

логии экономического анализа в целях выявления и предупреждения банкротства // Вестник Орёл ГИЭТ. – 2013. – № 2 (24). – С. 96–101.

11. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Современные инновационные методики в процессе управления прибылью предприятий потребительской кооперации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 40. – № 1. – С. 146-152.

12. Усенко Л.Н., Удалова З.В. Развитие методики экспресс-анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2010. – № 30. – С. 215-224.

Парушина Наталья Валерьевна

*д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: parushinan@mail.ru*

Губина Оксана Витальевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: cabardinka69@mail.ru*

Калабухина Мария Владимировна

*студентка 2 курса факультета магистратуры и подготовки кадров высшей квалификации
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: cabardinka69@mail.ru*

УДК 657:334.012.64

Пец О.В., Лытнева Н.А.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

В статье рассмотрены критерии отнесения предприятий к малому бизнесу, особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применение упрощенной системы учета, рекомендуемые элементы упрощенной системы. Раскрыты принципы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в сокращенном варианте.

Ключевые слова: субъекты малого бизнеса, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, упрощенная система бухгалтерского учета.

Важная сфера современной рыночной экономики – это малое предпринимательство. Развитие данной сферы позволяет создать новые рабочие места, способствует появлению самостоятельных источников дохода у значительной, экономически активной части населения, оживлению на товарных рынках и снижению социальных нагрузок на расходы бюджетов.

Необходимым условием эффективной организации деятельности на любых предприятиях является разработка оптимального варианта ведения бухгалтерского учета [10]. Основная проблема организации учета на предприятиях малого бизнеса на сегодняшний день – это то, что в большинстве случаев бухгалтерский учет используется только для подготовки отчетности в налоговые органы либо в целях правильного расчета налогов. Однако по своей сущности бухгалтерский учет является специальным инструментом, который способствует

оценке эффективности деятельности малого предприятия, анализу финансового состояния, контролю своевременного выполнения обязательств перед кредиторами и сроков взыскания дебиторской задолженности.

Согласно Федеральному закону от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» предприятиями малого бизнеса являются субъекты экономики, которые характеризуются такими критериями:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), а также доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25 %;
- значения выручки от продаж (для микропредприятий не более 60 млн. руб. в год, для субъектов малого бизнеса не более 400 млн руб.);
- средняя численность работников. Для среднего предприятия средняя численность работников за предшествующий календарный год составляет от 101 до 250 человек включительно, для малого предприятия – от 16 до 100 человек, для микропредприятия – до 15 человек включительно (п. 2 ч. 1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ) [14].

Обязанность ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, закреплена законодательно Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [15], а также регламентируется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных положений по бухгалтерскому учету [11]. Особенности составления бухгалтерской отчетности для субъектов малого бизнеса и применения упрощенной системы бухгалтерского учета изложены в официальном документе Минфина России «Информация Минфина РФ от 19 июля 2011 г. № ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». Ранее применение простой формы бухгалтерского учета малыми предприятиями регламентировалось Приказом Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [12].

Отличительные признаки применения упрощенной системы бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса определены Минфином РФ в документе от 19 июля 2011 г. N ПЗ-3/2010 (рис. 1).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций малыми предприятиями представляется в налоговые органы учетная политика [4]. Формирование учетной политики регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н [6]. Как указано в ПБУ 1/2008, учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Принятая малым предприятием учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. Малые предприятия должны раскрывать принятые при формировании учетной политики спосо-

бы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности [5].

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания которых невозможна достоверная оценка финансового положения или результатов деятельности малого предприятия [2].

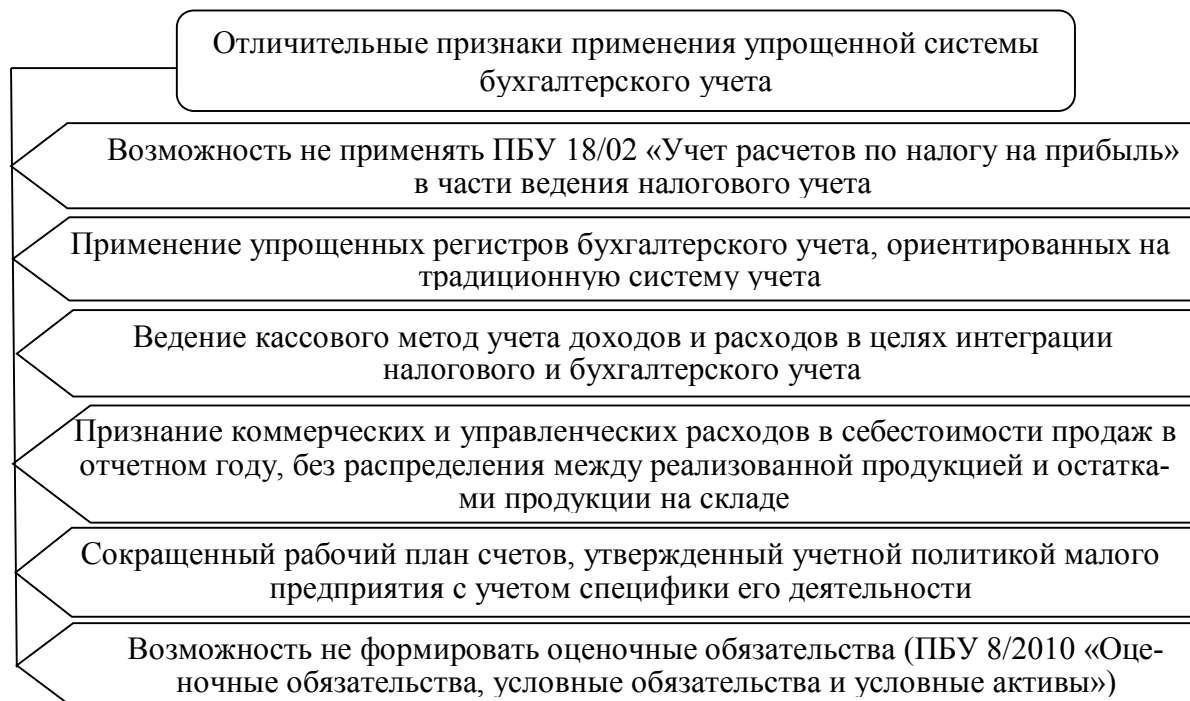


Рисунок 1 – Отличительные признаки применения упрощенной системы бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса

В учетной политике в обязательном порядке должны быть раскрыты общие требования к построению бухгалтерского учета на малых предприятиях (рис. 2).

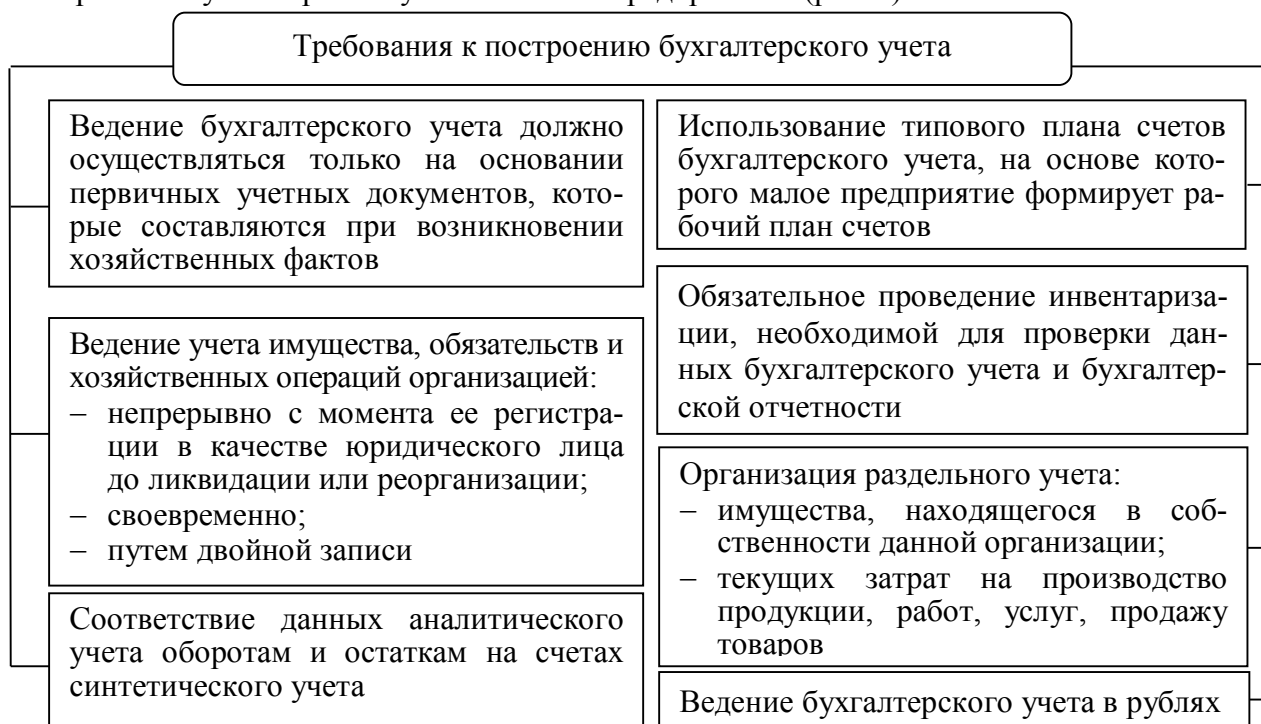


Рисунок 2 – Общие требования к построению бухгалтерского учета на малых предприятиях

С учетом общих требований к построению бухгалтерского учета малые предприятия формируют бухгалтерскую отчетность, группируя показатели по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, что регламентируется Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 года № 66н [13]. Этим документом определена обязанность малых предприятий отражать в отчетности показатели, необходимые для формирования полной и достоверной информации о финансовых результатах их деятельности, финансового состояния [7].

Наименования статей, предусмотренных в активе и пассиве баланса упрощенной формы бухгалтерского баланса для малых предприятий, отражены в табл. 1.

Таблица 1 – Статьи бухгалтерского баланса упрощенной формы

Актив	Пассив
Материальные внеоборотные активы	Капитал и резервы
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Долгосрочные заемные средства
Запасы	Другие долгосрочные обязательства
Денежные средства и денежные эквиваленты	Краткосрочные заемные средства
Финансовые и другие оборотные активы	Кредиторская задолженность
	Другие краткосрочные обязательства

Основная доля особенностей ведения учета малыми предприятиями, которые предусмотрены в Информации Минфина РФ от 19 июля 2011 г. N ПЗ-3/2010, относится к ведению бухгалтерского учета предприятиями традиционным и автоматизированным способом [1]. Автоматизация учета позволяет оперативно получать информацию об остатках денежных средств, о дебиторской и кредиторской задолженности, остатках материалов и товаров на складе. Руководитель субъекта малого бизнеса благодаря автоматизации учета имеет возможность самостоятельно формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность. При этом можно не использовать услуги бухгалтера или сторонних организаций.

Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях связана с выбором налогового режима [3]. Большое число малых предприятий применяет общий режим налогообложения, который предусматривает уплату всех соответствующих налогов и ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

В настоящее время в нашей стране налоговое стимулирование предприятий малого бизнеса осуществляется посредством разрешения перехода на упрощенную систему налогообложения [9]. В этом случае, кроме упрощения системы учета и отчетности, малые предприятия могут рассчитывать на существенное понижение налоговой нагрузки благодаря замене ряда налогов единым налогом, ставка которого значительно ниже налога на прибыль, который данные налогоплательщики перестают платить в числе других отмененных для них налогов. Рекомендуются элементы упрощенной системы бухгалтерского учета, такие как учет основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений без переоценки, использование кассового метода признания доходов и расходов, формирование упрощенной отчетности [8].

Таким образом, в субъектах малого предпринимательства при организации бухгалтерского учета систему бухгалтерского учета и обеспечит процесс управления достоверной и необходимо учитывать особенности и масштабы их деятельности, льготные режимы налогообложения, требования по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, что позволит рационально организовать своевременной бухгалтерской информацией.

Список литературы:

1. Информация Минфина России от 19 июля 2011 г. N ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=116670&req=doc>.
2. Кыштымова Е.А. Концепция развития учетного обеспечения управления прибылью предприятий малого бизнеса в АПК / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // Вестник ОрелГАУ. – 2012. – № 3(36). – С. 46-51.
3. Лытнева Н.А. Налоговый анализ в сфере предпринимательства: показатели и методика / Лытнева Н.А., Парушина Н.В. // Аудитор. – 2009. – №12. – С. 50-58.
4. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова – М.: Форум: Инфра-М, 2006. – 296 с.
5. Лытнева Н.А. Учет убытков организациями, применяющими УСН // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 23. – С. 21-23.
6. Лытнева Н.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в условиях экономического кризиса: монография. – Орёл: Изд-во ОрелГИЭТ, ИП Приходько, 2009. – 186 с.
7. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Контроль доходов организации при упрощенной системе налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 14. – С. 34-38.
8. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Признание расходов при упрощенной системе налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 3. – С. 102-104.
9. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. УСН в малом предпринимательстве // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 11. – С. 72-79.
10. Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 38. – № 5. – С. 118-122.
11. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.
12. Приказ Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_21879/.
13. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179211>.
14. Федеральный закон РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=181792;fld=134;from=786186;rnd=184768.39504457148723304;;ts=01847687039747920352966>.
15. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

Пец Оксана Владимировна

*студентка 4 курса факультета экономики и управления
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: pets.oksana@mail.ru*

Лытнева Наталья Алексеевна

*д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru*