

УДК 657.1:005(075.8)

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВЫБОРЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

С.А. Мазалов, студент гр. БЭс-134, 2 курс

Научный руководитель: И.В. Овчинникова, старший преподаватель.
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Развитие отечественной экономики непременно связано с развитием малого предпринимательства. Современное состояние и различные тенденции в развитии малого бизнеса существенно возрастают с учетом кризисных явлений в стране, поскольку предприятия находятся не только в условиях жесткой конкуренции, но и испытывают трудности как в повышенной налоговой нагрузке, так и в сложных условиях кредитования. Поэтому необходима специфичная учетная политика, которая выбирается каждым предприятием в индивидуальном порядке.

Основной задачей учетной политики в малом бизнесе является создание системы получения информации, которая бы обеспечивала реальное управление данной сферой и приумножала доходы от предпринимательской деятельности. Именно поэтому учетная политика компании должна отражать механизм формирования информации, которая образует показатели финансовой отчетности по результатам деятельности компании.

Существенные изменения в организации учетного процесса для малых предприятий заключаются в возможности обобщения информации о хозяйственных операциях без применения метода двойной записи, возможности использования не только типичных, но и самостоятельно составленных первичных документов и учетных регистров, в возможности самостоятельного выбора периодичности составления учетных регистров. Стоит отметить ряд преимуществ, которыми обладают малые предприятия:

- 1) Снижение издержек на содержание управленческого состава (имеется возможность вести учет руководителю);
- 2) Государственная поддержка на различном уровне, льготное налогообложение и приемлемая процентная ставка по кредиту;
- 3) Способность более быстрого реагирования и принятия решений в ходе изменения конъюнктуры рынка;
- 4) Способность более быстрого применения новых технологий;
- 5) Специфическое ведение бизнеса в различных регионах.

Рассмотрим основные критерии, при которых малые предприятия могут упростить бухгалтерский учет:

- 1) 15 человек и 60 млн. руб. (максимальная численность и выручка микропредприятия за 2014 год. Такие компании могут вести учет в простой форме без двойной записи)
- 2) 25 процентов (максимальная доля участия другой организации или государства в уставном капитале компании)
- 3) 100 человек (такова предельная средняя численность работников всех подразделений, включая совместителей за 2014 год)
- 4) 400 млн. руб. (максимальная выручка (без учета НДС), полученная в результате реализации товаров, работ или услуг).

Малые предприятия активно использует специальные налоговые режимы, которые недоступны крупному бизнесу:

- 1) Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции, в т.ч. для рыбохозяйственных организаций. (п.2.1 ст.346.2 НК РФ)
- 2) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (регулируется главой 26.3 НК РФ);
- 3) Упрощенная система налогообложения (УСН) (регулируется главой 26.2 НК РФ);
- 4) Патентная система налогообложения (только для отдельных категорий индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности, регулируется главой 26.5 НК РФ).[4]

Также важно рассмотреть, от каких правил бухгалтерского учета вправе отказаться малые предприятия:

- 1) От формирования оценочных обязательств (п. 3 ПБУ 8/2010) (т.е. не нужно делать отчисления в резервы, а отпускные и затраты на ремонт можно списывать сразу)
- 2) От метода начисления (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99) (т.е. небольшие предприятия (до 100 человек) вправе принимать кассовый метод)
- 3) От полного рабочего плана счетов (приказ Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н) (т.е. план счетов можно сократить, например вместо счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» можно использовать счет 20 «Основное производство»)
- 4) От составления всех форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса (п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н) (т.е. можно предоставлять только баланс и отчет о финансовых результатах)
- 5) От учета постоянных и временных разниц и соответствующих им налоговых активов и обязательств (п. 2 ПБУ 18/02) (т.е. из рабочего плана

счетов малого предприятия можно исключить счета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»)

Несмотря на существующую необходимую поддержку малого предпринимательства, следует сказать о некоторых преградах, связанных с законодательной базой:

1) С 1 января 2013 года вступил в силу новый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Таким образом, помимо организаций, филиалов, к экономическим субъектам, на которые распространяется действие закона, отнесены: ИП, адвокаты, нотариусы и иные лица, которые занимаются частной деятельностью. Согласно п. 2 ст. 6 нового закона «О бухгалтерском учете» не вести бухгалтерский учет вправе лишь индивидуальные предприниматели в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством. Связано это с тем, что, согласно статье 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации; [1]

2) Осложняет ситуацию, что с 1 января 2015 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, внесенные Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ, согласно которым субъекты малого и среднего бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН) или единый налог на вмененный доход (ЕНВД), станут плательщиками налога на имущество, причем налоговая база определяется кадастровой стоимостью недвижимости. Изначально данные меры разрабатывались для крупного бизнеса, возможно, с целью необходимости пополнения государственной казны после проведения Олимпиады в Сочи, а также благоустройство Крыма и реализации строительных проектов для проведения чемпионата мира по футболу 2018.[2]

3) 3 декабря 2012 г. вступил в силу Закон № 243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования». В результате двукратного увеличения отчислений в пенсионные фонды за 2012–2013 гг. прекратили свою деятельность более 874 тыс. индивидуальных предпринимателей, а зарегистрировалось около 305 тыс. Это порождает резкую потерю рабочих мест, повышение уровня безработицы и увеличение доли теневого бизнеса. [3]

4) В 2015 году сильно вырастет нагрузка для почти 2,3 млн. предпринимателей, которые платят единый налог на вмененный доход (ЕНВД). По предварительным расчетам, предприниматель, который занимается торговлей в магазине площадью 50 кв. м, увеличит платежи в бюджет примерно на 20 тыс. руб. в год.[5]

Нетрудно понять, что малым организациям сейчас очень нелегко. Высокий уровень конкуренции (в т.ч. и нечестной), давление со стороны более крупных организаций, налоговые притеснения и т.д. Во многом успех зависит именно от учетной политики. И если построить чёткий и грамотный бухгалтерский учёт, следить за изменением законодательства и подобрать необходимый штат специалистов, то можно не только минимизировать затраты и убытки, но и быть более конкурентоспособным, устойчивым к изменениям условий рынка.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[Электронный ресурс].URL:<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/15967.html>
2. Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс].URL: <http://base.garant.ru/70627310/>
3. Федеральный закон Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ [Электронный ресурс].URL: <http://www.rg.ru/2012/12/07/oms-dok.html>
4. Налоговый кодекс РФ за 2015 год [Электронный ресурс].URL: http://kodeks.systems.ru/nk_rf/
5. РБК. «Увеличение единого налога для малого бизнеса в 2015 году» [Электронный ресурс].URL: http://top.rbc.ru/own_business/24/11/2014/546f43bccbb20f70133374c3