

УДК 657

## ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Якупова Р.Ф., студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Климушкина Н.Е., кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО « Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт; малый бизнес; сокращенная форма учета; простая форма учета; полная форма упрощенного бухгалтерского учета

*В статье рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.*

Очень часто, многие люди, слыша понятие «малое предприятие», представляют себе магазины, кафе, мастерские. Это – глубокое заблуждение. Понятие малого предприятия исходит не от сферы его деятельности, а определяется рядом установленных критериев [1]. Отнесение предприятий к субъектам малого и среднего предпринимательства происходит в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [2].

Развитие малого бизнеса – это приоритет развития промышленности и сельского хозяйства в современной России. [3] За последние несколько лет бухгалтерский учет на малых предприятиях перетерпел изменения. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ, организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождались от обязанности ведения бухгалтерского учета. Эта привилегия была существенно сокращена вступившим в силу с 01.01.2013 г. Законом №402-ФЗ, согласно которому лишь индивидуальные предприниматели были вправе не вести бухгалтерский учет. Но уже в ноябре 2013 г. был принят новый Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 02.11.2013 г. №292-ФЗ. Он позволил малым предприятиям вести упрощенный учет, а также расширил список экономических субъектов, которым допускается применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета [4].

Следовательно, теперь при составлении учетной политики на 2014 г. малые компании смогли воспользоваться своим законным правом и предусмотреть упрощенный порядок бухгалтерского учета. Правила бухгалтерского учета, от которых малые предприятия вправе безболезненно отказаться, приведены в таблице 1.

**Таблица 1 - Упрощенный порядок бухгалтерского учета**

От чего можно отказаться	Как это упростит работу
От метода начисления (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)	Малые предприятия вправе применять кассовый метод. Тогда, например, поступившие авансы будут формировать доходы, как только деньги поступят в кассу или на расчетный счет. А выданную предоплату надо списывать, только когда ее отработает контрагент
От учета постоянных и временных разниц и соответствующих им налоговых активов и обязательств (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)	Из рабочего плана счетов можно исключить счета 09 «отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»
От полного рабочего плана счетов	План счетов можно сократить так: - применять счет 10 «Материалы» вместо 07 «Оборудование к установке», 11 «Животные на выращивании и откорме»; использовать счет 20 «Основное производство» вместо счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
От формирования оценочных обязательств (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)	Не надо делать отчисления в резервы, а отпускные и затраты на гарантийный ремонт можно списывать сразу
От включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет по кредитам и займам»)	Учитывать все проценты по кредитам и займам можно в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»
От составления всех форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса (п. 6 и 6.1 приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»)	Можно сдавать только баланс и отчет о финансовых результатах. Кроме того, в бухгалтерской отчетности необязательно детализировать отдельные группы статей. Показатели достаточно привести обобщенно, по группам статей.

Малым предприятиям можно вести упрощенный бухгалтерский учет по одной из трех форм: полной, сокращенной или простой [5].

Полная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает применение двойной записи по бухгалтерским счетам и использование регистров. Данная форма учета подойдет тем организациям, которые применяют метод начисления, а также тем, у кого хозяйственные операции достаточно разнообразны.

Сокращенная форма подходит для малых компаний, использующих кассовый метод, с однообразными хозяйственными операциями. Все хозяйственные операции можно регистрировать посредством двойной записи в одном документе. Этот способ удобен компаниям, у которых операции однообразные. Форму документа надо утвердить в учетной политике.

Простая форма предназначена для малых предприятий, соблюдающих следующие критерии: количество хозяйственных операций незначительно (как правило, не более тридцати в месяц); не осуществляется производство продукции и работ, связанное с большими затратами материальных ресурсов [6].

Новшеством в сфере организации бухгалтерского учета на малом предприятии является то, что с 01.06.2014 г. Центробанк отменил для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей кассовую книгу и установление лимита наличных [7].

Таким образом, главной особенностью ведения бухгалтерского учета на малом предприятии является возможность предприятий малого бизнеса использовать специальные режимы учета, в частности упрощенной системы. При использовании этой системы предприятие имеет право на сокращение Плана счетов до необходимого минимума, что упрощает работу бухгалтеров. Следовательно, грамотный и вдумчивый подход к организации бухгалтерского учета в организациях, являющихся субъектами малого предпринимательства, может обеспечить весьма ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов, повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, соответственно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

### ***Библиографический список***

1. Дозорова, Т.А. Организационно-экономические условия развития малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве / Т.А. Дозорова, Ю.В. Лешина // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. - № 2 (22). – С. 131-136.
2. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (далее - Закон № 209-ФЗ). Принят Государственной Думой 06.07.2007 г., Одобрен Советом Федерации 11.07.2007 г.

3. Дозорова, Т.А. Государственная поддержка развития малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве / Т.А. Дозорова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2014. - № 4 (28). – С. 181-186.
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011 г. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 г.
5. Лешина, Е.А. Формы бухгалтерского учета малых предприятий / Е.А. Лешина, Н.Е. Климушкина // Актуальные вопросы аграрной науки и образования: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 65-летию Ульяновской ГСХА. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – С. 208-211.
6. Лешина, Е.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / Е.А. Лешина, Н.Е. Климушкина, М.А. Суркова, О.И. Хамзина. – Ульяновск: УГСХА, 2014. - 133с.
7. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У.

## FEATURES OF CONDUCT OF RECORD-KEEPING ON SMALL ENTERPRISES

*Yakupova R.F.*

**Keywords:** *record-keeping; small business; brief form of account; simple form of account; complete form of the simplified record-keeping*

*In the article the features of conduct of record-keeping are considered on small enterprises.*