

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Малое предприятие в современных условиях выступает, как самая массовая форма деловой жизни. Развитие современной экономики невозможно без активной политики поддержки малого бизнеса. Основные проблемы бухгалтерского учета на малых предприятиях связаны с существующими противоречиями в законодательстве и его нестабильностью.

Цель работы состоит в изложении и обосновании особенностей, методических и организационных подходов к ведению учета на предприятиях малого бизнеса. Раскрытию особенности ведения учета и составления отчетности на малых предприятиях.

Для достижения этой цели изучены различные точки зрения по проблемным вопросам темы. Изучением методологической и законодательной основы - это учебники, методическая литература и соответствующие Законы и кодексы РФ, приказы и распоряжения, инструкции, положения по бухгалтерскому учету.

Субъект малого предпринимательства - это коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, которые нацелены на получение прибыли. К субъектам малого предпринимательства относятся хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

Одним из перспективных направлений для рыночной экономики в настоящее время является развитие малого предпринимательства. Поэтому особое внимание при разработке изменений и дополнений, вносимых в законодательство, уделяется представителям малого бизнеса. Связано это с тем, что учет и отчетность представителей субъектов малого предпринимательства на территории России постоянно меняются, добавляются новые и корректируются уже имеющиеся нормативные и законодательные акты и документы.

Сущность новых подходов заключается в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета малого предприятия самостоятельно разрабатывают формы и методы ведения учета.

Учетная политика предприятия – это совокупность конкретных форм и методов бухгалтерского учета, основанных на общепринятых принципах и особенностях малого предприятия.

Критерии отнесения предприятий к малому бизнесу устанавливаются Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». (в ред. от 27.11. 2017 № 356-ФЗ). В 2018 году был принят федеральный закон от 03.08.2018 №313-ФЗ, согласно которому внесены изменения в закон от 2007 года. Дополнения фактически увеличили перечень субъектов, которые могут претендовать на особый статус.

Актуальность данной темы состоит в том, что именно малый бизнес может заполнить те ниши, которые пустовали в экономике, и выполнить те функции, которые зачастую не готов взять на себя крупный и средний бизнес. Малый бизнес является единственным сектором, где примитивная, но абсолютно необходимая для эффективного функционирования рыночного хозяйства частная собственность существует в чистом виде.

## **Глава I Понятие учетной политики предприятия**

### **1.1 Принцип формирования учетной политики предприятия**

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Суть новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в том, что предприятия самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения своих задач, но на основе установленных государством общих правил.

Выбранная организацией учетная политика оказывает большое влияние на показатели себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показатели финансового состояния организации, их

величину. Таким образом - учетная политика предприятия является одним из главных средств формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Федеральным законом № 402-ФЗ (п. 1 ст. 8), введено само понятие учетной политики - Учетная политика предприятия - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.[\[1\]](#)

На выбор учетной политики влияют следующие факторы:

организационно-правовая форма организации (акционерное общество, государственное и муниципальное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив и т.д.);

отраслевая принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство, посредническая деятельность и т.д.);

масштабы деятельности предприятия (объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации и т.д.);

управленческая структура и структура бухгалтерии;

финансовая стратегия предприятия;

материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т.д.);

степень развития информационной системы, в том числе управленческого учета;

уровень квалификации бухгалтерских кадров.

Учетная политика на разных предприятиях обязательно будет отличаться, она дает возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава и порядка ведения счетов, формы бухгалтерского учета и др. все это в целом составляет степень свободы организации в формировании учетной политики.

Недопустимо, чтобы некоторые факторы учитывались и понимались предприятием и налоговыми органами по-разному, в разные моменты времени. Например, недопустима ситуация, когда предприятие в одном месяце ведет учет с применением одних счетов, а в следующем – других. В зависимости от принятия в учетной политике предприятия того или иного способа оценки средств, начисления износа и т.д. по-разному формируется себестоимость, отражаются операции.

Учетная политика – необходимый инструмент регулирования бухгалтерского учета на предприятии. Предприятие самостоятельно выбирает форму учета (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, упрощенная, машинно-ориентированная), перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы записи в них.

Предприятие также самостоятельно выбирает организационное построение бухгалтерии. Кроме того, бухгалтерский учет и отчетность могут осуществляться специализированной организацией или соответствующим специалистом на договорных началах. Предприятие может выделить на отдельный баланс свои производства и хозяйства, а также филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, входящие в его состав.

В организациях малого бизнеса, не имеющих в штате кассира, его обязанности могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя организации.

Вновь созданное предприятие должно оформить избранную им учетную политику не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица, то есть государственной регистрации.

Порядок формирования учетной политики утвержден приказом Минфина РФ от 06.10.2008г., № 106н. При создании учетной политики руководитель и бухгалтер опираются на Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика предприятия».

Существенными способами ведения бухгалтерского учета, принятыми при формировании учетной политики предприятия и подлежащими раскрытию

являются:

способ погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов (учет износа зданий, оборудования и машин);

способ оценки производственных запасов, товаров и незавершенного производства, и готовой продукции (расчет стоимости продукции на всех этапах ее создания);

способ учета прибыли от реализации продукции.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

Руководитель предприятия издает приказ по учетной политике, где объявляет, каким образом в течение года будет решаться вышеперечисленный набор учетных проблем этого предприятия. В приказе должны быть конкретно отражены все те параметры финансово-экономической деятельности предприятия, которые используются непосредственно в его работе: как разделить основные средства и средства в обороте, где нижний предел стоимости средств труда, относимых к основным средствам; как определять нормы амортизации нематериальных активов и на какие объекты нематериальных активов следует начислять амортизацию; по каким ценам учитывать материальные ресурсы и готовую продукцию и т.д.

## **1.2 Раскрытие учетной политики**

Предприятие должно раскрывать избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.[\[2\]](#)

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики предприятия и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного

производства и готовой продукции, признания

прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие существенные способы.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике предприятия по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету или законодательными актами и постановлениями Правительства Российской Федерации.

Если учетная политика предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.

В тех случаях, когда при формировании учетной политики организации исходят из допущений, отличных от предусмотренных ПБУ 1/2008, такие допущения вместе с причинами их применения должны быть подробно раскрыты в бухгалтерской отчетности.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошло изменений со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна включать причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении

отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествующие отчетному, скорректированы. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

### **1.3 Изменение учетной политики**

Менять учетную политику предприятие может только в особых случаях, которые также указаны в Положении «Учетная политика предприятия».

Этими случаями являются:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д.[\[3\]](#)

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличаются по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли

впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном для учетной политики.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, может вызвать изменением законодательства Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативными актами. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной точностью.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за период, предшествующий отчетному.

Указанные корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

Вывод: Таким образом, документом, охватывающим всю хозяйственную деятельность предприятия, является учетная политика.

Каждое предприятие имеет возможность выбрать любой приемлемый для себя способ учета в зависимости от специфики деятельности предприятия. Такая возможность имеется благодаря учетной политике. Благодаря гибкости учетной политики ее использование предполагается всеми организациями независимо от организационно-правовых форм.

Внесение новых элементов в процессе формирования учетной политики диктуется многообразием реальной хозяйственной жизни организации вытекает непосредственно из анализа применения норм бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности.

Существующие законодательные документы по учетной политике не могут предусматривать всех особенностей деятельности предприятий, в связи с чем предприятия вынуждены разрабатывать собственные положения, которые должны четко обосновываться и аргументироваться

## **Глава II Бухгалтерский учет малого предприятия**

### **2.1. Задачи бухгалтерского учета деятельности субъектов малого предпринимательства**

Субъектами малого предпринимательства являются предприятия с численностью занятых до 100 человек. Законодательная и нормативная базы развития и совершенствования малого предпринимательства являются основополагающими для решения политических, экономических (в том числе и финансовых), социальных и других вопросов становления малого бизнеса в нашей стране. К числу финансовых вопросов наряду с другими можно отнести вопросы учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Анализируя и обобщая документы Минфина и публикации методологов в области бухгалтерского учета малого бизнеса, можно сформулировать задачи субъектов малого предпринимательства. К ним можно отнести:

- совершенствование законодательной и нормативной баз;
- унификация и упрощение учетных регистров;
- упрощение рабочего плана счетов;
- совершенствование документооборота и минимизация количества бухгалтерских документов (форм учета);
- сокращение форм отчетности;
- упрощение баланса за счет укрупнения статей и исключения статей, не являющихся значительно информативными для государственных органов;
- значительно упростить налогообложение, что позволит устранить рутинную работу бухгалтеров по бесконечным расчетам и перерасчетам налогов.[\[4\]](#)

Это есть основные задачи, которые являются наиболее актуальными в настоящее время.

## **2.2 Методология и постановка учета деятельности субъектов малого предпринимательства**

Важной проблемой является не только формулировка задачи бухгалтерского учета деятельности субъектов малого предпринимательства, а и проблема их решения, реализация задач. Рассмотрим их решение по отдельным позициям:

1. Согласно п. 2 Типовых рекомендаций[5] - единые методологические основы и правила, которыми следует руководствоваться малым предприятиям при организации и ведении бухгалтерского учета, установлены Федеральным законом № 402-ФЗ, согласно которому (п.3 Типовых рекомендаций) руководитель организации, на которого возложена ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства, может в зависимости от объема учетной работы вести бухгалтерский учет лично.

2. Кроме того, руководитель, как и прежде, может:[6]

- создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером;

- ввести в штат должность главного бухгалтера;

-передать ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру на договорных началах.

В соответствии с типовыми рекомендациями малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций следующие формы:

а) формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;

б) ведомственные формы;

в)самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным Законом № 402-ФЗ.

Применение упрощенной формы бухгалтерского учета рекомендуется Типовыми рекомендациями малым предприятиям с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и имеющим не более 100 хозяйственных операций в месяц. При этом организации предлагается разрабатывать собственный рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий. Рабочий План счетов утверждается при принятии учетной политики.

Малым предприятиям, использующим упрощенную форму бухгалтерского учета, Типовыми рекомендациями предложен следующий порядок отражения основных хозяйственных операций на основе рабочего Плана счетов:

Учет основных средств и нематериальных активов ведется на счете 01 обособленно, на отдельных субсчетах.[\[7\]](#) Амортизационные отчисления по объектам основных средств, а также по объектам нематериальных активов отражаются на счете 02. Суммы амортизации основных средств определяются по годовому расчету исходя из применяемых малым предприятием:

- способов начисления
- норм амортизации, утвержденных в установленном порядке.
- первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Отметим, что согласно п.4.2 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв

Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, начиная с 1 января 2001г. амортизация основных средств начисляется организациями (в т.ч. малыми

предприятиями) одним из 4 способов

- линейным способом.
- способом уменьшения остатка
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбранный способ указывается организацией в учетной политике на текущий финансовый год.

Наряду с линейным способом начисления амортизации малое предприятие, как и раньше, может списывать дополнительно в форме амортизационных отчислений до 50% первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более 3 лет.

При выбытии основных средств малое предприятие, применяющее упрощенную форму бухгалтерского учета, списывает их стоимость через счет 02, как и было ранее рекомендовано Указаниями. Однако Типовыми рекомендациями сделано следующее уточнение: "В случае продажи объекта основных средств выручка от реализации относится на кредит счета 99 «Прибыли и убытки»". В то же время этот документ не содержит рекомендаций по отражению выявленного при безвозмездной передаче основных средств финансового результата на счета собственных источников малого предприятия.

Учет капитальных вложений и производственных запасов. Учет капитальных вложений Типовыми рекомендациями [\[8\]](#) и Указаниями рекомендовано вести с применением счета 08 «Капитальные вложения»: по дебету счета 08 с кредита счета 01 (51, 52, 90 и др.) отражаются расходы по строительству или приобретению отдельных объектов основных средств согласно счетам поставщиков и подрядчиков, а по кредиту счета 08 в дебет счета 01 списываются учтенные затраты.

На счете 10 «Материалы» малыми предприятиями учитываются производственные запасы. Учет материалов рекомендовано вести по методу средневзвешенной себестоимости.

При учете производственных запасов малым предприятиям следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в редакции от 16.05.2016. Учет затрат, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), осуществляется малым предприятием с использованием счета 20 «Основное производство». В этом счете малыми предприятиями учитываются все затраты по их видам (оплата труда, материалы, амортизация и др.), по объектам учета которыми могут быть затраты в целом по предприятию, по видам продукции (работам, услугам), местам производства, лицам, ответственным за производство, и т.п. Общехозяйственные расходы малое предприятие может списывать ежемесячно полностью на затраты реализованной продукции (работ, услуг) при наличии условно-постоянных расходов.

Учет готовой продукции, товаров и реализации продукции (работ, услуг).

Учет готовой продукции и товаров (счета 40,41) ведется малыми предприятиями на счете 41 «Товары» При чем товары, приобретаемые для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения (разд III ПБУ 5/01) с дальнейшим их списанием при выбытии по методу средневзвешенной себестоимости.

Учет реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества, а также определение финансового результата по этим операциям осуществляется малыми предприятиями на счете 90 «Продажи».

Учет дебиторской и кредиторской задолженности малым предприятиям рекомендуется вести в развернутом виде на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Отметим, что для аналитического учета организации к счету 76 следует открыть соответствующие субсчета.

Все финансовые вложения учитываются малыми предприятиями на счете 58 «Финансовые вложения» с разбивкой в аналитическом учете на долгосрочные (свыше 1 года) и краткосрочные (до 1 года).

Учет финансовых результатов и их использование согласно п. 18 Типовых рекомендаций финансовые результаты и их использование, отражаемые на счете, могут учитываться непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» с открытием на счете 99 субсчета «Использование прибыли». В течение года малыми предприятиями делаются записи: по кредиту счета с нарастающим итогом показывается прибыль, а по дебету - ее использование.

По завершении года на дату составления бухгалтерской отчетности в бухгалтерском учете на суммы использованной прибыли производится уменьшение прибыли, а полученная сумма перечисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» В бухгалтерской отчетности малого предприятия отражается нераспределенная сумма прибыли или непокрытый убыток отчетного года.

Учитываемые ранее малыми предприятиями, согласно предыдущим Указаниям, на счете «Фонды специального назначения» суммы от дооценки имущества, стоимость безвозмездно получаемого имущества и тому подобные изменения имущественного состояния теперь в соответствии с Типовыми рекомендациями отражаются на соответствующих субсчетах счета 83 «Добавочный капитал».

Малому предприятию рекомендуется вести бухгалтерский учет с применением следующих систем регистров бухгалтерского учета (в соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства):[\[9\]](#)

- единой журнально-ордерной формы счетоводства для предприятия
- журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций
- упрощенной формы бухгалтерского учета.

## **2.3 Бухгалтерский учет малых предприятий, применяющих журнально-ордерную форму учета**

Указаниями по ведению бухгалтерского учета и отчетности, и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными Приказом Минфина России от 21.12.98 № 64н- малому предприятию рекомендовано вести бухгалтерский учет с применением единой журнально-ордерной формы счетоводства.[\[10\]](#) Они открываются и ведутся по каждому счету бухгалтерского учета и построены следующим образом: в верхней части журнала-ордера по каждой хозяйственной операции регистрируются обороты по кредиту счета с указанием корреспондирующих счетов по дебету; в нижней части - в разрезе номеров журналов-ордеров указываются обороты по дебету счета с указанием корреспондирующих счетов и оборотов по кредиту. Количество журналов - ордеров определяется рабочим планом счетов организации. Месячные итоговые данные журналов-ордеров переносятся в Главную книгу (ГК) , в которой для их записи в каждом счете отведена одна строка.

Счета в Главной книге открыты в последовательном порядке номеров, присвоенных каждому счету в рабочем плане счетов бухгалтерского учета.

Главная книга предназначена для обобщения данных текущего учета, взаимной проверки правильности произведенных записей по отдельным счетам и для составления отчетного баланса. Главная книга и журналы-ордера дают полную, развернутую корреспонденцию счетов по дебету и кредиту каждого синтетического счета. Значение Главной книги еще и в том, что она позволяет установить по имеющимся в регистре корреспондирующим счетам взаимосвязь

между счетами.[\[11\]](#)

Эта связь облегчает контроль за правильностью отражения в

бухгалтерском учете процесса хозяйственной деятельности предприятия, за соблюдением бухгалтерией установленной Министерством Финансов РФ типовой корреспонденции счетов. Применение журнально-ордерной формы учета значительно упрощает технику бухгалтерского учета. При этой форме к минимуму сводится количество регистров аналитического учета, так как ряд журнально-ордерных ведомостей содержит в себе необходимые данные аналитического учета.

Так как регистрация хозяйственных операций в счетах Главной книги производится путем переноса итогов из журналов-ордеров с соблюдением способа двойной записи, то, следовательно, сумма всех итогов по кредиту счетов Главной книги должна быть равна сумме всех итогов по дебету счетов

Главной книги. Некоторые бухгалтеры считают, что поэтому отпадает надобность в составлении оборотной ведомости по счетам Главной книги и переносят итоговые данные Главной книги в баланс.

При неравенстве актива и пассива в этом случае очень трудно будет найти ошибку. Поэтому для проверки правильности сделанных записей в счетах синтетического учета следует составлять не только оборотную ведомость, а оборотно - сальдовую ведомость по счетам синтетического учета, и только потом на основании оборотно - сальдовой ведомости, учетных регистров и даже отдельных первичных документов составляют бухгалтерский баланс и другие формы отчетов.

## **2.4 Бухгалтерский учет малых предприятий, применяющих упрощенные формы учетных регистров**

Упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись по:

- простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухучета имущества МП)
- форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухучета имущества МП.

Рассмотрим подробнее.

## 1. Простая форма бухгалтерского учета:

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности (в дальнейшем - Книга) по форме № К-1. Наряду с Книгой для учета расчетов по оплате труда с работниками, по подоходному налогу с бюджетом малое предприятие должно вести также ведомость учета заработной платы по форме № В-8. Книга (форма № К-1) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Малое предприятие может вести Книгу в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме Книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, а также оттиском печати малого предприятия. [\[12\]](#)

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) По каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются. Затем в графе 3 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге по графе «Сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета

соответствующих видов имущества и источников их приобретения.

В течение месяца на счете 20 «Основное производство» в графе «Затраты на производство - дебет» собираются затраты на производство продукции (работ, услуг). По завершении месяца данные затраты в сумме, приходящейся на реализованную в течение месяца продукцию (работы, услуги), списываются в дебет счета 90 «Реализация» с отражением соответственно в графах Книги «Затраты на производство - кредит» и «Реализация - дебет», при этом в графе 3 Книги «Содержание операции» делается запись - «Списаны затраты на производство реализованной продукции». Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) выявляется как разница между оборотом, показанным по графе «Реализация - кредит», и оборотом по графе «Реализация - дебет». Выявленный результат отражается в Книге отдельной строкой: в графе 3 делается запись «Финансовый результат за месяц» в графах «Сумма», «Реализация - дебет» (если получена прибыль) и «Прибыль и ее использование - кредит» или «Реализация - кредит» (если получен убыток) и «Прибыль и ее использование - дебет» показывается сумма финансового результата за месяц. По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4. После подсчета итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за месяц выводится сальдо по каждому их виду (счету) на 1-е число следующего месяца.

2. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия:

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма № В-1

Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма № В-2

Ведомость учета затрат на производство - форма № 3

Ведомость учета денежных средств и фондов - форма № 4

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма № В

Ведомость учета реализации - форма № В-6 (оплата)

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма № В6

Ведомость учета расчетов с поставщиками - форма № В-7

Ведомость учета оплаты труда - форма № В-8

Ведомость (шахматная) - форма № В-9[\[13\]](#)

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой - по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. И обеих ведомостях в графах «Содержание операции» (или характеризующих операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции, либо пояснения, шифры и др. Остатки средств в отдельных ведомостях должны

сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.). Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в ведомости шахматной. Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.

Во всех применяемых ведомостях указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях - наименование синтетических счетов. В конце месяца после подсчета итога оборотов ведомости подписываются лицами, производившими записи. Изменение оборотов в текущем месяце по операциям, относящимся к прошлым периодам, отражается в регистрах бухгалтерского учета отчетного месяца дополнительной записью (уменьшение оборотов - красной).

## **2.5 Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы**

Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и расходов.

При принятии решения малым предприятием при учете доходов и расходов не соблюдать допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности и использовании кассового метода учета следует учитывать, что:

затраты, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство» только в части оплаченных материальных ценностей, услуг, выплаченной оплаты труда, начисленных амортизационных отчислений и других оплаченных затрат.

При использовании малым предприятием кассового метода учета доходов и расходов по дебету счета 41 «Товары» обособленно отражается до момента поступления денежных средств (или имущества) фактическая себестоимость отгруженных (проданных) ценностей (работ, услуг). При поступлении денежных средств дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 90 «Реализация», а в случае выполнения обязательств иным способом (договор мены, зачет взаимной задолженности и т.п.) дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 90 «Реализация». Основным учётным регистром при этом методе учёта является «Книга учёта доходов и расходов». В графе 4 этой книги «Доходы» раздела 1 «Доходы и расходы» отражаются все поступления субъекту выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущества субъекта малого предпринимательства, реализованного за отчетный период, и внереализационных доходов в виде денежных средств, ценных бумаг и иного имущества. В состав доходов включаются денежные средства и иное имущество, полученное безвозмездно и в виде финансовой помощи.

В графе 6 «Расходы» раздела 1 «Доходы и расходы» отражаются расходы субъекта, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, включая расходы, перечисленные в пункте 2 статьи 3 Федерального закона «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».<sup>[14]</sup> Исходя из содержания пункта 2 статьи 3 указанного Федерального закона вычитаются из валовой выручки:

- стоимость использованных в процессе производства товаров (работ, услуг) сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных товаров, топлива. Стоимость формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых

снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями;

- эксплуатационные расходы - расходы на содержание и эксплуатацию

оборудования и других рабочих мест, зданий и сооружений, помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;

- стоимость текущего ремонта - затраты на текущий ремонт оборудования и других рабочих мест, зданий и сооружений, помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности затраты на аренду помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;

- затраты на аренду транспортных средств к транспортным средствам, в частности, относятся автомобили, суда, аппараты летательно-воздушные и прочие транспортные средства, используемые для производственной и коммерческой деятельности;

- расходы на уплату процентов за пользование кредитными ресурсами банков (в пределах действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс три процента);

- стоимость оказанных услуг;

- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщиком;

- отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды;

- уплаченные таможенные платежи, государственные пошлины и лицензионные сборы.

В графе 7 показываются затраты, не предусмотренные в пункте 2 статьи 3 указанного Федерального закона, в частности расходы на оплату труда, амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

При заполнении раздела II «Расчет совокупного дохода» следует учитывать, что по строке «Валовая выручки» отражается сумма, начисленная на основе данных графы «Доходы» раздела I в соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона, а по строке б «Расходы» - сумма вычетов в соответствии с пунктом 2 статьи

### 3 Федерального закона

Особенности бухгалтерского учета при переходе на уплату единого налога.

Принципиальным отличием особого режима налогообложения с помощью налога на вмененный доход от традиционных схем налогообложения частных предприятий, в том числе и введенной в конце 1995г. упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, является то, что база налогообложения по каждому налогоплательщику и объекту обложения определяется не по их отчетности, а на основе определенной расчетным путем доходности различных видов бизнеса в соответствующих региональных и других условиях. При этом расчет потенциального дохода привязан к исчерпывающему перечню формальных и легко проверяемых, в первую очередь физических показателей деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. Весьма важно подчеркнуть, что с переводом отдельных категорий предприятий и организаций на единый налог в значительной степени снижается их зависимость от субъективизма налоговых органов, чему в немалой степени способствуют процесс и условия определения вмененного дохода, независимые от мнения тех или иных должностных лиц. Введение единого налога на вмененный доход позволяет также более полно определить налоговые поступления при утверждении бюджетов разных уровней на финансовый год. Все юридические и физические лица, подпадающие под определенные критерии, обязаны перейти на уплату единого налога вне зависимости от их желания. Исключение сделано только лишь для общественных организаций инвалидов, их региональных территориальных организаций, а также для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественных организаций инвалидов, и, кроме того, для предприятий и учреждений, единым собственником имущества которых являются общественные организации инвалидов. Этим налогоплательщикам предоставлено право добровольного перехода на уплату единого налога или сохранения существующего порядка уплаты налогов.

Переход на уплату единого налога не освобождает налогоплательщика от обязанности вести учет своих доходов и расходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций, а также от обязанностей, установленных действующими нормативными актами Российской Федерации, по предоставлению в налоговые и иные государственные органы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Форма отчетности по единому налогу устанавливается органом исполнительной власти субъекта РФ. В том случае, если налогоплательщик осуществляет несколько видов деятельности на основе

свидетельства об уплате единого налога, то учет доходов и расходов должен вестись отдельно по каждому виду деятельности.

Документом, подтверждающим уплату налогоплательщиком единого налога, является свидетельство об уплате единого налога, которое выдается налоговой инспекцией по месту регистрации налогоплательщика. Свидетельство выдается налогоплательщику не позднее трех дней со дня обращения налогоплательщика в налоговую инспекцию. При этом установлено, что на каждый вид деятельности выдается отдельное свидетельство Налогоплательщикам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в двух и более отдельно расположенных местах на основании свидетельства (палатки, ларьки, кафе и др.), свидетельство выдается на каждое из таких мест.

Для организаций, имеющих филиалы или представительства, расположенные на территории субъекта РФ, свидетельства об уплате единого налога должны быть выданы по каждому филиалу или подразделению.

При выдаче свидетельства заполняется также второй экземпляр, который хранится в налоговом органе. При этом законодательство не допускает использования при осуществлении предпринимательской деятельности любых копий свидетельства (в т. ч. нотариально удостоверенных). Свидетельство выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога.

На свидетельство распространяются правила обращения с документами строгой отчетности, установленные действующими нормативными актами

Российской Федерации. При этом предусмотрено, что при утрате свидетельства оно не подлежит возобновлению. В таком случае на оставшийся период налогоплательщику выдается новое Свидетельство с отметкой «взамен ранее утерянного».

Ставка и порядок расчета единого налога.

Ставка единого налога установлена Законом о едином налоге на вмененный доход и составляет 20% вмененного дохода. Расчет суммы единого налога производится с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов доходности. Для исчисления налоговой базы используются следующие повышающие (понижающие) коэффициенты базовой доходности:

К, - муниципальное образование, на территории которого осуществляется деятельность

К2- место осуществления деятельности (место дислокации)

К3- характер и ассортимент реализуемых товаров (работ, услуг)

К4- сезонность

К5- суточность работы

К6-использование дополнительной инфраструктуры, оказание сопутствующих услуг.

Налоговая база определяется отдельно для каждого стационарного (нестационарного) места осуществления предпринимательской деятельности. Начисление единого налога на вмененный доход производится по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по единому налогу на вмененный доход» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», счёта 99 «Прибыли и убытки». Перечисление налога производится с дебета счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты с бюджетом по единому налогу на вмененный доход» и кредиту счетов по учету денежных средств.

В настоящее время нет прямых указаний Минфина РФ, какую форму бухгалтерского учета применять тому или иному предприятию. Например, в новом «Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в разделе «Регистры бухгалтерского учета» есть запись: «Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и рекомендуются Министерством финансов Российской Федерации, органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, или федеральными органами исполнительной власти, организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета». Таким образом, речь идет о формах регистров, которые рекомендуются и не более. Существуют «Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» и «Указания по ведению бухгалтерского учета и отчетности, и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (утв. Приказом Минфина РФ № 64н от 21.12.98г.). Однако, хотя второй документ звучит как «указание», применение той или иной формы бухгалтерского учета носит рекомендательный характер. Вместе с тем, при проверке предприятий налоговыми органами, возникают со стороны налоговых

служб замечания и пожелания соблюдения обязательности, рекомендуемых Минфином РФ форм учета. Бухгалтерский учет, с точки зрения его организации и отражения в учетных регистрах, должен быть максимально упрощен.

Первичный документ - бухгалтерская запись - регистр учета - сводные данные - баланс. Однако в отличие от Главной книги по журнально-ордерной форме учета Главная книга по американскому типу ведется в разрезе субсчетов, что делает ее одновременно и сводным, и аналитическим регистром учета. Таким образом, отпадает необходимость ведения большинства дополнительных аналитических ведомостей и таблиц.

В качестве дополнительных регистров учета остаются расчетно-платежные ведомости по заработной плате, типовые учетные регистры по кассовым операциям, учету амортизации основных средств и МБП, калькуляции себестоимости изделий и некоторые другие расчеты.

Таким образом, предлагаемая форма учета имеет схему, первичные документы с бухгалтерскими записями в календарной последовательности -

Главная книга (с ведением отдельных счетов) - Баланс. Основной учетный регистр - счет (табличная форма счета приведена). Каждый счет имеет нумерацию (код) в соответствии с рабочим Планом счетов, разработанным на каждом предприятии в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Каждый счет - это и есть отдельный регистр Главной книги и их совокупность образует Главную книгу предприятия (организации, фирмы) В конце месяца подсчитываются обороты, рассчитывается сальдо конечное (остаток на конец месяца). Данные каждого счета (сальдо начальное, обороты и сальдо конечное) заносятся в оборотную ведомость за месяц, квартал, полугодие, год, а затем - в соответствующий по этому периоду баланс.

Таким образом, этот вариант учета прост, понятен, позволяет вести учет при любом количестве хозяйственных операций, не требует множества учетных регистров. Представляется целесообразным вести эту форму всем Юридическим лицам независимо от вида деятельности и ведомственной принадлежности (государственным, полугосударственным и частным структурам).

# **Глава I I I Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства**

## **3.1 Изменения в бухгалтерской отчетности малых предприятий**

Бухгалтерская отчетность в настоящее время регламентируется и регулируется следующими документами:

Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ № 34 н от 29.07.98)

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» (новая редакция введена Приказом Минфина России от 6.07.99 № 43 н)

Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Документы, регулирующие отдельные вопросы бухгалтерской отчетности:

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом МФ России от 25.11.98 № 56 н)

ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» (утв. Приказом МФ России от 25.11. 98 № 57 н)

ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом МФ России от 6.05.99 №32 н)

ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Пр. МФ России от 6.05.99 № 33 н)

Вариантами бухгалтерской отчетности в зависимости от объемов деятельности организации являются:

- упрощенный
- стандартный
- множественный.

Несмотря на общие подходы к бухгалтерской отчетности в целом для большинства организаций, для малых предприятий были и остаются особенности. Рассмотрим их.

1. Малое предприятие составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в порядке, предусмотренном Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в редакции Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. ст. 14.

Малое предприятие вправе представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной процедуре и формам отчетности. При этом в состав годового бухгалтерского отчета малого предприятия разрешается включать только формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о финансовых результатах и их использовании». Не представляется в составе бухгалтерского отчета пояснительная записка».

Требования к отчетности малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, должны соответствовать

Федеральному закону № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «Закон о бухгалтерском учете», а так же Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н в редакции от 04.12.12г.

Так, в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. (см. пункт 3 и 4 статьи 9) - Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 N 357-ФЗ).

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Индивидуальный предприниматель может использовать патент, выдаваемый налоговым органом сроком на один календарный год. На его основе приобретает сама организация «Книга учета доходов и расходов», которая затем регистрируется в этом же территориальном налоговом органе.

На патент и «Книгу учета доходов и расходов» распространяются правила обращения с отчетностью, установленные действующими нормативными актами Российской Федерации.

Таким образом, те, кто применяет указанную систему по итогам хозяйственной деятельности за отчетный период представляют в налоговый орган в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом:

- выписку из «Книги доходов и расходов» (по состоянию на последний рабочий день отчетного периода) с указанием совокупного дохода (валовой выручки), полученного за отчетный период.

Кроме указанных документов также представляются:

- патент

- Книга учета доходов и расходов

- Кассовая книга

- платежные поручения об уплате единого налога за отчетный период (с отметкой банка об исполнении платежа).

В соответствии с приказами Минфина России от 02.07.2010 № 66н и от 22.09.2010г №108н для субъектов малого предпринимательства (МП) рекомендуется:

а) Для субъектов МП, не применяющих в соответствии с законодательством Российской Федерации упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не обязанных проводить независимую аудиторскую проверку:

- не представлять дополнительные расшифровки и пояснения по группам статей бухгалтерского баланса (форма №1) и статьям «Отчета о прибылях и убытках» (форма №2).

б) Для субъектов МП, не применяющих в соответствии с законодательством Российской Федерации упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и обязанных проводить независимую аудиторскую проверку;

- не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), если отсутствуют соответствующие данные.

Для малых предприятий также, как и для прочих, при представлении отчетности за текущий отчетный период должны быть приведены данные по каждому числовому показателю минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. При этом подразумевается сопоставимость показателей, а при несопоставимости - их корректировка с соответствующими пояснениями.

В соответствии с п. 12 Методических рекомендаций «... бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности».

Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса (формы № 1), данных отчета о прибылях и убытках (формы № 2), отчета об изменениях капитала (формы № 3), отчета о движении денежных средств (формы № 4), приложения к бухгалтерскому балансу (формы № 5) и пояснительной записки одинаков для всех организаций и подробно рассмотрен в Методических рекомендациях от 22.09.2010 № 108 н.

Бухгалтерская отчетность малых предприятий представляется за квартал, полугодие, 9 месяцев и год в адреса и сроки в соответствии с указанными документами. День представления малыми предприятиями бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности.

Таким образом, стратегия программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 6.03.98 №283, поэтапно реализуется. Это нашло отражение в последних документах Минфина России и касается кроме прочих и малых предприятий.

Вывод: Работающее на УСН малые предприятия как и любое юридическое лицо, должно вести бухучет и составлять бухотчетность. Те ограничения, благодаря которым у организации появляется возможность применять УСН, одновременно делают ООО соответствующим статусу субъекта малого предпринимательства. А этот статус позволяет воспользоваться такими возможностями, как ведение

бухучета упрощенными способами и формирование отчетности по упрощенной форме.

С 1 января 2020 года всю годовую бухгалтерскую отчетность предприятия и ИП, обязанные по закону вести бухучет, должны будут представлять в налоговые органы только в виде электронного документа через операторов электронного документооборота (ЭДО). Таким образом, изменения в «Закон о бухгалтерском учете», внесённые отдельным Федеральным законом, в корне пересматривают систему обязательного представления в государственные структуры бухгалтерской отчетности.

Этим же Законом отменяется обязанность представлять данный вид отчетности в Росстат. То есть, вводится принцип «одного окна», что приведет к оптимизации взаимодействия между налоговыми органами и бизнесом.

Для субъектов малого предпринимательства (у кого среднесписочная численность не более 100 человек, а доход не превышает 800 млн. руб.) предусмотрена отсрочка. За 2019 год данная категория организаций сможет отчитаться как в электронном виде, так и на бумажном носителе, но начиная с отчетности за 2020 год – только через операторов электронного документооборота.

При этом сроки сдачи главной бухгалтерской отчётности в налоговые органы остаются прежними (и электронно, и на бумаге): это нужно делать не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного периода (календарного года). Обычно последний день приходится на 1 апреля следующего за отчётным года.

Малый бизнес отчитывается в Росстат только по требованию.

1. Виды и сроки отчётности зависят от того, чем занимается предприятие.
2. Для того, что бы знать какую отчетность в Росстат сдавать можно проверить на сайте Росстата.

## **Заключение**

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по

установленным формам.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Делая вывод, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

В качестве субъектов малого и среднего предпринимательства в ст. 4 Закона рассматриваются:

- коммерческие организации и потребительские кооперативы (за исключением государственных и муниципальных предприятий);
- индивидуальные предприниматели;
- крестьянские (фермерские) хозяйства.

Для них установлены условия, выполнение которых позволяет войти в ту или иную группу субъектов предпринимательства. Отметим, в действующем Законе о государственной поддержке малого предпринимательства критерии малых субъектов установлены только для предприятий. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, попадают в категорию малых субъектов автоматически без соблюдения каких-либо условий. Однако со следующего года ситуация изменится.

Налоговый учет на малых предприятиях организуется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Для его ведения организации имеют право

самостоятельно разрабатывать регистры налогового учета, а также в указанных целях использовать информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского учета.

Обязательным элементом ведения бухгалтерского учета на малом предприятии является разработка и принятие учетной политики. Учетная политика должна быть разработана не позднее 90 дней с момента государственной регистрации малого предприятия вне зависимости от сферы его деятельности и выбранной формы ведения учета.

Действующие организации должны утвердить учетную политику на очередной год до начала этого года. Такие малые предприятия при представлении приказа об учетной политике в налоговые органы вместе с годовой бухгалтерской отчетностью раскрывают только случаи применения новых способов учета.

Учетная политика организации представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения возникших фактов хозяйственной деятельности. Она является внутренним документом организации, оформленным в виде приказа руководителя.

Как показывает практика последних лет, многочисленные достоинства упрощенной системы налогообложения сводятся на нет одним существенным недостатком, а именно – малые предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения стали невыгодными партнерами для прочих контрагентов. Происходит это потому, что покупатели продукции малых предприятий не могут принять к зачету НДС, уплаченный малым предприятием поставщику. Кроме этого контрагенты субъекта малого предпринимательства вообще не получают никакого зачета НДС поскольку последний не является плательщиком НДС. Попробуем предложить следующее решение проблемы.

Субъекты малого предпринимательства, не становясь плательщиками НДС, рассчитывают специальную часть единого налога в размере 15% от валовой выручки с отнесением полученной суммы на цену реализации продукции. Одновременно с этим субъект малого предпринимательства уменьшает сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет на сумму НДС, полученного от поставщиков.

Таким образом, сохраняется действительно единый налог для субъектов малого предпринимательства и в то же время в упрощенную систему налогообложения

вписывается действительно упрощенный механизм расчета НДС. Кроме этого, дает возможность налогоплательщику выбирать в качестве налогооблагаемой базы, как совокупный доход, так и валовую выручку.

## **Список использованной литературы**

### ***Описание нормативно-правовых актов органов законодательной и исполнительной власти***

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. – М.: Проспект, 1998. Комментарии последних изменений 2019.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 27 декабря 2019 г.). Комментарии последних изменений. Гарант.
5. Приказ Минфина РФ от 10.07.2007 № 62н «Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и порядка ее заполнения».
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в редакции от 08.11.2010г.
7. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в редакции от 19.04.2019г.
8. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 275н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”;
9. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению.- Консультант.

12. Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

13. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";

14. Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют

#### **Описание книг одного - трех авторов**

15. Ростовцев А., Холоденко Е. Составление бухгалтерских проводок по новому Плану счетов. – М.: Издательство Эксплицита – пресс, 2006.

#### **Описание учебников и учебных пособий**

16. Качкова О.Е., Баранова Е.Н., Алейникова М.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус -2019.- учебник для бакалавров.

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Под ред. д.э.н. профессора В.Д. Новодворского. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2002.

18. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004.

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2008. – 717с.

20. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп.: изд. на русском яз. – ICAR Publishing, 2000.

21. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2001.

#### **Описание электронных источников**

22. Справочная правовая система "Гарант". Нормативные документы: [Электронный ресурс]:

### **Описание научных статей**

23. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства автор Гринь М.Г.- текст научной статьи

1. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"; [↑](#)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [↑](#)
3. Качкова О.Е., Баранова Е.Н., Алейникова М.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус -2019.- учебник для бакалавров. [↑](#)
4. Качкова О.Е., Баранова Е.Н., Алейникова М.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус -2019.- учебник для бакалавров. [↑](#)
5. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. [↑](#)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению.- Консультант. [↑](#)
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в редакции от 08.11.2010г. [↑](#)
9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в редакции от 19.04.2019г. [↑](#)

10. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в редакции от 19.04.2019г. [↑](#)
11. Качкова О.Е., Баранова Е.Н., Алейникова М.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус -2019.- учебник для бакалавров. [↑](#)
12. Качкова О.Е., Баранова Е.Н., Алейникова М.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Кнорус -2019.- учебник для бакалавров. [↑](#)
13. Справочная правовая система "Гарант". Нормативные документы: [Электронный ресурс] [↑](#)
14. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 27 декабря 2019 г.). Комментарии последних изменений. Гарант. [↑](#)