

Учет на предприятиях малого бизнеса (ЛЕКЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ)

Тема 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО БИЗНЕСА

- С 1 января 2008 г. действует Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».
- Закон дает понятия субъектом малого бизнеса, инфраструктуры их поддержки, а также видов и форм поддержки, определяет критерии отнесения к малому бизнесу, вводит понятие микропредприятие.
- К субъектам малого предпринимательства относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, отвечающие следующим условиям:
 - 1) для юридических лиц – суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов);

- 2) Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности:
- а) до 100 человек включительно для малых предприятий;
 - б) до 15 человек для микропредприятий;
- 3) выручка от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные правительством РФ (устанавливается Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства).
- С 1 января 2010 г. проводятся сплошные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого предпринимательства один раз в пять лет.
 - Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежемесячных и (или) ежеквартальных обследований деятельности малых предприятий и ежегодных обследований микропредприятий.

- Бухгалтерский учет должен вестись всеми организациями малого бизнеса. При этом малому бизнесу предлагается выбор системы бухгалтерского учета и отчетности.
- При ведении бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса используют ту же нормативно – правовую базу, что и коммерческие организации.
- Общие требования к построению бухгалтерского учета на малых предприятиях сформулированы в *Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н.*
- Основные положения приказа № 64н:
 - 1) ведение бухгалтерского учета должно осуществляться только на основании первичных учетных документов, которые составляются при возникновении фактов хозяйственной жизни по формам, разработанным и утвержденным хозяйствующим субъектом малого бизнеса. Эти формы прилагаются к учетной политике;
 - 2) использование типового Плана счетов бухгалтерского учета, на основе которого малое предприятие самостоятельно формирует рабочий план счетов, используемый в организации и отражающий специфику его хозяйственной деятельности;

- 3) обязательное проведение инвентаризации, необходимой для проверки данных бухгалтерского учета и отчетности, их документальное подтверждение, а также контроля сохранности имущества;
- 4) ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организацией:
- непрерывно с момента регистрации в качестве юридического лица до ликвидации или реорганизации;
 - своевременно, без каких – либо пропусков и изъятий, в том числе и отражение результатов инвентаризаций;
 - путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в хронологической последовательности;
- 5) соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам на счетах синтетического учета, к которым были открыты соответствующие аналитические счета;
- 6) организация раздельного учета:
- имущества, находящегося в собственности данной организации, имущества других юридических лиц, находящегося у нее, имущества собственников;

- текущих затрат на производство продукции, работ, услуг, продажу товаров и других ценностей и капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы);
- 7) ведение бухгалтерского учета в рублях. Записи по валютным счетам и операциям в иностранной валюте производятся в рублях с пересчетом по курсу Банка России на дату совершения операции. Одновременно эти записи производятся в валюте расчетов и платежей.
 - Данные требования применяются всеми субъектами малого предпринимательства, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от предмета и целей деятельности, организационно – правовых форм и форм собственности (за исключением кредитных организаций).
 - Систему бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса необходимо проводить по этапам, отраженным в таблице 1.
 - Из таблицы 1 следует, что руководители малого предприятия могут в зависимости от объема учетной работы: создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; ввести в штат должность бухгалтера; передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру – специалисту; вести бухгалтерский учет лично.

Таблица 1 – Организация системы бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса

Этап разработки системы бухгалтерского учета	Допустимый вариант	Нормативная база
I. Организация службы бухгалтерского учета	Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером; Введение в штат должности бухгалтера; Ведение учета специализированной организацией; Ведение учета лично руководителем	ФЗ № 402 от 06.12.2011
II. Разработка и утверждение учетной политики	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	
1. Способы ведения бухгалтерского учета	Вариантность способов учета имущества и обязательств организации на основании ПБУ	ПБУ
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Упрощенный план счетов План счетов учета финансово – хозяйственной деятельности организации Индивидуальный план счетов	Приказ Минфина № 94н Типовые рекомендации
3. Порядок проведения инвентаризации	Утверждаются графики проведения инвентаризации (плановые и внеплановые) на усмотрение организации	Методические указания №49

4.Правила доку- ментооборота и тех- нология обработки учетной инфор-мации	Компьютерная обработка данных Ручной метод обработки документов	
5.Форма бухгалтер- ского учета	Традиционная форма бухгалтерского учета Простая форма бухгалтерского учета Форма бухгалтерского учета с использованием регистров	Приказ № 64 н
6.Система внут- ренного контроля над фактами хо- зяйственной жизни	Вводится в штат ревизор или ревизионная группа Вводится в штат внутренний аудитор или служба внутреннего аудита Возлагается на бухгалтера или службу бухгалтерии	Приказ № 402-ФЗ

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- *Формы бухгалтерского учета:* традиционная, простая форма, форма с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.
- *Под традиционной системой* понимают План счетов и формы бухгалтерского учета, которые имеют право вести все предприятия, в том числе и предприятия малого бизнеса, за исключением кредитных организаций и и других организационно – правовых форм, обязанных вести учет в особом порядке.
- *К традиционным формам* относятся: журнально – ордерная; мемориально – ордерная; компьютеризированная, основанная на традиционных формах бухгалтерского учета.
- В настоящее время разработано множество автоматизированных бухгалтерских программ, предназначенных специально для предприятий малого бизнеса.
- *Простая форма бухгалтерского учета* рекомендуется для предприятий малого бизнеса приказом Минфина № 64н. Использовать простую форму *разрешается не всем малым предприятиям*, а только тем, которые выполняют небольшое количество операций в месяц (как правило, не более 30) и не осуществляют производства продукции и работ, связанных с большими затратами материальных ресурсов.

- Малые предприятия должны соблюдать следующие *требования к применяемой форме и регистрам бухгалтерского учета*:
 - соблюдение единой методологической основы бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
 - взаимосвязь данных синтетического и аналитического учета;
 - сплошное отражение всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных документов;
 - накопление и систематизация данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью субъекта малого предпринимательства, а также для составления бухгалтерской отчетности.
- **Простая форма ведения бухгалтерского учета** включает два регистра:
 - а) книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности – ф. № К-1;
 - б) ведомость учета оплаты труда – ф. № В-8.
 - *Книга учета фактов хозяйственной деятельности* является общим регистром для синтетического и аналитического учета, на основании которых можно определить наличие имущества, денежных средств, источников финансирования хозяйственной деятельности малого предприятия на отчетную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

- 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 пронумерована и прошнурована. 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 предприятия.
- Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг) может применять для учета финансово – хозяйственных операций **форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета.**
- Используются следующие регистры бухгалтерского учета (приказ № 64н):
 - Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – ф. № В-1;
 - Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям – ф. № В-2;
 - Ведомость учета затрат на производство – ф. № В-3;
 - Ведомость учета денежных средств и фондов – ф. № В-4;

- Ведомость учета расчетов и прочих операций – ф. № В-5;
- Ведомость учета реализации – ф. № В-6 (оплата);
- Ведомость учета расчетов и прочих операций – ф. № В-6 (отгрузка);
- Ведомость учета расчетов с поставщиками – ф. № В-7;
- Ведомость учета оплаты труда – ф. № В-8;
- Ведомость (шахматная) – ф. № В-9.
- 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.
- В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» (или характеризующих операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции или 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 предприятия малого бизнеса, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по ф. № В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость, являющаяся основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.