

Ахатова Аделина Рустемовна

студентка

Жданова Азалия Хайдаровна

студентка

Научный руководитель

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены основные правила и особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях, отличия его ведения от крупных. Приведены основные нормативные документы, регулирующие ведение учета на малых предприятиях. Показан упрощенный способ ведения плана счетов.

Ключевые слова: учет, малое предприятие, закон, нормативное регулирование.

Наличие развитого сектора малого бизнеса является обязательным условием успешного функционирования национальной экономики. В экономически развитых странах малые предприятия выполняют ряд важнейших социально-экономических функций, например, обеспечение занятости, формирование конкурентной среды, поддержание социальной стабильности.

На малых предприятиях бухгалтерский учет существенно отличается от крупных организаций, так как на них не существует полноценного разделения труда учетных работников, а если есть, то он выражен слабо. Бухгалтерский учет на малом предприятии могут вести один или два бухгалтера, а также и директор фирмы, что не запрещено законом о бухгалтерском учете. В связи с небольшим

количеством хозяйственных операций не требуется большое количество сотрудников.

Особенностью бухгалтерского учета на малых предприятиях является возможность предприятий определять систему налогообложения. Малым предприятиям кроме основной системы налогообложения организаций (ОСНО) предложены упрощенные системы налогообложения (УСН).

В Российской Федерации действует четырехуровневая система бухгалтерского учета.

Первый уровень представляют законодательные акты, федеральные законы, а также постановления Правительства РФ. Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» закреплена обязанность вести бухгалтерский учет всеми участниками хозяйственной деятельности, кроме индивидуальных предпринимателей.

Одним из важнейших документов, регулирующих учет на малых предприятиях в РФ, выступает Федеральный закон от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В данном Законе приводится понятие малого предпринимательства, критерии, согласно которым то или иное предприятие можно отнести к малому.

Второй уровень системы регулирования бухгалтерского учета субъектов малого и среднего бизнеса включает федеральные стандарты, носящие более детализированный характер. Они разрабатываются на основании требований Федерального закона «О бухгалтерском учете». Регулирование второго уровня производится при помощи положений по бухучету и по его ведению.

ПБУ носят обязательный характер и должны применяться всеми хозяйствующими субъектами, но существуют некоторые отличия в их применении по отношению к предприятиям малого и среднего бизнеса.

Во-первых, малые и средние предприятия могут не использовать некоторые ПБУ, во-вторых, для них имеются определенные послабления при применении норм стандартов бухгалтерского учета. Способствуя частичному сокращению

издержек ведения бухгалтерского учета, эти послабления выступают положительным элементом в системе бухгалтерского учета малого и среднего бизнеса.

Также малому бизнесу в рамках упрощенного учета разрешено:

– применение кассового метода учета доходов и расходов (ПБУ 9/99 «Доходы организации»);

– признание доходов и расходов по договору строительного подряда согласно ПБУ 10/99, ПБУ 9/99 и без применения ПБУ 2/2008, включая использование кассового метода учета;

– не проводить переоценку ОС и НМА, по НМА и финансовым вложениям не отражать обесценение активов (ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

– не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы и не создавать резервы предстоящих расходов (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);

– признание управленческих и коммерческих расходов в себестоимости продаж (ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

– отражение лишь величины налога на прибыль отчетного периода, не отражая суммы, которые способны оказать влияние на величину налога будущих периодов, а также учет произведенных расходов по займам в составе прочих (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»);

– не раскрывать отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»);

– ведение бухгалтерского учета лично руководителем организации (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

– формирование и сдача только бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (бухгалтерская отчетность может формироваться сокращенно) по формам, разработанным на предприятии, и включение показателей без детализации (только по группам статей и расшифровки в случае существенности), не раскрывая информацию о связанных сторонах, по сегментам, по прекращаемой деятельности;

– отражение в отчетности последствий изменения учетной политики, перспективно (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

– исправление существенных ошибок, которые могли образоваться в предшествующем периоде, выявленные в утвержденной бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета с включением в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода прибыли или убытка, возникших по причине исправления ошибки.

К третьему уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях относятся методологические указания и рекомендации, а также иные документы инструктивного или рекомендательного характера, утверждаемые министерствами, регуляторами, профобъединениями бухгалтеров и различными органами государственной исполнительной власти. Указанные методологические акты призваны разъяснять документы первого и второго уровней. Сюда можно отнести Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина от 28.12.2001 №119н).

Четвертый уровень представляют методические рекомендации и документы, разрабатываемые на предприятии, к числу которых можно отнести разрабатываемое бухгалтером и утверждаемое руководителем положение по учетной политике организации, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, графики документооборота, а также формы внутренней отчетности. К четвертому уровню нормативного регулирования также относят внутренние (рабочие) документы организации, формирующие ее учетную политику. Малым предприятиям разрешено использовать упрощенный вариант рабочего плана счетов.

Предприятия, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут сократить количество синтетических счетов в принимаемом ей рабочем плане счетов:

а) для учета производственных запасов счет 10 «Материалы»;

- б) для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 «Основное производство»;
- в) для учета готовой продукции и товаров счет 41 «Товары»;
- г) для учета денежных средств в банках счет 51 «Расчетные счета»;
- д) для учета дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- е) для учета капитала счет 80 «Уставный капитал»;
- ж) для учета финансовых результатов счет 99 «Прибыли и убытки».

Однако не существует универсального рабочего плана счетов, так как малые предприятия могут осуществлять разнообразную хозяйственную деятельность.

Список литературы

1. Бабочкина К.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Экономика и управление: современные тенденции. – 2019. – С. 95–98.
2. Осина Е.Ю. Современные аспекты нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса: рекомендации начинающим бухгалтерам // Молодой ученый. – 2015. – №20. – С. 266–269 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/100/22408/> (дата обращения: 12.02.2020).
3. Сташук Л.Н. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях // Проблемы современной экономики: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Самара, август 2016 г.). – Самара: АСГАРД, 2016. – С. 72–75 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/217/10936/> (дата обращения: 12.02.2020).
4. Садыкова Л.Г. Ключевые особенности бухгалтерского учета основных объектов на предприятиях малого бизнеса / Л.Г. Садыкова, М.А. Осокин // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №3 (92). – С. 648–651.