

**Особенности организации бухгалтерского и налогового учета субъектов
малого предпринимательства**

Научный руководитель: Титова Н.Ю., к.э.н., доцент.

e-mail: natalya.titova@vvsu.ru

Автор: Бабич А.С., студент кафедры

«Экономики и управления»

ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет

экономики и сервиса»

e-mail: alina_26_1997@mail.ru

Россия, Владивосток

Аннотация. Нельзя недооценивать роль малого бизнеса в развитии рыночной экономической системы РФ. Малый бизнес не требует больших капиталовложений, человеческих ресурсов и затрат времени, следовательно, в условиях упадка промышленности всегда остается наиболее перспективной сферой развития экономики. Большинство проблем в бухгалтерском и налоговом учете малых предприятий в Российской Федерации связано с присущими налоговому законодательству противоречиями, а также с его нестабильностью. Характерные черты налогообложения малого бизнеса находятся в зависимости не только от государства, но ещё и от форм собственности и льгот, которые предоставляются различным видам деятельности предприятий малого бизнеса. Одним из важнейших показателей эффективности работы предприятия малого бизнеса является грамотная организация процесса ведения бухгалтерского учета, что является основой развития в условиях финансового кризиса. Бухгалтерская служба обеспечивает не только сбор, обработку и хранение необходимой информации о хозяйственной деятельности организации, но и формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность. Четкая и грамотная организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса способствует сокращению трудоемкости учетных процессов, повышению оперативности обработки и точности представления бухгалтерской информации. Малый бизнес служит основным источником нововведений, генератором новых решений, и само его присутствие создает предпосылки к инновационному развитию экономики.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, налоги, субъекты малого предпринимательства, малый бизнес.

Организация системы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса представляет собой поэтапный и упорядоченный процесс, в который входит сбор, хранение и обобщение информации о состоянии предприятия посредством непрерывного учета бизнес-процессов. В целом по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в России можно сказать, что установились единые требования к бухгалтерскому учету, а также создается правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. Что касается формы бухгалтерского учета, то малое предприятие определяет

его самостоятельно из утвержденных соответствующими органами, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников.

Оценим особенности и специфику ведения бухгалтерского и налогового учета на малом предприятии. С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который несколько усложняет жизнь малым предприятиям [1]. Осуществлен переход к самому главному: бухгалтерский учет нужен для того, чтобы эффективно управлять деятельностью экономического субъекта.

Однако, этот переход не очень легко дался малым предприятиям, так как им пришлось оперативно переходить на новые нормативно–правовые акты и внедрять новые бухгалтерские элементы. С одной стороны, вступление № 402-ФЗ в силу увеличило нагрузку на малые предприятия (они должны составлять бухгалтерскую отчетность), с другой, они ведут упрощенный учет и составляют упрощенную отчетность (информация Министерства финансов РФ от 29 июня 2016 г. № ПЗ–3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности») [2]. Кроме того, согласно п.2. ст.6 обязанность по ведению бухгалтерского учета снимается с индивидуальных предпринимателей в случае, если они ведут учет доходов и расходов.

Правильное отражение операций по начислению налогов, а также различия в специфике бухгалтерского и налогового законодательства диктует необходимость ведения налогового учета для предприятий. Несмотря на то, что современное законодательство позволяет упростить ведение бухгалтерского учёта для малых предприятий, это еще больше усиливает противоречия между данными формами учёта.

У каждой формы бухгалтерского учета, применяемых на предприятиях малого бизнеса, наблюдаются свои преимущества и недостатки. Главным их недостатком является трудоемкость документирования хозяйственных операций. Значительным плюсом при ведении учета на малых предприятиях является то, что им разрешено организовать учет не применяя ряд стандартов. Существенным облегчением является представление сокращенной бухгалтерской отчетности, так как раскрывается меньший объем информации [3]. Упрощение бухгалтерского учета для малых предприятий обусловлено широким спектром проблем, представленных на рисунке 1.



Рисунок 1 – Проблемы бухгалтерского учета малых предприятий

В то же время, согласно современному законодательству, бухгалтерский учет субъектов малого бизнеса подразумевает следующие льготы. Во-первых, малые предприятия имеют право определять стоимость основных средств по цене поставщика с учетом расходов на монтаж (если они есть). Подобным образом может быть определена первоначальная стоимость основных средств при их сооружении и изготовлении (а не только приобретении за плату).

Прочие затраты (вознаграждение посредникам, стоимость консультаций) допускается списывать единовременно в периоде их возникновения (например, когда посредник оформил акт на услуги). Эти способы могут применяться предприятием по отдельности. Например, при сооружении (изготовлении) основных средств малые предприятия могут формировать первоначальную стоимость в общем порядке, то есть учитывая и прочие затраты, непосредственно связанные с сооружением и изготовлением объекта. А основные средства, приобретенные у поставщика за плату, учитывать по цене поставщика и затрат на монтаж. Данные послабления выгодны предприятиям – плательщикам налога на имущество с остаточной стоимости основных средств (например, предприятиям, применяющим общую систему налогообложения), так как снижение стоимости активов позволяет снизить налог на имущество организаций.

По любым основным средствам (не относящимся к инвентарю) малое предприятие может выбрать периодичность начисления амортизации – 1 раз в год 31 декабря или чаще (например, ежемесячно либо ежеквартально). В абз. 9 п.19 ПБУ 6/01 нет информации о том, допустимо ли выборочно амортизировать отдельные основные средства раз в год (например, по объектам, по которым налог на имущество исчисляется на базе их кадастровой стоимости). Поэтому ввиду отсутствия прямого запрета на установление подобного деления в отношении амортизируемых объектов малые предприятия имеют право определить разную периодичность начисления амортизации в отношении разных групп основных средств.

Тем предприятиям, которые начисляют налог на имущество, исходя из остаточной стоимости, начисление амортизации раз в год невыгодно. Так как при начислении налога берется остаточная стоимость на 1-е число каждого месяца. При списывании амортизации только раз в конце года, остатки на 1-е число каждого месяца будут выше, что в результате приведет к увеличению величины налога.

В бухгалтерском учете материально-производственных запасов малые предприятия могут списывать хозяйственный и производственный инвентарь, стоимость которого превышает 40 тыс. руб., сразу в момент принятия его к учету [4, 5].

В этом случае они должны единовременно начислить амортизацию, равную стоимости объекта и завести на него карточку учета ОС-1 и учитывать как основное средство, пока предприятие использует его в своей деятельности. Данная льгота выгодна всем предприятиям, на которые она распространяется. Она избавляет их от необходимости амортизировать производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью выше 40 тыс. руб.

Малые предприятия теперь могут учесть материалы и товары по цене поставщика, а все остальные затраты, связанные с их приобретением и заготовлением, включать в затраты по обычным видам деятельности в том периоде, когда они были понесены.

Малые предприятия в силу пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» имеют право исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета. То есть, малые предприятия все ошибки могут исправлять за счет прочих доходов и расходов (с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы») текущего отчетного периода в том месяце отчетного периода, в котором выявлена ошибка.

Таким образом, малые предприятия могут значительно упростить ведение своего бухгалтерского учета. Поэтому, в учетной политике организации по бухгалтерскому учету должны быть отражены способы упрощенного бухгалтерского учета с обязательным указанием выбранных упрощений (из перечня возможных привилегий). Общая фраза о применении предприятием упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в учетной политике неприемлема.

Важной особенностью ведения упрощенного бухгалтерского учета является право малых предприятий использовать сокращенный план счетов. Малые предприятия могут уменьшить количество синтетических счетов, объединив их в группы. Например, все понесенные затраты отражать на счете 20 «Основное производство», для расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками, подотчетными лицами и пр.) использовать один счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Однако при объединении счетов нужно предусмотреть необходимость отдельного учета операций по объединенным счетам. Поэтому, для отражения сведений на счете, целесообразно предусмотреть к счету отдельные субсчета. Сокращенный рабочий план счетов бухгалтерского учета, представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Сокращенный рабочий план счетов бухгалтерского учета, рекомендуемый для малых предприятий, применяющих упрощенные способы ведения учета

Раздел плана счетов	Счета малого предприятия		
	Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Счета, вместо которых они действуют

I. Внеоборотные активы	01, 02, 08	01, 02, 04, 05, 08	01, 02, 03, 04, 05, 08, 09
II. Производственные запасы	10, 19	10, 19	07, 10, 14, 15, 16, 19
III. Затраты на производство	20	20	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44
IV. ГП и товары	41	41	41, 42, 43
V. Денежные средства	50, 51, 52, 55, 58	50, 51, 58	50, 51, 52, 55, 57, 58, 59
VI. Расчеты	60, 66, 68, 69, 70, 76	60, 62, 66, 68, 69, 70, 76	60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 75, 76, 86
VII. Капитал	80, 83, 84	80, 84	80, 82, 83, 84
VIII. Финансовые результаты	90, 99	99	45, 90, 91, 94, 96, 98, 99

Малые предприятия используют специальные налоговые режимы, которые утверждены в Налоговом кодексе РФ, а именно [6]:

- а) упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ);
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ);
- в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (глава 26.1 НК РФ);
- г) патентная налоговая система (глава 26.5 НК РФ).

Наиболее распространенным налоговым режимом является упрощенная система налогообложения, которая применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Собрание законодательства РФ, №31, 03.08.1998, ст. 3824; (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

2. Бачуринская И.Н. Этапы развития нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета малых предприятий // Бухгалтер и закон. – 2014. – № 7. – С. 27-33.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с

изм. и доп.) // Правовая система «Гарант»: <http://base.garant.ru/12115838>.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, с изм. и доп.) // Правовая система «Гарант»: <http://base.garant.ru/12116599>.

5. Титова Н.Ю., Сафронова Е.А. Применение новых технологий в торговле, для улучшения эффективности использования запасов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 289-290.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с изм. и доп.) // Правовая система «Гарант»: <http://base.garant.ru/12115839>.

Контактный телефон +79623391737