

Е.А. Захарова¹, А.С. Владимирова²

Студент^{1,2}

Университет ИТМО

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью функционирования любого предприятия. Его ведение должно строго соответствовать требованиям российского законодательства. Он является одним из важнейших источников информации о деятельности предприятия. Однако существуют определённые упрощения, которыми могут воспользоваться такие субъекты экономики РФ, как малые предприятия. Статус субъекта малого предпринимательства четко закреплен в нормативно-правовых актах. К малым предприятиям в России относятся коммерческие предприятия, соответствующие установленным критериям, и физическое лицо, которое занимается предпринимательской деятельностью без образования юридического лица – индивидуальный предприниматель. Безусловно, как и на иных предприятиях, бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса должен вестись в определенном порядке, который бы обеспечил своевременное получение достоверной финансовой и управленческой информации, но, в то же время, отличается от таковых. Об особенностях ведения бухгалтерского учета на таких предприятиях и пойдет речь в данной статье.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, субъекты малого предпринимательства, малые предприятия, отчетность.

E.A. Zakharova¹, A.S. Vladimirova²

Student^{1,2}

ITMO University

FEATURES OF ACCOUNTING ON SMALL ENTERPRISES

Accounting is an integral part of functioning of any enterprise. Its management should strictly comply with the requirements of the Russian legislation. It is one of the most important sources of information about the activities of the enterprise. However, there are certain simplifications that can benefit from such subjects of the Russian economy, as small businesses. The status of a small business entity is clearly established in legal acts. Small businesses in Russia is commercial enterprises that meet the established criteria, and a person who is engaged in entrepreneurial activities without forming a legal entity – an individual entrepreneur. Of course, as in other enterprises, accounting for small business must be conducted in a certain order, which would ensure timely and reliable financial and management information, but at the same time differs from them. The peculiarities of accounting in such enterprises will be discussed in this article.

Keywords: accounting, small businesses, small enterprises, reporting.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем учета всех хозяйственных операций. [6]

Ведение бухгалтерской отчетности является обязанностью любого предприятия. Бухгалтерский учет осуществляется с даты государственной регистрации, непрерывно, т.е. предполагает постоянное наблюдение и отражение в записях фактов хозяйственной деятельности. Задачи, которые решает бухучет:

- предотвратить отрицательные результаты деятельности;
- выявить внутренние резервы;
- контролировать обеспечение требований законодательства при осуществлении операций;

- контролировать наличие и движение имущества и обязательств;
- контролировать использование всех видов ресурсов;
- контролировать соответствие деятельности утвержденным нормам, нормативам и сметам. [6]

Требования к бухгалтерскому учету едины. Он обеспечивает соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователя. Однако допускается ведение бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в упрощенном виде.

Воспользоваться подобным правом могут только те предприятия, которые соответствуют понятию «малых». Критерии отнесения субъектов к малому предпринимательству отражены в Федеральном законе №209-ФЗ от 24 июля 2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и в постановлении Правительства РФ от 04.04.2016 № 265. Согласно этим актам, малыми признаются предприятия:

- 1) со средней численностью за прошлый год до 100 человек (если в рамках малого создаются микропредприятия, то средняя численность не должна превышать 15 человек);
- 2) с доходом от предпринимательской деятельности за прошлый год до 800 млн. руб.;
- 3) с долей участия в уставе малого предприятия сторонних организаций не более 49%; [1,2]
- 4) с акциями, отнесенным к акциям инновационного сектора (если предприятие – акционерное общество);
- 5) участники проекта «Сколково»;
- 6) участники (юридические лица), включенные в утвержденный Правительством РФ перечень, т.е. предоставляющие господдержку инновационной деятельности;
- 7) деятельность которых связана с применением результатов интеллектуальной собственности (это относится к хозяйственным обществам и партнерствам).

Второй критерий был введен постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 вместо ранее используемого критерия размера выручки. На данный момент отнесение предприятия к той или иной категории субъектов малого предпринимательства осуществляется по объему дохода, определяемого в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Иными словами, в «доход» включаются все поступления от предпринимательской деятельности в денежной и натуральной формах: от реализации товаров, работ, услуг, имущества и др. Не учитываются в качестве доходов те, что поступили в порядке предварительной оплаты, в форме залога или задатка, в виде взносов в уставной

капитал, для увеличения активов путем формирования добавочного капитала, как безвозмездная помощь и другие.

В случае утраты данного статуса предприятие может снова относиться к субъектам малого предпринимательства при условии соответствия выше описанным критериям в течение 3-х лет подряд.

Итак, малые предприятия могут воспользоваться упрощенными способами ведения бухгалтерского учета взамен общеустановленного порядка. Упрощенный бухгалтерский учет представляет собой систему формирования документированной систематизированной информации об учетных объектах, освобожденную от отдельных элементов общепринятого бухучета. Например, руководитель малого предприятия может принять обязанность ведения бухгалтерского учета на себя, не нанимая для выполнения этой функции профессионального бухгалтера.

Малые предприятия при определении доходов и расходов могут использовать исключительно кассовый метод начисления [4]. При таком способе доходы (расходы) признаются только в том случае, когда осуществляется их поступление (оплата).

У предприятий малого бизнеса есть возможность выбрать: устанавливать ли кассовый лимит. Лимит кассы – это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе для проведения кассовых операций. В соответствии с предоставленным правом, малые предприятия могут иметь любую сумму наличности в кассе. При этом, если необходимо установить (отменить) ограничение, руководителю лишь достаточно издать приказ.

Также этот статус дает право предприятию выбирать: использовать ли в своей деятельности ПБУ 18/02, которое предписывает организацию бухучета таким образом, чтобы имелась возможность получения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль – налогооблагаемую прибыль. Помимо этого, при расчете упомянутого налога нет необходимости учитывать расхождения двух видов учета – бухгалтерского и налогового. [5] Подобный выбор касается и других положений бухгалтерского учета.

Кроме того, малому предприятию не надо создавать резервы предстоящих расходов.

Они могут принимать упрощенную систему регистров бухгалтерского учета. Т.е. может быть выбрана или форма без регистров (простая), или с их использованием. Простая форма предполагает возможность регистрировать операции только в Книге учета фактов хозяйственной деятельности. Она содержит информацию о наличии имущества, денежных средств, их источников и прочее. Данный документ является регистром и аналитического, и синтетического учета. На ее основе можно составлять бухгалтерскую отчетность.

К тому же, на таких предприятиях можно использовать не типовой план счетов. Имеется в виду, что учет ведется «укрупненно», например, для производственной деятельности используется только счет 20, без разделения на 20, 23, 25 и т.д.

Субъекты малого предпринимательства вправе не заниматься переоценкой основных средств и нематериальных активов.

При приобретении материально-производственных запасов или основных средств предприятие малого бизнеса может учитывать их по цене поставщика. Все остальные расходы, связанные с доставкой, консультацией, изготовлением, можно относить в полном размере на расходы в текущем периоде.

Они могут признать все расходы по займам в качестве прочих. [7] Другие же предприятия, не относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, исключают из суммы этих расходов ту часть, которая включается в стоимость инвестиционного актива, ради которого и брался заем.

Расходы по договорам строительного подряда предприятия, относящиеся к малому предпринимательству, могут учитывать в общем порядке без применения корректировок. [7]

Также определены предприятия, которым запрещено ведение упрощенного бухгалтерского учета. К ним относятся:

- организации государственного сектора;
- адвокатские бюро;
- юридические консультации;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы;
- микрофинансовые организации;
- организации государственного сектора;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- и другие. [8]

Помимо упрощений в ведении бухгалтерского учета, малые предприятия могут формировать упрощенную отчетность. Во-первых, это относится к общему количеству отчетов: отчетность включает только баланс и отчет о финансовых результатах. Во-вторых, в отчетах допускается раскрытие информации в меньшем объеме. В-третьих, сами отчеты могут формироваться с меньшей степенью детализации: отдельные показатели по статьям объединяют в группы. Например, баланс включает два небольших разделов (актив состоит из пяти показателей, а пассив – из шести).

Организация упрощенного бухгалтерского учета осуществляется на основе утвержденных Министерством финансов рекомендаций. Они отражены в приказе Минфина России от 21.12.1998 № 64н. [5]

Таким образом, статус субъекта малого предпринимательства дает предприятию право упростить ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности в случае отказа от традиционного метода. Но даже при таком выборе информация, используемая в бухучете и отчетности, должна быть достоверной и отражающей правдивое финансовое положение предприятия и адекватные финансовые результаты его деятельности.

Список используемых источников:

1. «1С: Бухгалтерия 8» Практическое освоение бухучета с самого начала. Методические материалы для слушателей сертифицированного курса – ООО «1С-Учебный центр №3» - май, 2017.
2. Определение термина "бухгалтерский учет" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/buhgalterskiy_uchet.html.
3. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/osobennosti_buhgalterskogo_ucheta_na_malyh_predpriyatiyah/.
4. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".
5. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства".
6. Сташук Л. Н. Особенности бухгалтерского учета малых предприятий в России [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, август 2015 г.). — Краснодар: Новация, 2015. — С. 66-68.
7. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете".