(cc) BY

Сантимер Виктория Николаевна
студентка
Арланова Ольга Ивановна
канд. экон. наук, доцент
ФГБОУ ВО «Чувашский государственный
университет им. И.Н. Ульянова»
г. Чебоксары, Чувашская Республика

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПЛАНА СЧЕТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация*: в статье рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учёта субъектов малого предприятия. Актуальность исследования состоит в том, что учетная политика для предприятия имеет важное значение, в особенности это относится к малому предприятию. Именно поэтому акцент сделан на рассмотрении особенностей разработки и реализации учётной политики малого предприятия, а также использования плана счетов.*

Ключевые слова*: бухгалтерский учет, учетная политика, малое предприятие, план счетов, синтетические счета, аналитические счета, стандарты учета, учетный процесс.*

Для субъектов малого бизнеса применяются определённые правила в отношении учётной политики и плана счетов. Подобные правила применяются в соответствии с действующим законодательством, что позволяет упростить ведение бухгалтерского учёта, достичь оперативности и эффективности деятельности малого предприятия. Грамотное ведение учетной политики позволяет способствовать экономическому развитию организации. Цель статьи: определение особенностей и взаимосвязи учетной политики и плана счетов малого предприятия. Новизна исследования состоит в том, что в рамках данной статьи рассмотрены основные нормативно-правовые документы, которые позволяют регулировать процесс как ведения бухгалтерского учета на предприятиях, в том числе и на малых предприятиях, так и составление учётной политики и плана счетов. В данном

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

исследовании также затрагиваются изменения, которые произошли в введении упрощенного бухгалтерского учета с начала 2022 г. При написании статьи использовались литературные источники по теме исследования, а также нормативно-правовые акты. Методы исследования преимущественно теоретические. Использовался анализ, обобщение. Учетная политика и план счетов являются важными элементами деятельности современного предприятия. Необходимо подготавливать план счетов и учетную политику в соответствии с требованиями, знать все изменения, чтобы своевременно их внести в указанные документы. Особенностью малого предприятия является то, что им разрешено использовать сокращенный план счетов и заполнять учетную политику с учетом этого.

Актуальность представленного исследования состоит в том, что учетная политика коммерческой организации является одним из важных механизмов регулирования экономической деятельности. Она позволяет определить систему бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, рассмотреть учетный процесс, раскрыть основные способы ведения учета активов, обязательств, доходов, расходов и прочих объектов учета, которые будут способствовать дальнейшему экономическому развитию организации.

Цель представленной работы состоит в определении особенностей и взаимосвязи учетной политики и плана счетов малого предприятия.

Научная новизна исследования заключается в том, что в статье рассматривается учетная политика и план счетов именно малого предприятия, а также представлены актуальные изменения в законодательстве по состоянию на 2022 год.

При написании данной статьи использовались различные источники, в том числе нормативно-правовые акты, книги, статьи из периодической печати.

Методы исследования преимущественно теоретические. Использовался анализ, обобщение [2].

Практическая значимость исследования состоит в том, что в процессе исследования рассматриваются особенности учетной политики и плана счетов именно малого предприятия. Данные субъекты хозяйствования могут использовать материал как практическое пособие.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Учетная политика предприятия влияет на финансовые результаты деятельности предприятия, отраженные в учете, а, следовательно, и на величину налоговых платежей. От учетной политики зависит, насколько эффективной, оперативной и гибкой будет дальнейшая деятельность предприятия.

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022), совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами [1].

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Основные вопросы формирования, изменения и раскрытия учетной политики определены в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Малые предприятия характеризуются низкими показателями деятельности, небольшим количеством хозяйственных операций за определенный период времени. В соответствии с этим малые предприятия могут вести упрощенный бухгалтерский учет. Предприятие, имеющее право применить упрощенный способ бухгалтерского учета, а также финансовую отчетность тоже упрощенную, если же отсутствуют в стандарте такие способы ведения бухгалтерского учета, то организация имеет право формировать учетную политику исключительно требованием пропорциональности.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Микропредприятия и компании малого бизнеса с выручкой не более 800 млн руб. могут вести упрощенный бухгалтерский учет и применять новые Федеральный стандарты бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) в упрощенном порядке. Многие положения этих ФСБУ просто не отражаются в учетной политике. Нет смысла перегружать этот документ лишними формулировками.

Перечислим основные ФСБУ, обязательные к применению с 2022 г.:

– ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

– ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

– ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета должно быть закреплено в учетной политике.

Особенности применения учётной политики, в том числе малого предприятия, состоят в том, что её применение должно быть обязательным из года в год. Возможны случаи, когда требуется изменение учётной политики. Для этого необходимо выделить следующие условия:

– изменение положений нормативно-правовых актов;

– изменение способа ведения бухгалтерского учета;

– иные изменения в деятельности хозяйствующего субъекта [4].

Вне зависимости от размера предприятия, в том числе, имеются в виду и субъекты малого бизнеса, все данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы. В случае, если требуется изменение учетной политики, они осуществляются с начала отчетного года. Учетная политика для малого предприятия является рабочим документом. Разработка и реализация учетной политики малого предприятия осуществляется на основании норм действующего законодательства. Для того, чтобы учетная политика была полноценной и раскрывала все нюансы ведения бухгалтерского учеты, в ней необходимо отражение следующих вопросов:

– все формы первичных документов. Они необходимы для того, что отражать основные хозяйственные операции предприятия. В случае, если

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

предприятие использует не типовые формы документации, а разработало собственные, это также необходимо отразить в учетной политике;

– процесс проведения инвентаризации на малом предприятии;

– особенности документооборота, а также вопросы, касающиеся обработки учетной информации;

– порядок осуществления контроля на малом предприятии и прочие вопросы.

Учетная политика организации обязана соответствовать определенным правила и критериям. Для этого выделим основные признаки, которые могут охарактеризовать правильно разработанную учетную политику малого предприятия (рисунок) [3].

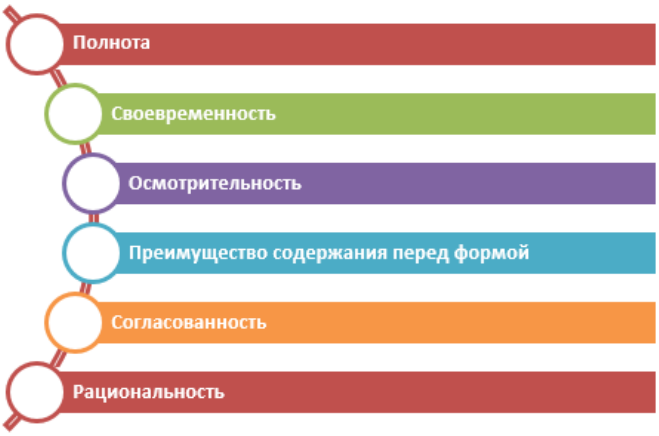

Рис. 1. Основные признаки учетной политики

С начала 2022 г. были внесены изменения в порядок ведения бухгалтерского учета упрощённым способом. Это непосредственно касается субъектов малого бизнеса. В соответствии с этим необходимо отметить следующее:

– малые предприятия могут перейти на новые стандарты с 2022 года и вносить изменения в сформированные ранее регистры не требуется;

– изменения касаются особенностей формирования первоначальной стоимости основных средств. Списывать первоначальную стоимость основных средств можно в упрощённом порядке;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– не требуется корректировка первоначальной стоимости основных средств в случае, если происходит изменение оценочного обязательства по демонтажу, утилизации и прочего;

– с 2022 года малые предприятия могут оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату;

– бухгалтерская отчётность малых предприятий и информация об основных средствах может отражаться в ограниченном объёме.

Рассматривая особенности ведения учётной политики малого предприятия, рассмотрим и действующий план счетов для малых предприятий. В России план счетов был утверждён приказом Министерства финансов в 2000 году. Изменения в действующий план счетов вносились в 2010 году. Ведение плана счетов осуществляется вне зависимости от размеров предприятия, формы собственности и организационно-правовой формы. Действующий план счетов должны применять все организации, которые ведут учет методом двойной записи [5].

При создании нового предприятия, организация должна вести бухгалтерский учёт в соответствии с требованиями рациональности. Если предприятию требуется ведение бухгалтерского учёта упрощёнными способами, это необходимо отразить в учётной политике. То есть малые предприятия в силу своих размеров могут вести бухгалтерский учет без применения двойной записи. В соответствии с этим меняются все правила по отношению к ведению учётной политики и применению плана счетов [6].

В соответствии со всем вышеизложенным в случае, если организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, то она вправе сократить количество счетов в рабочем плане счетов. Это позволит упростить ведение бухгалтерского учёта, так как в организации многие счета просто не будут использоваться. В соответствии с действующим законодательством для субъектов малого бизнеса предлагаются к использованию следующие счета:

– отражение производственных запасов осуществляется на счёте 10 «Материалы»;

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– ведение учета затрат на производство и продажу предлагается ввести на счёте 20 «Основное производство»;

– учёт готовой продукции и учет товаров необходимо вести на счёте 41 «Товары»;

– для отражения дебиторской и кредиторской задолженности можно использовать один счёт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– все денежные средства, которые учитываются организацией в банке, необходимо учитывать на счёте 51 «Расчетные счета»;

– учет собственного капитала малого предприятия ведется на счёте 80 «Уставный капитал»;

– для учёта финансовых результатов применяется единый счёт 99 «Прибыли и убытки». Остальные счета для субъектов малого бизнеса можно не применять [7].

Ещё одним важным условием является то, что в случае, если субъект малого бизнеса уменьшил количество счетов, то для упрощения аналитики можно применять к некоторым счетам субсчета. Подобные действия упростят ведение бухгалтерского учёта и улучшат работу бухгалтера малого предприятия. Перспективным направлением в данной сфере является разработка упрощенного плана счетов с субсчетами для предприятия малого бизнеса.

Таким образом, в рамках данной статьи были рассмотрены особенности ведения упрощенного бухгалтерского учёта для малых предприятий. В частности, акцент был сделан на особенности разработки и реализации учётной политики малого предприятия, а также применение плана счетов. Необходимо отметить, что в случае, если организации принимают упрощенную форму ведения бухгалтерского учёта, это необходимо отразить в учётной политике. При применении упрощённой формы ведения бухгалтерского учёта организация использует сокращённый план счетов, применяя только те счета, которые могут быть использованы при отражении основных хозяйственных операций.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Список литературы

1. Бабаева З.Ш. Особенности бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства / З.Ш. Бабаева, Х.Г. Маграмова // Дагестанский государственный университет. – 2020. – №1 (30). – С. 211–214.

2. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.В. Бухарева [и др.]; под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2022. – 528 с.

3. Китиева М. И. Формы и особенности ведения бухгалтерского учета для малого бизнеса / М.И. Китиева, Л.В. Бузуртанова, Р.И. Алиев // Экономика и бизнес. – 2020. – №3. – С. 86–89.

4. Кузина Е.И. Особенности бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства / Е.И. Кузина, Е.В. Жукова // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2019. – Т. 2. №3. – С. 200–209.

5. Одинцова К.А. Особенности разработки учетной политики и рабочего плана счетов малого предприятия / К.А. Одинцова, Е.В. Гринавцева // Липецкий государственный технический университет. – 2020. – №10–2. – С. 126–130.

6. Петрова М.М. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / М.М. Петрова, Ф.С. Растегаева // Молодой ученый. – 2021. – №53 (395). – С. 160–163.

7. Цапулина Ф.Х. Роль аналитической оценки бухгалтерской отчетности в обеспечении эффективной деятельности организации / Ф.Х. Цапулина, О.И. Арланова, М.В. Львова // Фундаментальные исследования. – 2019. – №8. – С. 99–103.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)