

УДК 336.221:657

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПРИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**З.М. Лайпанова, С.В. Гожева**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, email: sabrina.gozheva@mail.ru

Аннотация. В статье исследуются особенности организации учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства, применяющими патентную систему налогообложения (ПСН). Проанализированы существующие методологические подходы к ведению учета в условиях специальных налоговых режимов. Особое внимание уделено трансформации учетных процессов под влиянием цифровизации экономики. Рассмотрены практические аспекты формирования учетной политики и оценки эффективности применения ПСН. На основе проведенного исследования выявлены ключевые проблемы и определены перспективные направления совершенствования учета и отчетности при ПСН в контексте современных технологических трендов.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, бухгалтерский учет, налоговая отчетность, цифровизация, малый бизнес, специальные налоговые режимы, учетная политика.

ACCOUNTING AND REPORTING UNDER THE PATENT TAXATION SYSTEM**Z.M. Laipanova, S.V. Gozheva**

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «North Caucasus State Academy», Cherkessk, email: sabrina.gozheva@mail.ru

Abstract. This article examines the accounting and reporting practices of small businesses using the patent taxation system (PTS). Existing methodological approaches to accounting under special tax regimes are analyzed. Particular attention is paid to the transformation of accounting processes under the influence of economic digitalization. Practical aspects of developing accounting policies and assessing the effectiveness of the patent taxation system (PTS) are considered. Based on the conducted research, key problems were identified and promising areas for improving accounting and reporting under the PTS were determined in the context of modern technological trends.

Keywords: patent taxation system, accounting, tax reporting, digitalization, small business, special tax regimes, accounting policy.

Дата поступления статьи в редакцию: 10.11.2025

Дата принятия статьи в печать: 11.12.2025

Введение

Цифровизация бизнеса в России за последние годы приобрела значительный размах. Использование онлайн-сервисов для бухгалтерского учета среди компаний возросло с 30% в 2015 году до более чем 70% в 2020 году, что указывает на возрастающую потребность в автоматизации и оптимизации процессов учета и отчетности, особенно среди малых предприятий. Тем не менее, многие организации, работающие по патентной системе налогообложения, сталкиваются с проблемами недостаточной автоматизации и сложностью ведения учета. Это подчеркивает необходимость разработки рекомендаций и решений для повышения эффективности учета и отчетности в рамках ПСН. Многие считают, что бухгалтерские компании изменят свое направление бизнеса с аналогового на оцифрованный. Мир становится более цифровым, автоматизированным и требует обновления в управлении [1].

Патентная система налогообложения, являясь одним из специальных налоговых режимов, занимает значимое место в системе государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации. Ее сущность заключается в замене ряда основных налогов уплатой стоимости патента, что существенно упрощает взаимодействие субъектов бизнеса с фискальными органами [6]. Однако простота налогового администрирования не отменяет необходимости ведения достоверного учета, который служит основой для принятия эффективных управленческих решений. В условиях активного внедрения цифровых технологий во все сферы экономической жизни происходит переосмысление традиционных подходов к организации учета и отчетности, что обуславливает актуальность данного исследования.

Цель исследования

Целью работы является комплексный анализ специфики учета и отчетности при применении ПСН с учетом современных тенденций цифровизации. Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи: раскрыть методологические основы бухгалтерского и налогового учета при ПСН; проанализировать влияние цифровых технологий на учетные процессы; оценить эффективность применения патентной системы и выявить проблемные аспекты в организации учета.

Результаты исследования

Применение патентной системы налогообложения освобождает организацию или индивидуального предпринимателя от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и налога на добавленную стоимость [6]. Ее отличие от иных режимов заключается в том, что нал плательщик приобретает не обязанность исчислить и уплатить налог по итогам периода, а право на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности в обмен на фиксированный платеж – стоимость патента. Несмотря на это, ведение бухгалтерского учета в полном объеме является обязательным для организаций, в то время как индивидуальные предприниматели освобождены от этой обязанности, но должны обеспечивать отражение хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов для целей исчисления потенциально возможного дохода (табл. 1).

Таблица 1

Ключевые характеристики ПСН

Состав	Характеристика
Субъектный состав	Применение ПСН доступно только индивидуальным предпринимателям
Добровольность перехода	Переход на ПСН осуществляется по заявлению предпринимателя
Ограничение по видам деятельности	Применение ПСН возможно лишь для видов предпринимательской деятельности, перечисленных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ
Ограничение по физическим показателям	Для применения ПСН установлены жесткие лимиты по численности наемных работников (не более 15 человек) и по величине доходов (не более 60млн рублей в год)
Территориальная привязка	Патент действует только на территории того субъекта РФ, где он был выдан

По изученным материалам Е. И. Костюковой, основу методологии бухучета составляет комплекс методов, гарантирующих достоверное, полное и оперативное отражение хозяйственных операций [5]. На ПСН эта основа не теряет актуальности, так как данные о финансовом состоянии, движении денег и итогах работы критичны для внутреннего управления даже при упрощенном налоговом учете. Разработка учетной политики для малого бизнеса должна быть нацелена на баланс между полнотой данных и снижением трудозатрат [9].

Налоговый учет на патенте имеет уведомительную природу и в основном сводится к своевременной оплате патента и, при наличии наемного персонала, сдаче отчетности по страховым взносам и НДФЛ. Главным административным плюсом этого режима является отсутствие необходимости подавать налоговую декларацию по деятельности на патенте [6]. Фундаментальной особенностью ПСН является то, что объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход. Данная категория устанавливается законом субъекта РФ для каждого вида предпринимательской деятельности и не зависит от фактических финансовых результатов налогоплательщика. Стоимость патента (налог) рассчитывается как 6% от установленного потенциального дохода.

Этот подход предопределяет ключевое отличие в организации учета: отсутствие необходимости исчисления налоговой базы. Налоговое обязательство является фиксированным и известным налогоплательщику на момент приобретения патента. Следовательно, традиционная для иных режимов цикличность «учет → расчет базы → исчисление налога → декларирование» на ПСН отсутствует.

Несмотря на отсутствие декларации, обязанность по ведению налогового учета сохраняется. Единственным инструментом такого учета является Книга учета доходов, форма которой утверждена Министерством финансов РФ.

Можно выделить две ключевые функции КУД, выходящие за рамки простой регистрации операций:

1. Контрольно-ограничительная функция. Данные КУД используются налогоплательщиком для непрерывного контроля за соблюдением критерия предельного размера доходов (60 млн рублей с 2024 года с учетом коэффициента-дефлятора), превышение которого лишает права на применение ПСН. В этом случае совокупный доход определяется нарастающим итогом с начала календарного года.

2. Фискально-проверочная функция. КУД является первичным документом, предоставляемым по требованию налоговых органов в ходе камеральных и выездных проверок. Эти данные необходимы для проверки:

1. Соответствия заявленного вида деятельности фактическому;
2. Правильности отнесения доходов к облагаемым ПСН;
3. Соблюдения лимита доходов.

Текущая стадия развития экономики отличается глубоким внедрением цифровых решений в бизнес-процессы, в том числе в учет и анализ. Цифровизация, как отмечают исследователи, — это «переход на цифровые технологии, кардинально меняющие традиционные методы бухгалтерского учета, повышая его скорость, точность и аналитическую ценность» [1].

Для ПСН это выражается в следующих моментах.

Автоматизация первичного учета. Использование онлайн-касс, синхронизированных с учетными системами, дает возможность автоматически фиксировать доходы. Это крайне важно для патента, так как размер потенциального дохода для расчета его стоимости зависит от реально полученных сумм. Цифровая трансформация ведет к созданию единой информационной среды, где данные создаются один раз при первичной регистрации операции и затем многократно применяются для разных задач [10]. Внедрение автоматизированных систем позволяет трансформировать этот процесс из обязанности в инструмент управления. Ключевым элементом такой автоматизации является использование современных онлайн-касс, интегрированных с системами бухгалтерского и налогового учета, а также специализированных мобильных приложений и облачных сервисов, предназначенных для малого бизнеса. При передаче данных о каждой онлайн-продаже или оказанной услуге из кассовой программы в учетную систему происходит автоматическое формирование записи в электронной Книге учета доходов с точным указанием даты, суммы и содержания операции.

Таким образом, автоматизация выполняет не только учетную, но и превентивную контрольную функцию, своевременно сигнализируя предпринимателю о приближении к пороговому значению. Кроме того, автоматизированные системы позволяют корректно классифицировать поступления, отделяя доходы по патентной деятельности от иных поступлений, что является критически важным при возможных проверках налоговых органов. Следовательно, автоматизация первичного учета при ПСН, будучи формально необязательной, на практике перестает быть просто удобным инструментом и превращается в стратегический актив, который не только экономит временные ресурсы, но и существенно снижает налоговые и административные риски, позволяя предпринимателю сосредоточиться на непосредственном развитии своего бизнеса.

Использование облачных сервисов и ЭДО. Сервисы для электронного документооборота и облачные платформы помогают предпринимателям на ПСН сокращать бумажный документооборот и выстраивать эффективную коммуникацию с контрагентами, банками и госорганами, такими как ФНС. Внедрение цифровых инструментов повышает конкурентоспособность бизнеса через сокращение транзакционных издержек и ускорение операционных процессов [4].

Сближение управленческого и бухгалтерского учета. Цифровизация способствует конвергенции двух видов учета. Даже для малого бизнеса «анализ данных, создаваемых в ходе цифровизации учетных процессов, позволяет проводить более точное планирование, контроль и прогнозирование» [11]. Для предпринимателя на ПСН это означает возможность на основе информации о доходах и расходах (хотя последние не влияют на налог) быстро оценивать рентабельность и принимать решения о дальнейшем использовании патента.

Несмотря на видимую простоту, организация учета на ПСН имеет ряд сложностей. Одна из основных — узость аналитики, поскольку стандартный налоговый учет при патентной системе не нуждается в детализации расходов. Это создает информационный вакуум для управления себестоимостью и прибылью.

Во-первых, применение ПСН допустимо лишь для строго определенных видов деятельности, и выход за эти законодательные рамки, равно как и превышение лимита по численности наемных работников или площади торгового зала, ведет к автоматической утрате права на применение спецрежима. Наиболее критичной является сложность, связанная с лимитом доходов: совокупный размер выручки предпринимателя не должен превышать 60 млн рублей в год. При этом стоимость самого патента в эту сумму не включается, что создает дополнительную нагрузку на расчеты. Превышение этого порога влечет за собой драконовские последствия — принудительный перевод на общую систему налогообложения с начала периода действия патента, что означает необходимость доплаты

всего объема налогов, а также начисление пеней и штрафов, что полностью уничтожает экономию на налогах и ставит бизнес на грань убыточности.

Существует риск формирования нерелевантных данных при автоматизации без адаптации методической базы учета под цели управления [8]. Как следствие, предпринимателю приходится выстраивать параллельную систему учета затрат для управленческих потребностей.

Дополнительная проблема — необходимость корректного разделения учета при совмещении патентной деятельности с иной, облагаемой в рамках другого налогового режима. Это требует создания точных методов распределения общих расходов, что усложняет весь учетный процесс.

Анализ эффективности применения ПСН должен базироваться на сравнении налоговой нагрузки при разных системах налогообложения, учитывая не только прямые налоговые платежи, но и расходы на ведение учета и подготовку отчетности [7]. Цифровизация помогает снизить последние, увеличивая общую эффективность патента. ПСН служит действенным средством стимулирования легализации бизнеса, а ее результативность растет благодаря интеграции с цифровыми платформами ФНС России [6].

На текущий момент ПСН пользуются более 1, 5 млн субъектов малого бизнеса в России, что равно примерно 10% от общего числа. Это демонстрирует важность режима для малого предпринимательства. Для его успешного применения требуются решения, которые помогут бизнесу соответствовать требованиям к учету и отчетности, уменьшая число ошибок и повышая прозрачность финансовых операций. Сегодня в России наблюдается курс на «расширение экономических свобод» с акцентом на стабильные и предсказуемые условия для бизнеса, включая налоговую сферу.

Патентная система налогообложения дает малому бизнесу серьезные преференции в области налогового администрирования, сокращая объем отчетности. Однако это не отменяет важности ведения бухгалтерского и управленческого учета, от качества которого зависит устойчивое развитие компании.

Цифровизация оказывает преобразующее влияние на учет и отчетность при ПСН, двигая их в сторону автоматизации, повышения оперативности и аналитической полезности. Внедрение облачных сервисов, онлайн-касс и систем ЭДО позволяет бизнесу оптимизировать учетные операции и сосредоточиться на стратегических вопросах.

Для дальнейшего улучшения учета и отчетности при ПСН можно выделить несколько перспективных направлений:

1. Создание специализированных облачных бухгалтерских решений, учитывающих специфику патента и объединяющих функции налогового и управленческого учета.
2. Углубление интеграции учетных систем бизнеса с государственными информационными ресурсами (ФНС, Росстат) для автоматизации сдачи отчетности и сокращения административного давления.
3. Развитие цифровой грамотности предпринимателей в сфере учета и анализа данных, что позволит максимизировать преимущества цифровой трансформации для роста конкурентоспособности.

Выводы

Таким образом, в современных реалиях учет и отчетность при ПСН развиваются от простого выполнения фискальных требований к построению целостной информационной системы, базирующейся на цифровых технологиях и направленной на обеспечение эффективного управления.

Система учета при ПСН отличается от иных налоговых режимов своей регрессивной природой: она движется не от учета к исчислению налога, а от заранее известного фиксированного обязательства к необходимости подтверждения права на его применение. Это снимает с предпринимателя обязанность по составлению и сдаче налоговой декларации, что является главным административным преимуществом режима, однако порождает специфическую императивную модель учета, центром которой выступает. Более того, отчетность предпринимателя на патенте не исчерпывается КУД; она включает в себя представление в установленные сроки заявления о переходе на ПСН, а также полную отчетность за наемных работников и поддержание в порядке первичных документов. Следовательно, тезис о простоте учета и отчетности при ПСН следует признать относительным. Его простота адресована не процедурам текущего учета, которые требуют такой же точности, как и в иных режимах, а финальной стадии налогового администрирования — отсутствию декларации. Это оказывает на субъекта малого предпринимательства повышенную ответственность за организацию системы внутреннего контроля доходов и физических показателей, превращая учет из формальной обязанности в стратегический инструмент управления налоговыми рисками и обеспечения непрерывности легитимного применения специального режима.

Литература

1. Еременко В.А., Мамлеева А.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // Вектор экономики. 2019. № 4. EDN: ZQYBWX.
2. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. [Электронный ресурс]. URL: <https://fnslabvolga.ru/images/docs/plans/nov/annot/Specialnye-nalogovye-rezhimy.pdf> (дата обращения 22.10.2025).
3. Упрощенная система налогообложения. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fa.ru/upload/constructor/fc6/ugrdu9yybnbtw953yzejxwtp0k42y5br/USN.pdf4> (дата обращения 22.10.2025).
4. Казюта А.С., Решетникова Т.П. Влияние цифровизации на конкурентоспособность предприятия. [Электронный ресурс]. URL: <https://masters.donntu.ru/2023/ief/kazuta/library/article2.pdf> (дата обращения 22.10.2025).
5. Костюкова Е.И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учеб. пособие. М.: КноРус, 2018. 416 с. ISBN: 978-5-8114-2821-2 EDN: XOQMNN.
6. Рейхерт Н.В. Применение патентной системы налогообложения в Российской Федерации // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 3(68). С. 146-152. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1091 EDN: JURFTS
7. Маслова И.Н., Улезько О.В. Оценка эффективности применения специальных налоговых режимов в Воронежской области // Налоги и налогообложение. 2016. № 4(142). С. 342-343. DOI: 10.7256/1812-8688.2016.4.16915 EDN: VVIJUP.
8. Пушкин Е.И. Проблемы цифровизации бухгалтерского учета и пути их решения // Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий. [Электронный ресурс]. URL: <https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/29507/1/Problemy.pdf> (дата обращения 20.10.2025).
9. Садыкова Л.Г., Фаезова О.М. Учетная политика предприятия малого бизнеса // Издательский дом «Среда». [Электронный ресурс]. URL: <https://phsreda.com/e-articles/136/Action136-74835.pdf> (дата обращения 20.10.2025).
10. Самарина Е.А. Цифровая трансформация бухгалтерского учета // Вектор экономики. 2023. № 12. С. 8-10. DOI: 10.51691/2500-3666_2023_12_8 EDN: TOIKN.
11. Смирнова Ю. В. Анализ влияния процессов цифровизации на управленческий учет сетевого ритейла // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Т. 11. № 11А. С. 257-264. DOI: 10.34670/AR.2021.77.22.032 EDN: MJSKFT.
12. Чеглакова С.Г., Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В. Влияние цифровизации на конкурентоспособность бизнеса // Экономика и предпринимательство. 2022. № 6. С. 11. DOI: 10.34925/EIP.2022.143.6.222 EDN: DDBSOU.