

***ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА***

Леденцова Ю.С.,

студентка

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрены основные особенности организации бухгалтерского учета на предприятии, имеющего статус малого, особенности упрощенной формы отчетности, особенности налогового учета

Ключевые слова: бухгалтерский учет, малое предприятие, формы бухгалтерского учета, налоговый учет

***FEATURES OF CONDUCTING ACCOUNTING IN THE
ORGANIZATIONS OF SPHERE OF SMALL BUSINESS***

Ledencova Yu.S.

student

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Annotation

The article describes the main features of the organization of accounting at the enterprise having the status of a small, characteristics of a simplified form of reporting, especially tax accounting

Keywords: accounting, small enterprise, forms of accounting, tax accounting

Мировая практика свидетельствует, что малое предпринимательство в экономике большинства стран является социально-значимым сектором бизнеса, обеспечивающим занятость населения, приносящим доход и населению и государству, и оказывающим виды услуг, которые не могут оказать крупные организации. На современном этапе для развития малого предпринимательства необходим новый подход к информационному обеспечению их деятельности, где, конечно же, по нашему мнению, главная

роль отводится системе бухгалтерского учета, как основного источника информации для эффективного управления малым бизнесом.

Правильный выбор формы бухгалтерского учета - это одно из необходимых условий эффективной организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта. Важным моментом для организации учета является наличие у предприятия статуса малого.

Исследованиями особенностей ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе занимаются многие ученые, такие как Демьянов Д.Г., Дубынина А.В., Бачуринская И.Н. [1], Харченко О.Н., Бдайцева Л.Ж. и др.

Изучая их работы, можно обратить на тот факт, что в своем большинстве они исследуют особенности бухгалтерского учета в неразрывной связи с налоговым учетом, а некоторые предлагают и внедрение элементов управленческого учета, что существенно усложняет учетный процесс.

Несомненно, что применяемая в России континентальная модель бухгалтерского учета, предполагает консерватизм с государственным регулированием и вмешательством в деятельность субъектов хозяйствования с ориентацией на требования налогового учета.

Однако, именно исследование особенностей бухгалтерского учета, основанного на классических принципах и элементах, и получение на этой основе релевантной информации позволит сформировать рациональную систему за счет упрощения содержания его элементов с одновременным повышением аналитичности учетной информации, что соответственно будет способствовать и повышению работоспособности остальных видов учета.

Соответственно целью данной работы является критическое рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета малыми экономическими субъектами в соответствии с действующим законодательством и формулировка рекомендаций по их применению.

2015 год можно считать по праву годом существенных изменений в регулировании деятельности субъектов малого предпринимательства. Отсюда возникает необходимость самим субъектам подстраиваться под внесенные

изменения и определять новые направления и рекомендации по формированию учетной политики, адаптации элементом бухгалтерского учета к специфике своей деятельности для полного соответствия существующему законодательству.

Существенные изменения в нормативное регулирование бухгалтерского учета внес Приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» [2], в котором, наконец, осуществилось соответствие используемой терминологии.

В частности, во всех нормативных документах по бухгалтерскому учету заменили слова «Субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированные некоммерческие организации вправе» на слова «Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут», тем самым поставив их на один уровень с другими субъектами хозяйствования в рамках обязательного ведения бухгалтерского учета, и дав им возможность иметь равную позицию на рынке с другими организациями.

Кроме того 29 декабря 2015 года были внесены изменения и в основной нормативный документ, регулирующий деятельность субъектов малого предпринимательства, в Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [3], предусматривающие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий.

Выбор формы бухгалтерского учета организацией малого бизнеса зависит от финансовой возможности организации, позиции данной организации на рынке по отношению к конкурентам, необходимости формирования достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности

организации для принятия эффективных управленческих решений на разных уровнях менеджмента организации [4, с.58].

Рассмотрим некоторые особенности упрощенных способов ведения учета в соответствии с действующим законодательством.

Во-первых, в рабочем плане счетов можно сократить количество используемых синтетических счетов.

Во-вторых, организации имеют право отказаться от применения ряда Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), в частности регулирующих учет договоров строительного подряда, расчетов по налогу на прибыль, оценочных обязательств, предоставление информации о связанных сторонах, по сегментам, по прекращаемой деятельности.

В-третьих, в некоторых Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые обязательны для применения всеми организациями, для субъектов малого предпринимательства предусмотрены упрощенные способы учета отдельных видов операций:

Субъекты малого предпринимательства вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики не ретроспективно, а перспективно. Отказ от ретроспективного пересчета статей бухгалтерской отчетности существенно снижает достоверность бухгалтерской отчетности, но и существенно ее упрощает. Поэтому если пользователи отчетности не возражают против этого, то и никаких причин отказываться от этой привилегии, нет.

Субъекты малого предпринимательства вправе осуществлять последующую оценку своих финансовых вложений, в том порядке, в котором оцениваются финансовые вложения, для которых их текущая рыночная стоимость не определяется, то есть возможен учет рыночных и нерыночных финансовых вложений по первоначальной стоимости. Так как в налоговом учете переоценка финансовых вложений по рыночной цене не предусмотрена, закрепить такой порядок в учетной политике имеет смысл, что существенно снизит трудоемкость ведения бухгалтерского учета финансовых вложений.

Субъекты малого предпринимательства имеют право включать расходы по кредитам и займам в состав прочих расходов, в том числе и по инвестиционному активу, что, конечно же, дает возможность уменьшить налогооблагаемую прибыль, сблизить данные бухгалтерского и налогового учета, легально снизить первоначальную стоимость инвестиционного актива, а значит, и налоговую базу по налогу на имущество.

Признание выручки кассовым методом, соответственно же и расходов после осуществления погашения задолженности, для субъектов малого предпринимательства, применяющих разные системы налогообложения, дает разные последствия. Если организация является плательщиком налога на прибыль, то в данном случае признание выручки и расходов по кассовому методу приведет к существенному расхождению данных бухгалтерского и налогового учета, если в налоговом учете применяется метод начисления.

Однако главой 25 НК РФ [5] также предусмотрен кассовый метод, если выручка в среднем за четыре квартала не превышает 1 млн. руб. за квартал и в данном случае его применение вполне обоснованно. Если же организация применяет упрощенную систему налогообложения, то наоборот, произойдет сближение данных, отражаемых в бухгалтерской отчетности и в книге учета доходов и расходов.

Закрепив порядок исправления существенной ошибки предшествующего года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, бухгалтер субъекта малого предпринимательства на законном основании сможет исправлять любые выявленные ошибки независимо от существенности текущими проводками в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без пересчета показателей отчетности прошлых лет.

В-четвертых, субъекты малого предпринимательства смогут составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном варианте (только баланс и отчет о финансовых результатах), формы которых предусмотрены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» [6]. Обязательным является закрепление соответствующих решений в учетной политике организации.

Кроме того, для сближения бухгалтерского и налогового учета в организациях малого бизнеса нужно унифицировать там, где возможно, и альтернативные способы ведения учета. Обычно это касается вопросов, по которым в бухгалтерском учете есть возможность из альтернативных вариантов выбрать тот, который используется в налоговом учете.

Среди основных способов учета, по которым можно свести к минимуму расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, можно выделить:

- порядок определения СПИ (срока полезного использования) основных средств;
- выбор способов начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- порядок формирования себестоимости приобретенных товарно-материальных запасов;
- порядок оценки МПЗ, использованных и списанных на затраты;
- порядок оценки стоимости реализованных товаров;
- порядок списания издержек обращения;
- решение создавать или нет резерв по сомнительным долгам, резервов на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и обслуживанию, на выплату вознаграждения за выслугу лет, на выплату отпускных персоналу;
- метод признания доходов и расходов [8, с. 186].

Таким образом, изучив особенности организации и ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в РФ, можно отметить, что применение упрощенных способов ведения учета существенно позволяет оптимизировать учетный процесс и снизить трудоемкость учета, однако их применение может существенно снизить качество отчетной информации, поэтому при принятии решения о применении упрощенных способов учета с учетом специфики деятельности экономического субъекта

необходимо формировать учетную политику в соответствии с требованиями собственников и иных заинтересованных пользователей информации на основе профессионального бухгалтерского суждения.

Библиографический список

1. Бачуринская И.Н., Наговицына Н.С. Формы бухгалтерского учета для малых предприятий /И.Н. Бачуринская, Н.С. Наговицына // Вектор экономики. 2016. №4 [Электронный ресурс] – URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2016/4/Accounting/Bachurinskaja_Nagovicina.pdf (дата обращения 08.01.2017)
2. Приказ Минфина России от 06.04.2015 N 57н"О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"(Зарегистрировано в Минюсте России 30.04.2015 N 37103)// СПС Консультант плюс» (дата обращения 16.12.2016)
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2016)// "Собрание законодательства РФ", 30.07.2007, N 31, ст. 4006,
4. Дубынина А.В., Демьянов Д.Г. Структурный потенциал малого и среднего предпринимательства: тенденции и векторы развития / Дубынина А.В., Демьянов Д.Г. // Региональная экономика: теория и практика. - № 4 (379). - № 2015. – С. 47-60.
5. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016)// "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 35, 30.08.2010.

7. Харченко, О.Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях : монография / О.Н. Харченко, А.А. Туровец ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный 31 университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. - 208 с.
8. Бдайцева Л.Ж. Особенности и проблемы организации бухгалтерского и налогового учета в организациях малого бизнеса//Проблемы и пути социально-экономического развития: город, регион, страна, миры. VI международная научно-практическая конференция: сборник статей. Под общей редакцией В.Н. Скворцова отв. ред. Н.М. Космачева. 2016. – С. 182-189