритетам [5].

Применение упрощенной системы налогообложения регламентировано Налоговым кодексом Российской Федерации по двум вариантам:

1) УСН с уплатой налога в размере 6,0% от суммы дохода, полученного малым предприятием при осуществлении хозяйственной деятельности;

2) УСН с уплатой налога в размере 15,0% с суммы разницы «доходы минус расходы». При этом малые средние предприятия должны соответствовать установленным критериям по статусу:

по численности персонала не более 250 человек,

по объему выручки за год – не более 2 млрд руб. для среднего бизнеса;

по размеру доли участия в уставном капитале других компаний – не более 49,0%.

Основными видами поддержки малого бизнеса являются:

- финансирование и субсидирование по льготным ставкам;

- упрощение составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности);
- пониженные ставки страховых взносов;
- отраслевые льготы по налогу на прибыль и иным налоговым платежам [6];

- поддержка в виде целевых грантов;
- иные меры поддержки малого и среднего бизнеса.

Началом реформирования налогообложения малого и среднего бизнеса можно считать 2025 г., который ознаменовался началом уплаты предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями НДС. До 2025 г. УСН считалась льготным налоговым режимом, без уплаты НДС с дохода по основному деятельности, признаваемому выручкой от продажи продукции (товаров, работ и услуг). Требование уплаты НДС действовало для предприятий и ИП с доходов, превышающих 60 млн руб. При этом налоговые изменения требуют корректировки по следующим позициям в системе управления деятельностью малых предприятий (рис. 1).

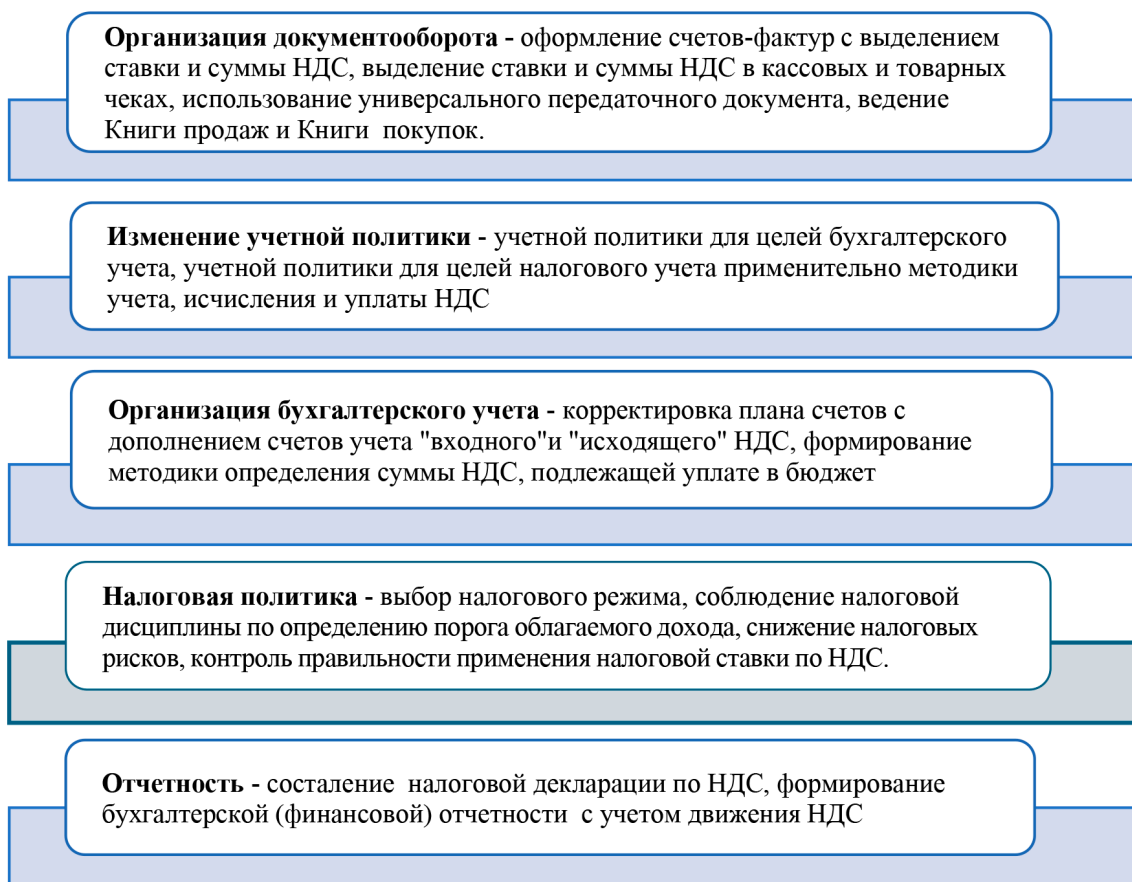


Рис. 1. Корректировки, связанные с налоговой реформой предприятий малого и среднего бизнеса
Примечание: составлено авторами

Как показало исследование, каждая из выделенных позиций, внесли свои коррективы в организацию бизнеса, ведение учета и составление отчетности, формирование налоговой политики.

Изменения организации документооборота в результате перехода малых предприятий к обязанности уплаты НДС требуют составления счетов-фактур с отражением ставки и суммы НДС, отражения НДС в товарных и кассовых чеках, которые служат основанием для признания выручки; ведения Книги покупок для определения суммы НДС, уплаченного поставщикам, предъявляемого к вычету бюджетом, при применении стандартных ставок; Книги продаж для определения суммы НДС, поступившего от покупателей (заказчиков), подлежащего уплате в бюджет.

Составление счет-фактуры предусмотрено Налоговым кодексом РФ, как основного документа для принятия к вычету НДС покупателем. Для малых предприятий, применяющих УСН и перешедших на уплату НДС, необходимость составления счет-фактуры возникает в следующих случаях:

- по облагаемым операциям и сделкам на территории РФ;
- при получении суммы авансового платежа под предстоящую отгрузку товара;
- при освобождении от уплаты НДС в соответствии со статьями 145 и 145.1 НК РФ [7], при этом в счете-фактуре проставляется пометка «без НДС»;
- по операциям и сделкам, совершаемых налоговыми агентами;
- по посредническим операциям, которые предприятие совершает от своего имени;
- по экспортным операциям и сделкам.

Обязательное выставление счета-фактуры предусмотрено для упрощенцев, чьи доходы на УСН превысили лимит в 20 млн руб., поскольку превышение лимита является основанием плательщика для уплаты НДС, и соответственно, оформлять счет-фактуру при каждой налогооблагаемой операции по реализации продукции (работ, услуг) или полученному авансу под предстоящую отгрузку. С 1 января 2026 года по авансовым платежам в счетах-фактурах предусмотрен дополнительный реквизит – номер и дату составления первичного «авансового» счета-фактуры. Эти данные нужно указывать до 1 апреля 2026 года – с этой даты обязательны к применению новые формы счетов, в которых уже учтены эти изменения.

Организации на УСН, освобожденные от НДС, счета-фактуры не выставляют.

На основании «входящих» и «исходящих» счетов-фактур осуществляется ведение Книги покупок и Книги продаж, которые обеспечивают правильность составления декларации по НДС, что снижает налоговые риски по уплате НДС в результате соблюдения порядка ведения указанных документов.

Следующей позицией, связанной с реформацией налогообложения, на которой потребуются корректировки, является учетная политика малого предприятия, в которой прописывается как организация документооборота, так и бухгалтерский и налоговый учет [8]. Действующее законодательство предусматривает необходимость корректировки учетной политики в случае, когда происходит изменение нормативно-законодательных актов, связанных с налогообложением [9]. Данный порядок распространяется на малые и средние предприятия. Выбор порядка составления единой учетной политики или двух вариантов политики (для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения) остается за предприятием. При составлении единой учетной политики малого предприятия, в ее содержание может быть дополнен отдельный раздел по НДС. Потребность более детального раскрытия налоговой политики связана с видами и масштабами бизнеса [10].

Переход с 2026 года, предприятий, применяющих УСН и ИП на уплату НДС требует дополнения принципов учета НДС, раскрытия методики исчисления НДС, организации раздельного учета при применении операций с разными ставками НДС. К примеру, для общей системы налогообложения корректировка в учетной политике должна быть предусмотрена по основной ставке НДС с 20% на 22% с применением права предъявления к вычету «входящей» суммы НДС, при этом ставки налога 10% по отдельным видам товаров и 0% по экспортным операциям не меняются. Применительно специальных ставок для малых предприятий и ИП, применяющих УСН, должен быть сделан выбор 5% или 7% НДС, без права на возможность вычета «входного» НДС.

Одним из важных моментов учетной политики для малых предприятий и ИП, применяющих УСН и перешедших на уплату НДС, который связан с налоговыми рисками, является порядок признания доходов, поскольку для целей определения налоговой базы при УСН и для исчисления НДС,

доходы признаются по разным признакам. В частности, при упрощенной системе налогообложения НДС в доход от реализации не включается, признание дохода для целей исчисления налога по УСН, осуществляется кассовым методом. Это означает, что определяется сумма поступивших денежных средств в кассу, на расчетный или валютный счет за отгруженную покупателям продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Для исчисления НДС, определение налоговой базы по реализованной продукции (выполненным работам, оказанным услугам), необходимо осуществлять по наиболее ранней дате: дата отгрузки (передачи) товара покупателю или дата оплаты покупателем за отгруженный товар (отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги) (рисунок 2).

Организации, применяющие УСН, являющиеся плательщиками НДС, налоговую базу определяют на наиболее раннюю дату: на момент получения аванса или при отгрузке товара.

Корректировка учетной политики для целей бухгалтерского учета малых предприятий, применяющих УСН, потребует дополнения Рабочего плана счетов счетами по учету «входного» и «исходящего» НДС.

Применение общей ставки НДС требует организации учета НДС, уплаченного поставщикам, а также НДС, полученного от покупателей.

Основными бухгалтерскими счетами в определении методики учета НДС счита-

ются 19 и 68, поскольку служат для отражения «движения» НДС. «Входной» НДС по поступившим материальным ценностям, а именно, по материалам, товарам, основным средствам, нематериальным активам, работам и услугам учитывается на счете 19 с открытием субсчетов и предназначен для предъявления к вычету бюджетом:

В учете составляются записи:

- поступили материалы по договору поставки и приняты к учету: Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками или подрядчиками»;

- отражена сумма «входного» НДС по поступившим материалам: Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками или подрядчиками»;

- произведена оплата за поступившие материалы: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками или подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;

- предъявлена к вычету сумма НДС, по поступившими оплаченным материалам Дебет 68 «Расчеты с бюджетом» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

НДС, полученный от покупателей с дохода от реализации товаров (продукции, работ, услуг) учитывается на счете 68, на котором формируется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, как разница между дебетом и кредитом этого счета, между суммой НДС, полученной от покупателей и суммой НДС, уплаченной поставщикам и предъявленная к вычету.



Рис. 2. Способы признания доходов для налога по УСН и исчисления НДС
Примечание: составлено авторами

Начисленная сумма НДС от реализации продукции (работ и услуг) отражается записью: Дебет 90.1 «Выручка» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом».

Раскрытие порядка применения счета 76 по соответствующим субсчетам в учетной политике для учета НДС, необходимо малым предприятиям при наличии поступивших авансовых платежей от покупателей под предстоящую отгрузку товара, а также выданных авансов поставщикам под предстоящую закупку материальных ценностей.

Малые предприятия, применяющие УСН и перешедшие на уплату НДС по ставкам 5% и 7%, возмещение налога не производят. Сумма «входного» НДС включается в стоимость приобретенных ресурсов. Налог уплачивается от выручки от продажи продукции (работ, услуг) на момент отгрузки, а также уплата осуществляется от суммы поступившего авансового платежа от покупателей.

Наиболее значимой на этапе реформирования налогообложения малого и среднего бизнеса с 2026 года является правильное определение направления налоговой политики, способствующей снижению налоговых рисков предприятий и ИП. Это, прежде всего, связано с выбором налогового режима, определением налоговой ставки с учетом лимита полученного дохода. С 1 января

2026 года в соответствии с налоговым законодательством действуют пять налоговых ставок (рисунок 3).

Реформирование налоговой политики предусматривает увеличение стандартной налоговой ставки НДС для всех налогоплательщиков, как для малого бизнеса, так и для среднего и крупного, она изменится с 20% до 22%. Применение стандартной ставки осуществляется по доходам от реализации основной доли продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Изменение ставки НДС повлияло на расчетную ставку, которая исчислялась, как 20/120 и действующим расчетом 22/122. Необходимость расчетной ставки возникает при расчете суммы НДС с авансовых платежей.

Размер стандартных ставок 10% и 0% не изменится. НДС по ставке 0% предусмотрен НК РФ для применения по экспортным операциям, НДС по ставке 10% определен для утвержденного перечня социально значимых товаров (ряд продуктов питания, товары детского ассортимента, медикаменты и др.).

Применение стандартных вычетов, предусмотрено для общей системы налогообложения и предопределяет возможность вычета «входного» НДС, уплаченного поставщикам при покупке материальных ценностей, получении услуг или выполненных работ.

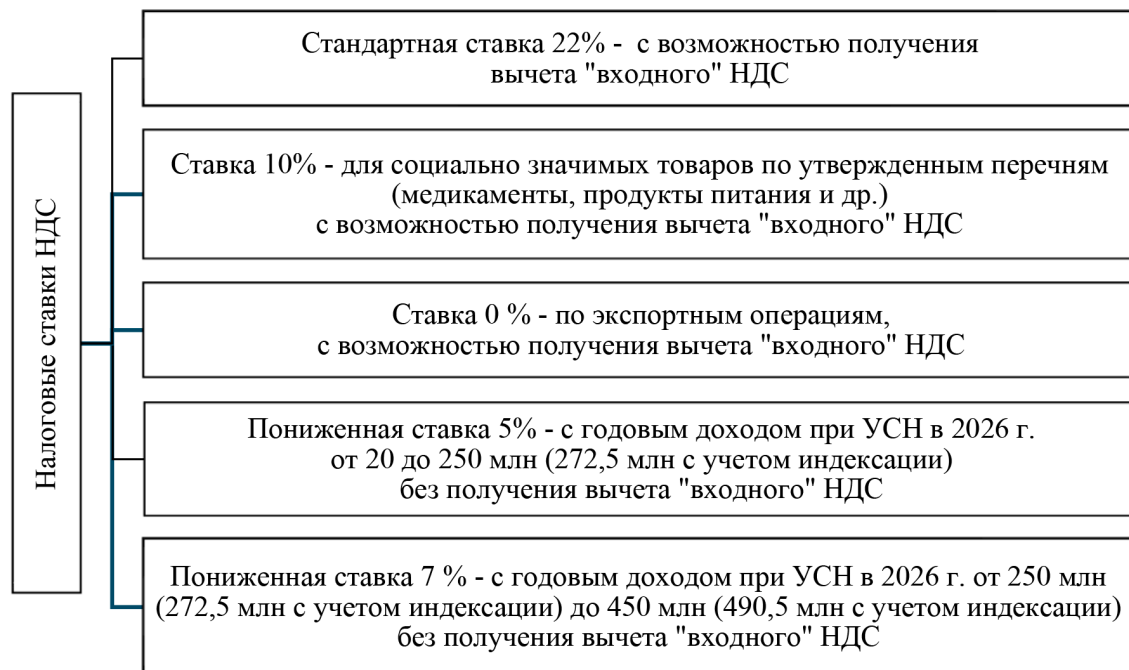


Рис. 3. Действующие ставки НДС для малого и среднего бизнеса с 2026 года
Примечание: составлено авторами

Пониженные ставки НДС для малых предприятий, применяющих УСН, в размере 5% и 7%, которые вступили в действие с 2025 года, остаются без изменений. Для малых предприятий они заменяют действующие стандартные вычеты. При выборе указанных ставок малые предприятия и ИП должны применять их 3 года, то есть 12 последующих кварталов, переход на стандартные ставки возможен только при утрате возможности применения пониженных ставок. Исключением являются налогоплательщики, перешедшие на применение пониженных ставок НДС с 2026 год, им предоставлена возможность перехода на стандартную ставку в 22% в течение первых четырех кварталов [11].

Анализ изменений налогового законодательства, внесенные Федеральным законом №228-ФЗ от 04.07.2026 г. свидетельствует о том, что с 2026 года происходит снижение объема выручки для малых предприятий и ИП для освобождения от уплаты НДС до 20 млн руб., который предусмотрен для периода 2025-2029 г. [17]. Поэтапные изменения предусматривают ежегодное снижение порога облагаемого дохода [12]: до 15 млн рублей в 2030 году и до 10 млн рублей в 2031 г.

Во избежание налоговых рисков, малым предприятиям необходимо контролировать лимит критериев для перехода на УСН с учетом индекса дефлятора:

- порог суммы доходов по итогам 9 месяцев 2026 года, учитываемый при переходе на УСН с 1 января 2027 изменится с 337,5 млн руб. до 367,875 млн руб.;

- порог суммы доходов при применении УСН в текущем 2026 году изменится с 450 млн руб. до 490,5 млн руб.;

- порог общей стоимости объектов основных средств, учитываемой в целях применения УСН в 2026 году изменится с 200 млн руб. до 218 млн руб.

Порог облагаемого дохода для исчисления НДС ежегодно будет меняться [13], методика его исчисления предусматривает применение индекса-дефлятора [14].

Приказом Минэкономразвития России от 06 ноября 2025 №734, в 2026 году для малых предприятий и ИП, применяющих УСН определена величина коэффициента-дефлятора, равная 1,09 [15] Последовательность определения порога дохода для выбора ставок НДС для малых предприятий, применяющих УСН наглядно представлена в таблице.

Результаты налоговой реформы по итогам 2026 года будут обобщены в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. В качестве новшества для малых предприятий, работающих на УСН является составление Налоговой декларации по НДС, которую нужно сдавать ежеквартально с соблюдением установленного срока – до 25 числа месяца, следующего за соответствующим отчетным кварталом. Налоговая декларация является основанием для уплаты НДС в бюджет. Для уплаты НДС, его суммы делят на равные между собой части, которые должны быть оплачены не позднее 28-го каждого месяца следующего квартала в период, следующим за истекшим отчетным кварталом.

Таблица

Последовательность определения порога дохода для выбора ставок НДС для малых предприятий, применяющих УСН

Годы	Порог дохода для уплаты НДС		
	Стандартная ставка НДС – 0%, 10%, 22%	Пониженная ставка НДС – 5% без вычета НДС	Пониженная ставка НДС – 7% без вычета НДС
2025-2029 гг.	от 20 млн рублей	от 20 млн руб. до 272,5 млн руб. $(250 \times 1,09$ (с учетом коэффициента-дефлятора).	От 272,5 млн руб. до 490,5 млн руб. с учетом коэффициента-дефлятора
2030 г.	от 15 млн рублей	от 15 млн руб. до 272,5 млн руб. $\times$ коэффициент-дефлятора.	От 272,5 млн руб. до 490,5 млн руб. с учетом коэффициентов-дефлятора
2031 г.	от 10 млн рублей	от 10 млн руб. до 272,5 млн руб. $\times$ коэффициент-дефлятора за два года	От 272,5 млн руб. до 490,5 млн руб. с учетом коэффициентов-дефлятора

Примечание: составлено авторами.

При этом, предприятиям, которые подпадают под исчисление НДС впервые, необходимо учитывать, что налоговая декларация изменила свой формат, который обязателен к применению с отчетности 2026 г., то есть, по итогам 1 квартала налогоплательщики составляют и сдают Налоговую декларацию по НДС в новом формате.

Таким образом, подводя итоги исследования, следует отметить, что реформа налогообложения, предусматривает серьезные изменения в налоговой политике малого и среднего бизнеса [16], что ведет к возникновению множества рисков, которые могут повлиять на финансовые результаты хозяйственной деятельности малых предприятий:

- риски нарушения сроков перехода к уплате НДС в зависимости от момента достижения установленного порога дохода при применении разных ставок НДС;
- в результате изменения льготного режима для малого бизнеса на УСН под давлением окажутся секторы с низкой рентабельностью, что приведет к снижению прибыли [11].
- риски потери части прибыли за счет увеличения расходов на сумму НДС, к примеру, расходы на логистику;
- в торговой отрасли в результате налогового давления ряд предприятий могут прекратить свою деятельность, либо перейти в теневой бизнес;

- новые требования в организации документооборота и учета НДС приведут к возникновению ошибок в расчете НДС и, соответственно, в его уплате;

- применение стандартной повышенной ставки может привести к незаконному увеличению «входного» НДС, уплаченному поставщику, исчисленному для предъявления к вычету бюджетом;

- снижение покупательской способности, которая приведет к снижению доходов малых предприятий и ИП;

- возникновение риска банкротства ряда малых предприятий.

Заключение

Результаты исследования этапов формирования налогообложения в части перехода к уплате НДС малыми предприятиями, работающими на УСН, свидетельствуют о необходимости организации системы внутреннего контроля порядка признания выручки для целей налогообложения предприятий, применяющих УСН, порядка применения ставок НДС с учетом отраслевой специфики предприятий, контроля расходов. Поэтапное изменение порога дохода и применение налоговых ставок позволит минимизировать налоговые риски, связанные с ошибками в расчетах и уплаты НДС.

Библиографический список

1. Заседание Совета по стратегическому развитию и национальным проектам. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/deliberations/78672> (дата обращения: 30.07.2026).
2. Гончаренко Л. И., Мельникова Н. П. Налоговые инструменты стимулирования развития малого и среднего предпринимательства: исторический аспект и перспективы развития в России // Экономика. Налоги. Право. 2022. № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-instrumenty-stimulirovaniya-razvitiya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-istoricheskiy-aspekt-i-perspektivy-razvitiya-v> (дата обращения: 30.07.2026).
3. Как малому бизнесу подготовиться к налоговой реформе. URL: <https://www.rbc.ru/industries/news/6943b05f9a7947eead5d607a> (дата обращения: 01.07.2026).
4. Гугнина Е. В., Задёра О. А., Бородин Т. В. Анализ обоснованности выбора объекта налогообложения при использовании УСН // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 5-2. С. 181-187. URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=1703> (дата обращения: 31.07.2026). DOI: 10.17513/vaael.1703.
5. Смородина Е. А., Долгих Ю. А. Налоговая политика России на современном этапе: специфика налогообложения малого бизнеса // Индустриальная экономика. 2022. № 5. С. 98-105. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-rossii-na-sovremennom-etape-spetsifika-nalogooblozheniya-malogo-biznesa> (дата обращения: 01.07.2026). DOI: 10.47576/2712-7559_2022_5_1_98.
6. Кожанчикова Н. Ю., Полякова А. А., Алентьева Н. В. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы и направления совершенствования // Вестник ОперГЭУ. 2023. №1 (100). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-biznesa-v-rossii-problemy-i-napravleniya-sovershenstvovaniya> (дата обращения: 30.07.2026).

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117-ФЗ (с изменениями на 21 июля 2026 года) (редакция, действующая с 26 июля 2026 года). URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_901765862?ysclid=msarpjw72f15808086 (дата обращения: 30.07.2026).
8. Бортникова И. М., Осипова А. И. Учетная политика для целей управленческого учета на предприятиях малого бизнеса // Управленческий учет. 2023. № 9. С. 5-12. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_54752926_47033212.pdf. (дата обращения: 31.07.2026). DOI: 10.25806/uu920235-12.
9. Анисимов В. А. Методы и механизмы налоговой политики // Вестник науки. 2025. №11 (92). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-i-mehanizmy-nalogovoy-politiki> (дата обращения: 30.07.2026).
10. Кубатиева Л. М. Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 24-27. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_47380278_56865975.pdf. (дата обращения: 30.07.2026). DOI: 10.24411/1727-8058-2021-4-24-27.
11. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202511280017?ysclid=mjyr6fywr0340832320> (дата обращения: 31.07.2026).
12. Кобрин М. УСН и НДС в 2026: новые лимиты, пороги и правила для ИП и ООО. URL: https://www.kontur-extern.ru/info/81877-usn_i_nds?ysclid=mjyqx45j3561267522 (дата обращения: 01.08.2026).
13. Методические рекомендации по НДС для УСН'2026. Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn39.nalog.ru/media/2026/metodichka/Методичка_УСН_НДС%20%20%20%20%20%202026_.pdf?ysclid=mkvoucwjt2347596004 (дата обращения: 31.07.2026).
14. Рублева О. Главное о налоговой реформе 2026 года: кого она коснется и чего ждать бизнесу. URL: <https://skillbox.ru/media/business/glavnoe-o-nalogovoy-reforme-2026-goda-kogo-ona-kosnetsya-i-chego-zhdatt-biznesu/?ysclid=mjyjjcygrl226646480#stk-1> (дата обращения: 31.07.2026).
15. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2026 год. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 6 ноября 2025 г. №734. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/412941387/> (дата обращения: 30.07.2026).
16. Пьянова М. В. О налогообложении малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов // Налоги и налогообложение. 2024. № 5. С. 1-20. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=71555 (дата обращения: 31.07.2026) DOI: 10.7256/2454-065X.2024.5.71555. EDN: NOPCPB.
17. Федеральный закон от 4 июля 2026 года № 228-ФЗ «О внесении изменений в статью 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=506997&ysclid=msarw25dou612572426> (дата обращения: 30.07.2026).