

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА Д.Н. ПРЯНИШНИКОВА»

О.В. Баянова

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Учебно-методическое пособие

Пермь
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ
2022

УДК 657
ББК 65.052
Б 869

Рецензенты:

С.А. Черникова – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой менеджмента с дополнительными должностными обязанностями по организации учебной работы факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

В.Э. Серогодский – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой организации аграрного производства ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ

Б 869 Баянова О.В.

Учет на предприятиях малого бизнеса: учебно-методическое пособие / О.В. Баянова. М-во с.-х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования Пермский ГАТУ. – Пермь: ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2022. – 95 с.

В учебном издании представлен учебный материал и методические положения, способствующие полному усвоению учебного материала по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» и качественной подготовке к текущему контролю и промежуточной аттестации. Для обеспечения учебной литературой обучающихся в учебном издании имеется список рекомендованных источников из библиотечных фондов Университета и электронных ресурсов.

Учебное издание предназначено для обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657
ББК 65.052

Учебно-методическое пособие «Учет на предприятиях малого бизнеса» рекомендовано к изданию методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № 15 от «05» июля 2022 г.

©ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2022
© Баянова О.В., 2022

Содержание

Введение	4
1 Понятие субъекта малого предпринимательства, особенности организации учета и налогообложения	5
1.1 Понятие субъекта малого предпринимательства	5
Учебный материал	5
Методические положения по изучению темы	15
1.2 Особенности организации учета и налогообложения	19
Учебный материал	19
Методические положения по изучению темы	33
2 Методика и методология ведения учета на предприятиях малого бизнеса	39
2.1 Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих общий режим налогообложения	39
Учебный материал	39
Методические положения по изучению темы	65
2.2 Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы	75
Учебный материал	75
Методические положения по изучению темы	85
Заключение	91
Список использованных источников	92
Список рекомендованных источников	92
Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы	94

Введение

Цель учебного издания – публикация учебного материала и оказание методической помощи для освоения учебного материала по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса».

Содержание учебно-методического пособия соответствует рабочей программе дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса». Этим обусловлена актуальность учебного издания.

Учебно-методическое пособие включает в себя учебный материал и методические положения для освоения учебного материала (вопросы для проверки и закрепления знаний, тестовые и практические задания для закрепления умений) по каждой теме дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса».

С целью качественного освоения учебного материала дисциплины в учебно-методическом пособии имеется дидактический аппарат, включающий в себя: аппарат представления учебной информации – учебный материал и методические положения; аппарат ориентировки – оглавление, введение, заключение; аппарат усвоения – вопросы для проверки и закрепления знаний, тестовые и практические задания для закрепления умений. Справочный материал содержит ссылки на правовые документы. Библиографический аппарат представлен в двух блоках: библиотечные фонды (использованные и рекомендованные источники); информационные справочные и поисковые системы (собственная электронная библиотека и электронные библиотечные системы).

1 Понятие субъекта малого предпринимательства, особенности организации учета и налогообложения

1.1 Понятие субъекта малого предпринимательства

В процессе изучения понятия субъекта малого бизнеса, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся будет:

- знать:
- условия признания предприятий в качестве субъекта малого предпринимательства;
- привилегии, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства;
- уметь:
- правильно определять является ли предприятие субъектом малого предпринимательства;
- экономически обосновывать эффективность привилегий, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства;
- владеть навыками: применения на практике знаний и умений по отнесению предприятий к субъектам малого предпринимательства.

Учебный материал

Цель: ознакомиться с условиями отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства и привилегиями, предусмотренными для субъектов малого предпринимательства.

Содержание.

Субъекты малого предпринимательства – это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О развитии малого и среднего предпринимательства в

Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022), к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

К субъектам малого предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

Первое условие. Для хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

- участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не

более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества;

- акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств - бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

- хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»;

- учредителями (участниками) хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств являются юридические лица, включенные в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;

- участниками обществ с ограниченной ответственностью являются только общероссийские общественные объединения инвалидов и (или) их отделения (территориальные подразделения) и в таких обществах с ограниченной ответственностью за предшествующий календарный год среднесписочная численность инвалидов по отношению к другим работникам составляет не менее чем пятьдесят процентов, а доля оплаты труда инвалидов в фонде оплаты труда - не менее чем двадцать пять процентов.

Второе условие. Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого предпринимательства: до ста человек для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек).

Категория субъекта малого предпринимательства вновь созданного юридического лица, вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя сохраняется или изменяется в случае, если сведения о таком юридическом лице или индивидуальном предпринимателе сохраняются в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

При обращении за оказанием поддержки, вновь созданные юридические лица и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, заявляют о соответствии условиям отнесения к субъектам малого предпринимательства

по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, в том числе малого бизнеса.

Государственная политика в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации является частью государственной социально-экономической политики и представляет собой совокупность правовых, политических, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер, осуществляемых органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

Основными целями государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации являются:

- 1) развитие субъектов малого предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике Российской Федерации;
- 2) обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого предпринимательства;
- 3) обеспечение конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства;
- 4) оказание содействия субъектам малого предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;
- 5) увеличение количества субъектов малого предпринимательства;

- 6) обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;
- 7) увеличение доли производимых субъектами малого предпринимательства товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;
- 8) увеличение доли уплаченных субъектами малого предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Основными принципами государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации являются:

- 1) разграничение полномочий по поддержке субъектов малого предпринимательства между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления;
- 2) ответственность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления за обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого предпринимательства;
- 3) участие представителей субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого предпринимательства, в формировании и реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства, экспертизе проектов нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, правовых актов органов местного самоуправления, регулирующих развитие малого предпринимательства;
- 4) обеспечение равного доступа субъектов малого предпринимательства к получению поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, установленными государственными программами

(подпрограммами) Российской Федерации, государственными программами (подпрограммами) субъектов Российской Федерации, муниципальными программами (подпрограммами).

В целях реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться следующие меры:

- 1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- 2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;
- 3) упрощенный порядок составления субъектами малого предпринимательства статистической отчетности;
- 4) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого предпринимательства государственное и муниципальное имущество;
- 5) особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также особенности участия субъектов малого предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;
- 6) меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);

- 7) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого предпринимательства;
- 8) меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства;
- 9) иные направленные на обеспечение реализации целей и принципов настоящего Федерального закона меры.

Сведения о субъектах малого предпринимательства, которым оказана поддержка федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, корпорацией развития малого и среднего предпринимательства, ее дочерними обществами, организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого предпринимательства, и об оказанной таким субъектам малого предпринимательства поддержке вносятся в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки. Ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки осуществляется уполномоченным органом.

Основными принципами поддержки субъектов малого предпринимательства являются:

- 1) заявительный порядок обращения субъектов малого предпринимательства за оказанием поддержки;
- 2) доступность инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства для всех субъектов малого предпринимательства;
- 3) равный доступ субъектов малого предпринимательства к участию в реализации государственных программ (подпрограмм) Российской Федерации, государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации,

муниципальных программ (подпрограмм), указанных в программах (подпрограммах);

4) оказание поддержки с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

5) открытость процедур оказания поддержки.

При обращении субъектов малого предпринимательства за оказанием поддержки субъекты малого предпринимательства должны представить документы, подтверждающие их соответствие условиям, предусмотренным нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, принимаемыми в целях реализации государственных программ (подпрограмм) Российской Федерации, государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации, муниципальных программ (подпрограмм).

Не допускается требовать у субъектов малого предпринимательства представления документов, которые находятся в распоряжении государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, за исключением случаев, если такие документы включены в определенный Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» перечень документов.

Поддержка не может оказываться в отношении субъектов малого предпринимательства:

1) являющихся кредитными организациями, страховыми организациями (за исключением потребительских кооперативов), инвестиционными фондами,

негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, ломбардами;

2) являющихся участниками соглашений о разделе продукции;

3) осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

4) являющихся в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, нерезидентами Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Финансовая поддержка субъектов малого предпринимательства не может оказываться субъектам малого предпринимательства, осуществляющим производство и (или) реализацию подакцизных товаров, а также добычу и (или) реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

В оказании поддержки должно быть отказано в случае, если:

1) не представлены документы или представлены недостоверные сведения и документы;

2) не выполнены условия оказания поддержки;

3) ранее в отношении заявителя - субъекта малого предпринимательства было принято решение об оказании аналогичной поддержки (поддержки, условия оказания которой совпадают, включая форму, вид поддержки и цели ее оказания) и сроки ее оказания не истекли;

4) с момента признания субъекта малого предпринимательства допустившим нарушение порядка и условий оказания поддержки, в том числе не обеспечившим

целевого использования средств поддержки, прошло менее чем три года.

Методические положения по изучению темы

1. Подготовка перечня учебной литературы из фондов библиотеки Университета и электронно-библиотечных систем.

Задание: ознакомиться с книгообеспеченностью по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»; осуществить поиск учебной литературы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» в электронном каталоге и электронной библиотеке; по желанию получить на абонементе библиотеки учебные издания, выбранные в электронном каталоге; ознакомиться с учебной литературой на сайтах ЭБС «ЮРАЙТ» и ЭБС «Лань».

2. Составление глоссария.

Задание: составить глоссарий по теме «Понятие субъекта малого предпринимательства», используя учебный материал и учебную литературу по дисциплине (таблица 1).

Таблица 1 – Глоссарий по теме «Понятие субъекта малого предпринимательства»

№ п.п.	Термин	Определение
1	Субъекты малого предпринимательства	
2	Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства	
3	Финансовая организация	
4	Социальное предпринимательство	

5	Социальное предприятие	
6	Национальная гарантийная система поддержки малого предпринимательства	

3. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Дайте понятие субъекта малого предпринимательства.
2. Какие условия предусмотрены на федеральном уровне для отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства?
3. Раскройте основные цели и принципы поддержки субъектов малого предпринимательства.
4. В чем выражается финансовая поддержка субъектов малого предпринимательства?
5. Как осуществляется гарантийная поддержка субъектов малого предпринимательства?
6. Раскройте порядок имущественной поддержки субъектов малого предпринимательства.
7. Как осуществляется информационная поддержка субъектов малого предпринимательства?
8. В чем выражается консультационная поддержка субъектов малого предпринимательства?
9. Раскройте порядок осуществления поддержки субъектов малого предпринимательства в сфере образования.
10. Как реализуется поддержка субъектов малого предпринимательства в сфере инноваций и промышленного производства?

11. В чем проявляется поддержка субъектов малого предпринимательства в области ремесленной деятельности?

12. Раскройте сущность поддержки субъектов малого предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

13. Как осуществляется поддержка субъектов малого предпринимательства, занятых в сфере социального предпринимательства?

14. Раскройте порядок предоставления поддержки субъектам малого предпринимательства, осуществляемым сельскохозяйственную деятельность.

2. Тестовые задания по теме «Понятие субъекта малого предпринимательства».

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, ответить на тестовые задания:

1. В уставном капитале малого предприятия суммарная доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает (один вариант ответа):

- а) 50%;
- б) 75%;
- в) 49%;
- г) 25%.

2. Максимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (один вариант ответа):

- а) 10000 рублей;
- б) 100000 рублей;
- в) 10 МРОТ;
- г) ограничений не имеет.

3. Минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (один вариант ответа):

- а) 10000 рублей;

- б) 100000 рублей;
- в) 10 МРОТ;
- г) ограничений не имеет.

4. При отнесении организации к субъектам малого предпринимательства в РФ учитываются: (один вариант ответа):

- а) численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;
- б) годовой оборот предприятия;
- в) годовая сумма прибыли;
- г) выручка за последние два года.

5. В российской практике наиболее распространенными организационно-правовыми формами малого бизнеса являются: (один вариант ответа):

- а) акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) товарищества;
- г) индивидуальные предприниматели.

6. Организация не является малым предприятием, если ее среднесписочная численность равна (один вариант ответа):

- а) 11 человек;
- б) 16 человек;
- в) 51 человек;
- г) 101 человек.

7. Организация относится к микропредприятиям, если её среднесписочная численность не превышает (один вариант ответа):

- а) 15 человек;
- б) 20 человек;
- в) 50 человек;
- г) 100 человек.

8. К мерам государственной поддержки субъектов малого предпринимательства относятся (один вариант ответа):

- а) специальные налоговые режимы;
- б) упрощенные правила ведения учета;
- в) отсутствие расчетного счета;
- г) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого предпринимательства.

1.2 Особенности организации учета и налогообложения

В процессе изучения особенностей организации учета и налогообложения, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся будет:

- знать:
 - процесс формирования учетной политики малого предприятия;
 - организационные аспекты учета и налогообложения малых предприятий;
- уметь:
 - формировать учетную политику малого предприятия, производить необходимые расчеты для принятия управленческих решений;
 - организовать процесс учета и налогообложения на малом предприятии, выстраивать на малом предприятии эффективную систему налогообложения;
 - владеть навыками: применения на практике знаний и умений по организации учета и налогообложения на малом предприятии.

Учебный материал

Цель: ознакомиться с процессом организации учета и налогообложения на малом предприятии.

Содержание.

Под организацией учета на малом предприятии подразумевается создание системы условий и элементов

построения учетного процесса и получения достоверной и своевременной информации с целью эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью малого предприятия.

Для обеспечения эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью огромное значение имеет процесс планирования. План организации учетного процесса включает в себя:

1) изучение деятельности малого предприятия, его организационной и управленческой структуры, бизнес-процессов;

2) установление цели и задач учета, выбор системы налогообложения, формы бухгалтерского учета, определение структуры бухгалтерской службы;

3) выбор документов для оформления расчетов с покупателями, формы расчетов (наличные или безналичные), организация работы по соблюдению условий договоров, в том числе обеспечение расчетной дисциплины;

4) разработка учетной политики, включающей рабочий план счетов, график документооборота, формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета, план инвентаризации, организацию системы внутреннего контроля;

5) оценка квалификации и достаточности работников бухгалтерии, проведение его обучения, при необходимости кадровый подбор персонала;

6) выбор программного, информационного и технического обеспечения для автоматизации учета;

7) проработка справочников, системы аналитического учета по учету имущества и обязательств малого предприятия, классификации затрат и порядка исчисления себестоимости продукции;

8) разработка стандартов бухгалтерского учета, в том числе организационно-распорядительных документов (Положение о бухгалтерии, должностных инструкций работников бухгалтерии);

9) постановка и внедрение эффективной учетной системы на малом предприятии, проведение организационных изменений.

Мировой опыт показывает, что мерки средних и крупных организаций не применимы к субъектам малого предпринимательства. Поэтому необходимо выделить особенности функционирования малых предприятий, которые оказывают существенное влияние на всю его деятельность. На данные особенности оказывают влияние факторы, которые непосредственно отражаются на организации бухгалтерского учета.

Среди множества факторов, характерных для субъектов малого предпринимательства, необходимо выделить следующие:

1. Скромные финансовые возможности по привлечению высококвалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету и другим областям (в частности, юриспруденции, экономики, маркетинга, менеджмента).

2. Потребность во всесторонних знаниях законодательства для осуществления своей деятельности.

3. Небольшая численность работающих.

4. Слабая защищенность перед произволом налоговых и иных контролирующих государственных органов.

5. Представление руководства организации о бухгалтерском учете как средстве для исчисления налоговых обязательств.

6. Недостаточное понимание руководством задач бухгалтерского учета.

Рассмотрим каждый из этих факторов более подробно.

Грамотная постановка учета, четкое определение и распределение функций бухгалтерского персонала в значительной мере способствует правильному ведению бухгалтерского учета и расчета налоговых обязательств. Первичная постановка учета – это такое же необходимое условие при организации предприятия, как составление его учредительных документов. В течение 90 дней со дня государственной регистрации организация должна утвердить учетную политику. А с 2002 года до подачи первой налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль, единому налогу необходимо предоставить учетную политику для целей налогообложения. Для грамотного формирования учетной политики требуются хорошие знания нормативных актов по бухгалтерскому учету и положений налогового законодательства. Очевидно, что низко квалифицированному специалисту или начинающему бухгалтеру справиться с поставленной задачей чрезвычайно сложно.

Главный бухгалтер малого предприятия должен владеть не только экономическими, но и обширными юридическими знаниями. В любой организации есть сотрудники, следовательно, необходимо знать трудовое законодательство. Взаимоотношения между организацией и внешними контрагентами регулируются гражданским законодательством. При наличии внешнеэкономической деятельности важно соблюдать валютное и таможенное законодательство. Ввиду того, что обязанностью бухгалтера является исчисление налогов, необходимо знание налогового законодательства. Нехватка правового образования и отсутствие знаний об организации документооборота являются сейчас одними из наиболее актуальных проблем.

Физически всю деятельность малого предприятия иногда может обслуживать всего один человек. Однако отсутствие

специальных знаний в отдельных областях, необходимых для осуществления бизнеса, заставляет набирать дополнительный персонал. Поэтому, малые предприятия в большей степени нуждаются в универсальных работниках, и возможность взаимозаменяемости сотрудников ценится очень высоко.

Отсутствие возможности содержать квалифицированных специалистов и несовершенство существующей судебной системы приводят к тому, что проверяющие органы безнаказанно могут чинить произвол, вынуждая незаконно переплачивать налоги, совершать действия, унижающие персонал и ущемляющие финансовые интересы субъектов малого предпринимательства.

С начала своего зарождения и до конца XIX века бухгалтерский учет велся исключительно для управленческих целей и только в небольшом числе случаев – для выкачивания денег из акционеров. Таким образом, около 400 лет из 500 бухгалтерский учет развивался исключительно в русле предоставления информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Многие руководители и учредители не понимают, что бухгалтерский учет ведется для них, а не для налогового инспектора.

Учетная политика малого предприятия, как и любого другого, - это принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- способы организации документооборота;
- способы организации и проведения инвентаризации;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения регистров бухгалтерского учета;
- способы обработки информации.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса произошел переход к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета.

Сущность новых подходов заключается в том, что на основе установленных государством общих правил ведения бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач. Выбранные организацией способы ведения учета оказывают существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налога на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования и ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществить сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

На выбор и обоснование учетной политики влияют следующие факторы:

- организационно-правовая форма;
- отраслевая принадлежность и вид деятельности;
- масштабы деятельности предприятия;
- управленческая структура и структура бухгалтерии;
- финансовая стратегия предприятия;
- материальная база;
- уровень квалификации бухгалтерских кадров.

Учетная политика малого предприятия формируется лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и утверждается приказом руководителя малого предприятия.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные предприятием, действуют с начала года, следующего за годом утверждения учетной политики.

Учетная политика организации должна содержать три составляющие ее части: методологическую, методическую и организационную.

Методологическая часть учетной политики содержит положения, которые регулируют методологию ведения бухгалтерского учета. Для того чтобы определить, относится ли конкретный способ ведения бухгалтерского учета к методологическому, необходимо знать, влияет ли его избрание на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методическая часть учетной политики состоит из способов ведения бухгалтерского учета, которые описывают порядок отражения финансово-хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета. В отличие от методологической части учетной политики данные приемы не оказывают влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, и регулируют технику отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

В организационной части учетной политики указываются различные решения руководства по поводу организации бухгалтерского учета на предприятии.

Изменения учетной политики могут быть в случаях:

- изменения законодательства;
- разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности предприятия.

Рабочий план счетов малое предприятие может разрабатывать на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94-н, либо на основании рабочего плана счетов малых предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 21.12.1998 года № 64н (таблица 2).

Таблица 2 – Рабочий план счетов малых предприятий

Раздел	Наименование счета	Номер счета	Группируемые счета
Внеоборотные активы	Основные средства	01	01,03,04
	Амортизация основных средств	02 08	02,05 07,08
	Вложения во внеоборотные активы		
Производственные запасы	Материалы	10	10,11,15,16
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	19
Затраты на производство	Основное производство	20	20,21,23,25,26,28,29,44,97
Готовая продукция и товары	Товары	41	40,41,42,43,45
Денежные средства	Касса	50	50
	Расчетный счет	51	51
	Валютные счета	52	52
	Специальные счета в	55	55,57

	банках Финансовые вложения	58	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	60
	Расчеты по налогам и сборам	68 66	68,69 66,67,86
	Расчеты по кредитам и займам	70 76	70 62,71,73,
	Расчеты по оплате труда		75,76,79
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Капитал	Уставный капитал	80	80
	Резервный капитал	82	82,83,98
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	84
Финансовые результаты	Продажи	90	90,91
	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	94
	Прибыли и убытки	99	99

В связи с применением рабочего плана счетов малых предприятий рекомендуется внести изменения в общепринятый порядок учета производственных ресурсов, затрат на производство продукции и финансовых результатов. Например, на счете 01 «Основные средства» рекомендуется обособленно учитывать нематериальные активы. Рабочий план счетов разрабатывается малым предприятием на основе специфики его деятельности, которую необходимо в нем отразить, и он должен быть удобен для проведения анализа деятельности предприятия.

Субсчета, предусмотренные в рабочем плане счетов, используются организацией, исходя из требований управления, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Малое предприятие может уточнять содержание субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации.

Малые предприятия для документирования хозяйственных операций могут применять формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно-разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в учете совершенных хозяйственных операций.

К обязательным реквизитам относятся:

- наименование документа (формы);
- дата составления документа;
- содержание хозяйственной операции с измерителями в денежном и натуральном выражении;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки, включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники.

Порядок документооборота на предприятии регламентируется Положением о документах и документообороте. Движение первичных документов регулируется графиком документооборота, который должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций

бухгалтерского учета, повышению уровня автоматизации учетных работ.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах сведений несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Малые предприятия могут применять следующие формы бухгалтерского учета: автоматизированную, журнально-ордерную («единую», либо «для небольших предприятий и хозяйственных организаций»), мемориально-ордерную (разновидность, применяемую в торговых организациях), либо упрощенную («простую» или «с использованием ведомостей»).

При этом малому предприятию дается право выбора формы бухгалтерского учета, исходя из потребностей и масштабов своего производства и управления, а также численности работников.

Автоматизированную форму бухгалтерского учета используют малые предприятия, учет в которых автоматизирован с помощью бухгалтерских программ, например 1С: Бухгалтерия.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета применяется малыми предприятиями отрасли материального производства, учет в которых либо не автоматизирован, либо применяются бухгалтерские программы, разработанные на основе журнально-ордерной формы счетоводства, например, БЭСТ.

Мемориально-ордерную форму бухгалтерского учета используют в своей работе малые предприятия, занимающиеся торговлей, учет в которых не автоматизирован.

Упрощенная форма бухгалтерского учета разработана для малых предприятий с небольшим количеством совершаемых хозяйственных операций в месяц (как правило, не более ста), учет в которых не стоит автоматизировать.

Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя пять уровней:

1) законодательный уровень (кодексы, постановления Правительства Российской Федерации, указы президента Российской Федерации, федеральные законы);

2) федеральные стандарты: федеральные стандарты бухгалтерского учета и положения по бухгалтерскому учету;

3) отраслевые стандарты (не разработаны);

4) рекомендации в области бухгалтерского учета (методические рекомендации, указания, инструкции, приказы и письма Минфина, ФНС, Минсельхоза Российской Федерации);

5) стандарты экономического субъекта.

При осуществлении предпринимательской деятельности малое предприятие может применять общий режим налогообложения либо специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН). Отметим, что выбранный режим налогообложения оказывает влияние на организацию системы налогообложения и порядок расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Общий режим налогообложения могут применять все малые предприятия, а специальные налоговые режимы – только те малые предприятия, которые соответствуют определенным условиям.

В том случае, когда отсутствует фактическая деятельность на малом предприятии, в инспекцию по налогам и сборам предоставляется бухгалтерская и налоговая отчетность, в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения о застрахованных лицах и их стаже по формам СЗВ-

М и СЗВ-СТАЖ, в Фонд социального страхования Российской Федерации – форма 4-ФСС.

При применении специальных налоговых режимов малое предприятие освобождается от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество. Вместо этих налогов малое предприятие уплачивает единый налог, порядок расчета которого зависит от применяемого специального налогового режима.

Переход на упрощенную систему налогообложения производится в добровольном порядке путем подачи уведомления в ИФНС до 31 декабря. Критерии применения упрощенной системы налогообложения:

- 1) доходы за 9 месяцев не превышают 112,5 млн. руб. (за год – 150 млн. руб.);
- 2) доля участия других организаций не превышает 25%;
- 3) остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.;
- 4) средняя численность работников не превышает 100 человек.

Есть ограничения по применению упрощенной системы налогообложения, не могут применять: организации, имеющие филиалы и (или) представительства; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; лица, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей полезных ископаемых, проведением азартных игр; нотариусы, адвокаты, лица, перешедшие на ЕСХН, казенные и бюджетные учреждения, иностранные организации, микрофинансовые организации.

Применение ЕСХН производится добровольно, путем подачи в инспекцию по налогам и сборам уведомление до 31 декабря. Плательщиками ЕСХН являются

сельскохозяйственные товаропроизводители, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

Не имеют права перейти на ЕСХН малые предприятия, занимающиеся производством подакцизных товаров, проведением азартных игр, казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Патентная система налогообложения может применяться индивидуальными предпринимателями по определенным видам деятельности: занимающимися бытовыми услугами, розничной торговлей, общественным питанием, переработкой сельскохозяйственной продукции и т.д. Условия применения патентной системы налогообложения: среднесписочная численность сотрудников у индивидуального предпринимателя не должна превышать 15 человек, а годовой доход от реализации не должен превышать 60 млн. руб.

Налог на профессиональный доход является специальным налоговым режимом для самозанятых граждан. Данный специальный налоговый режим могут применять физические лица, у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- получение дохода от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;

- при ведении деятельности, облагаемой налогом на профессиональный доход, не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор;

- не привлекаются для этой деятельности наемные работники по трудовым договорам;

- вид деятельности, условия ее осуществления не попадают в перечень исключений (реализация подакцизных товаров, полезных ископаемых, торговля, посредническая деятельность);

- доходы, учитываемые при определении налоговой базы, не превышают в год 2,4 млн. руб.

Методические положения по изучению темы

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие организационно-правовые формы применяют малые предприятия, какие документы нужны для регистрации?

2. Какие выделяют основные направления организации учета на малом предприятии?

3. Какие системы налогообложения могут применять малые предприятия?

4. Перечислите основные нормативные документы в области бухгалтерского учета.

5. Какие субъекты могут применять упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения и налог на профессиональный доход?

6. Какие налоги не уплачивают малые предприятия, применяющие специальные налоговые режимы?

7. Дайте определения следующим понятиям: документ, инвентаризация, оценка, калькуляция, счет, двойная запись, баланс, отчетность.

8. Что такое учетная политика малого предприятия?
9. Какие факторы влияют на выбор и обоснование учетной политики?
10. Кто формирует учетную политику предприятия?
11. Каким образом утверждается учетная политика?
12. В каких случаях могут быть внесены изменения в учетную политику предприятия?
13. Кто может вести бухгалтерский учет на малом предприятии?
14. В чем состоит отличие рабочего плана счетов малых предприятий и типового плана счетов?
15. Чему должен удовлетворять рабочий план счетов малого предприятия?
16. Какие формы могут применять малые предприятия для документирования хозяйственных операций?
17. Является ли основанием для исключения соответствующих затрат из себестоимости, если имеются отдельные дефекты в оформлении документов?
18. Можно ли принимать к бухгалтерскому учету бланки, устаревшие и имеющие произвольную форму?
19. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации?
20. Каким документом регламентируется порядок документооборота на предприятии?
21. Каким внутренним документом предприятия регулируется движение первичных документов?
22. Кто несет ответственность за соблюдение графика документооборота, за своевременное и качественное создание документов?
23. Кто несет ответственность за своевременную подачу документов для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащейся в документах информации?

24. Кто в организации имеет право подписывать первичные учетные документы?
25. В каком внутреннем документе предприятия устанавливаются сроки хранения учетных документов и порядок их хранения?
26. Какие формы бухгалтерского учета могут применять малые предприятия?
27. Дается ли малому предприятию право выбора формы бухгалтерского учета, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, а также численности работников?
28. Обязаны ли вести бухгалтерский учет малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения?
29. Обязаны ли вести бухгалтерский учет малые предприятия, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог?
30. С какой даты будут применяться способы ведения бухгалтерского учета, выбранные организацией при формировании учетной политики, если приказ об учетной политике датируется 28.12.2022 года?
31. Какие части должна содержать учетная политика организации?
32. Назовите известные вам варианты учета основных средств.
33. Какие существуют варианты учета нематериальных активов?
34. Какие элементы имеют место в учетной политике по учету затрат на производство и готовой продукции?
35. Какие методы внутреннего контроля за совершаемыми хозяйственными операциями вам известны?
36. Объясните значение учетной политики предприятия при проведении сравнительного экономического анализа.

37. Какие существуют обязательные реквизиты первичного учетного документа, придающие ему юридическую силу и подтверждающие факт совершения хозяйственной операции?

2. *Тестовые задания по теме «Особенности организации учета и налогообложения».*

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, ответить на тестовые задания:

1. К упрощенным способам бухучета не относятся (один вариант ответа):

- а) сокращенный план счетов;
- б) упрощенный порядок признания доходов и расходов;
- в) упрощенный учет операций по расчетному счету;
- г) упрощенный порядок исправления ошибок.

2. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется (один вариант ответа):

- а) Правительством Российской Федерации;
- б) Президентом Российской Федерации;
- в) Счетной палатой;
- г) Министерством финансов Российской Федерации.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» относится к уровню законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета: (один вариант ответа):

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малом предприятии несет (один вариант ответа):

- а) бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) заместитель директора;

г) главный бухгалтер.

5. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятая малым предприятием - это (один вариант ответа):

- а) инструкция;
- б) положение;
- в) учетная политика;
- г) методические рекомендации.

6. Учетная политика малого предприятия формируется (один вариант ответа):

- а) руководителем;
- б) учредителем;
- в) аудитором;
- г) лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета.

7. Учетная политика малого предприятия оформляется (один вариант ответа):

- а) приказом;
- б) заявлением;
- в) справкой;
- г) протоколом.

8. Принятая малым предприятием учетная политика применяется (один вариант ответа):

- а) в течение одного финансового года;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;
- в) в течение срока, установленного руководителем;
- г) в течение трех финансовых лет.

9. Минфин рекомендует малым предприятиям на счете 10 «Материалы» учитывать информацию со следующих бухгалтерских счетов (один вариант ответа):

- а) 07,10,11,15,16,25,26;
- б) 07,10,11,15,16,41;
- в) 07,10,15,16,20;
- г) 07,10,15,16.

3. *Практические задания по теме «Особенности организации учета и налогообложения».*

Задание 1: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные: Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств составляет 95 млн. руб., накопленная амортизация 30 млн. руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 49 млн. руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %), из них выручка от реализации 47,2 млн. руб., прочие доходы 1,8 млн. руб. Уставный капитал на 80 % состоит из вкладов физических лиц, 20 % - вклад общества с ограниченной ответственностью. Вид деятельности - производство корпусной мебели. Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по апрель работало 87 чел., в апреле на работу приняли еще 6 чел., в августе 3 чел. уволились. Кроме того, 5 чел. работают по совместительству по 4 часа в день, 3 - по гражданско-правовому договору.

Требуется:

1. Проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.
2. Составить необходимые расчеты.

Задание 2: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные: ООО «Мастер» за девять месяцев 20__ года получило доход в сумме 8000000 рублей, осуществило расходов - в сумме 7000000 рублей, сумма уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд составила за этот же период 100000 рублей.

Требуется: определить какой из объектов налогообложения предпочтительнее выбрать налогоплательщику ООО «Мастер» при УСН? Ответ подтвердить расчетами.

2 Методика и методология ведения учета на предприятиях малого бизнеса

2.1 Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих общий режим налогообложения

В процессе изучения методики и методологии учета на малых предприятиях, применяющих общий режим налогообложения, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся будет:

- знать:
 - методические приемы организации и ведения учета на малом предприятии;
 - методологию учета при применении общего режима налогообложения;
- уметь:
 - выбирать документы и регистры для качественной организации учета на малом предприятии;
 - составлять бухгалтерские записи в учетных регистрах малого предприятия;
 - владеть навыками: применения на практике знаний и умений по методическому и методологическому обеспечению эффективной системы учета на малом предприятии.

Учебный материал

Цель: ознакомиться с методикой и методологией учета на малом предприятии, применяющем общий режим налогообложения.

Содержание.

Начальной стадией бухгалтерского учета на малом предприятии является документирование фактов хозяйственной жизни. Для этого малые предприятия используют унифицированные формы, ведомственные, либо

самостоятельно разрабатывают формы первичной учебной документации. Примеры унифицированных и ведомственных форм показаны в таблице 3.

Таблица 3 – Унифицированные и ведомственные формы первичной учетной документации

Название формы первичного учетного документа	Название первичного учетного документа	Нормативный документ, которым утверждена данная форма первичного учетного документа
Унифицированная форма первичного учетного документа	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»
Ведомственная форма первичной учетной документации	Дневник поступления сельскохозяйственной продукции	Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 N 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»

Унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата Российской Федерации, не обязательны к применению (кроме случаев, указанных в федеральном законе «О бухгалтерском учете»), поэтому их применение малым предприятием должно быть оговорено в учетной политике. Такие же требования распространяются и на ведомственные формы первичной учетной документации.

Малые предприятия при организации синтетического учета и разработки рабочего плана счетов могут руководствоваться нормами типового плана счетов, отраслевого, либо рабочего плана счетов для малых предприятий (таблица 4).

Применение типового плана счетов бухгалтерского учета малым предприятием при разработке своего рабочего плана счетов не имеет ограничения и особенно актуально при отсутствии отраслевого плана счетов. Малые предприятия, занимающиеся сельскохозяйственным производством, при разработке своего рабочего плана счетов руководствуются отраслевым планом счетов. Для организации упрощенного ведения бухгалтерского учета малое предприятие при разработке своего рабочего плана счетов может взять за основу рабочий план счетов малых предприятий. В этом случае происходит упрощение процесса ведения синтетического учета (составления бухгалтерских проводок и ведения регистров бухгалтерского учета), так как рабочий план счетов бухгалтерского учета предусматривает группировку информации с нескольких бухгалтерских счетов на одном. В этом случае действует следующее правило: название бухгалтерского счета остается без изменения (как и в типовом или отраслевом плане счетов), а названия субсчетов меняются (вводятся субсчета первого и второго порядка).

Таблица 4 – План счетов бухгалтерского учета малого предприятия

Наименование плана счетов	Нормативный документ, которым он утвержден
Типовой план счетов бухгалтерского учета	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
Отраслевой план счетов бухгалтерского учета	Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»
Рабочий план счетов малых предприятий	Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»
Рабочий план счетов конкретного малого предприятия	Учетная политика конкретного малого предприятия

Рассмотрим эти группировки более подробно. Согласно рабочему плану счетов малых предприятий допускается группировка информации по наличию и движению основных средств и нематериальных активов на бухгалтерском счете 01

«Основные средства». Согласно типовому плану счетов бухгалтерский счет 01 «Основные средства» имеет субсчета по видам основных средств. Однако методология ведения учета основных средств предполагает обособленное ведение учета основных средств в эксплуатации и выбытия основных средств. Поэтому, традиционно открываются два субсчета: 1 – Основные средства в эксплуатации; 2 – Выбытие основных средств.

Согласно отраслевому плану счетов бухгалтерский счет 01 имеет субсчета:

1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования);
2. Прочие производственные основные средства;
3. Непроизводственные основные средства;
4. Скот рабочий и продуктивный;
5. Многолетние насаждения;
6. Земельные участки и объекты природопользования;
7. Объекты неинвентарного характера;
8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду;
10. Прочие объекты основных средств;
11. Выбытие основных средств.

Применяя типовой план счетов малое предприятие, занимающееся сельскохозяйственным производством, в своем рабочем плане счетов укажет субсчета первого и второго порядка. На субсчетах первого порядка располагаются группируемые бухгалтерские счета, а на субсчетах второго порядка – субсчета из типового плана счетов (таблица 5).

Таблица 5 – Фрагмент рабочего плана счетов малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством (счет 01 Основные средства)

Синтетический счет		Субсчета первого порядка		Субсчета второго порядка	
номер	наименование	номер	наименование	номер	наименование
01	Основные средства	1	Основные средства	1	Основные средства в эксплуатации
				2	Выбытие основных средств
		2	Нематериальные активы		По видам нематериальных активов

Применение отраслевого плана счетов при разработке рабочего плана счетов малым предприятием показано в таблице 6.

Группировка информации с нескольких бухгалтерских счетов на одном и использование субсчетов первого и второго порядка позволяет сократить набор регистров синтетического учета, количество которых напрямую зависит от количества применяемых малым предприятием бухгалтерских счетов. Однако усложняется процесс составления бухгалтерских проводок, так как в них необходимо отразить не только номер бухгалтерского счета, но и субсчета первого и второго порядка.

Рассмотрим отражение на счетах бухгалтерского учета процесс поступления основного средства на примере. Малое предприятие приобрело станок токарный стоимостью 120000 рублей у АО «Машиностроительный завод»:

- поступление сопроводительных документов на станок токарный: Дебет 08 Кредит 60, сумма 100000 рублей; Дебет 19 Кредит 60, сумма 20000 рублей.

- оплата поставщику станка с расчетного счета: Дебет 60 Кредит 51, сумма 120000 рублей;

- ввод в действие станка токарного комиссией по приемке основных средств: Дебет 01.1.1 Кредит 08, сумма 100000 рублей;

- зачет НДС по приобретенному станку токарному: Дебет 68 Кредит 19, сумма 20000 рублей.

Таблица 6 – Фрагмент рабочего плана счетов малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством (счет 01 Основные средства)

Синтетический счет		Субсчета первого порядка		Субсчета второго порядка	
номер	наименование	номер	наименование	номер	наименование
01	Основные средства	1	Основные средства	1	Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)
				2	Прочие производственные основные средства
				3	Непроизводственные основные средства
				4	Скот рабочий и продуктивный
				5	Многолетние насаждения
				6	Земельные участки и объекты природопользования
				7	Объекты неинвентарного характера
				8	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
				9	Основные средства, полученные по лизингу и в аренду
				10	Прочие объекты основных средств
				11	Выбытие основных средств
		2	Нематериальные активы		По видам нематериальных активов

В процессе эксплуатации основных средств их стоимость списывается в затраты предприятия путем начисления амортизации. Рассмотрим на примере. Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию станка токарного, начисляется амортизация исходя из срока полезного использования в 5 лет. Начисление амортизации отражается бухгалтерской проводкой: Дебет 20 Кредит 02.1 20000 рублей.

Списание основного средства, пришедшего в негодность, через 4 года после ввода в эксплуатацию оформляется бухгалтерскими записями:

- списание первоначальной стоимости: Дебет 01.2 Кредит 01.1.1 100000 рублей;

- списание начисленной амортизации: Дебет 02 Кредит 01.2 80000 рублей;

- закрытие процесса списания основного средства: Дебет 91.2 Кредит 01.2 20000 рублей;

- отражение финансового результата от списания станка токарного, пришедшего в негодность: Дебет 99 Кредит 91.2 20000 рублей.

Учет материалов на малом предприятии также имеет свои особенности, как на уровне оценки, так и на уровне синтетического учета. Оценка материалов при поступлении производится по фактической себестоимости изготовления либо по учетной цене. Фактическая себестоимость изготовления включает в себя не только цену приобретения, но и транспортно-заготовительные расходы. Учетная цена устанавливается планово-экономической службой малого предприятия на финансовый год. Разница между фактической себестоимостью изготовления и учетной ценой называется отклонением в стоимости материалов.

Рассмотрим рабочий план счетов малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством,

разработанный на основе отраслевого плана счетов, в части учета материалов (таблица 7).

Синтетический учет материалов при применении оценки материалов при поступлении по фактической себестоимости изготовления имеет вид:

- поступление строительных материалов на склад и сопроводительных документов от поставщика на них: Дебет 10.1.10 Кредит 60, сумма 50000 рублей; Дебет 19 Кредит 60, сумма 10000 рублей;

- оплата сопроводительных документов поставщика с расчетного счета: Дебет 60 Кредит 51, сумма 60000 рублей;

- зачет НДС по приобретенным ценностям: Дебет 68 Кредит 19 10000 рублей.

Синтетический учет материалов при применении оценки материалов при поступлении по учетной цене имеет вид:

- поступление сопроводительных документов на строительные материалы от поставщика: Дебет 10.3 Кредит 60, сумма 50000 рублей; Дебет 19 Кредит 60, сумма 10000 рублей;

- поступление строительных материалов на склад и их оценка по учетной цене: Дебет 10.1.10 Кредит 10.3, сумма 45000 рублей; Дебет 10.4 Кредит 10.3, сумма 5000 рублей;

- оплата сопроводительных документов поставщика с расчетного счета: Дебет 60 Кредит 51, сумма 60000 рублей;

- зачет НДС по приобретенным ценностям: Дебет 68 Кредит 19 10000 рублей.

Далее рассмотрим оценку материалов при списании. При списании материалы на малом предприятии могут оцениваться: себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Таблица 7 – Фрагмент рабочего плана счетов малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством (счет 10 Материалы)

Синтетический счет		Субсчета первого порядка		Субсчета второго порядка	
номер	наименование	номер	наименование	номер	наименование
10	Материалы	1	Материалы	1	Сырье и материалы
				2	Удобрения, средства защиты растений и животных
				3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
				4	Топливо
				5	Тара и тарные материалы
				6	Запасные части
				7	Корма
				8	Семена и посадочный материал
				9	Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону
				10	Строительные материалы
				11	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
				12	Прочие материалы
		2	Животные на выращивании и откорме	1	Молодняк животных
				2	Животные на откорме
				3	Птица
				4	Звери
				5	Кролики
				6	Семьи пчел
				7	Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам
				8	Скот, принятый от населения для продажи
3	Заготовление и приобретение материальных ценностей	-	-		
		-	-		
4	Отклонение в стоимости материальных ценностей	-	-		

Списание материалов и их оценка по средней себестоимости на малом предприятии, занимающемся сельскохозяйственным производством, отражается следующим образом.

01.10.2021 поступил пиломатериал 2 м³ по фактической себестоимости изготовления на сумму 10000 рублей;

10.10.2021 поступил пиломатериал 4 м³ по фактической себестоимости изготовления на сумму 25000 рублей;

20.10.2021 поступил пиломатериал 3 м³ по фактической себестоимости изготовления на сумму 15000 рублей.

Списание пиломатериала 4 м³, использованного в производстве: 15.10.2021 Дебет 20 Кредит 10.1.10, сумма 23300 рублей.

Списание пиломатериала 3 м³, использованного в производстве: 25.10.2021 Дебет 20 Кредит 10.1.10, сумма 16000 рублей.

По-другому производится оценка материалов по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Списание пиломатериала 4 м³, использованного в производстве: 15.10.2021 Дебет 20 Кредит 10.1.10, сумма 22500 рублей.

Списание пиломатериала 3 м³, использованного в производстве: 25.10.2021 Дебет 20 Кредит 10.1.10, сумма 20000 рублей.

Рассмотрим учет затрат малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством. Фрагмент рабочего плана счетов показан в таблице 8. На субсчетах первого порядка сгруппирована информация с бухгалтерских счетов: 21 Полуфабрикаты собственного производства, 23 Вспомогательные производства, 25 Общепроизводственные расходы, 26 Общехозяйственные расходы, 28 Брак в производстве, 29 Обслуживающие производства и хозяйства, 44 Расходы на продажу.

Таблица 8 – Фрагмент рабочего плана счетов малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством (счет 20 Основное производство)

Синтетический счет		Субсчета первого порядка		Субсчета второго порядка	
номер	наименование	номер	наименование	номер	наименование
20	Основное производство	1	Основное производство	1	Растениеводство
				2	Животноводство
				3	Промышленные производства
		2	Полуфабрикаты собственного производства	-	-
		3	Вспомогательные производства	1	Ремонтные мастерские
				2	Ремонт зданий и сооружений
				3	Машинно-тракторный парк
				4	Автомобильный транспорт
				5	Энергетические производства (хозяйства)
				6	Водоснабжение
				7	Гужевой транспорт
		4	Общепроизводственные расходы	1	Растениеводства
				2	Животноводства
				3	Промышленных производств
		5	Общехозяйственные расходы	-	-
		6	Брак в производстве	-	-
		7	Обслуживающие производства и хозяйства	1	Жилищно-коммунальное хозяйство
				2	Производства бытового обслуживания населения
				3	Производства общественного питания
				4	Детские дошкольные учреждения
				5	Учреждения культурно-бытового назначения
		8	Расходы на продажу	1	Коммерческие расходы
				2	Издержки обращения

Затраты малого предприятия, занимающегося сельскохозяйственным производством, составили:

- затраты на корма: Дебет 20.1.2 (коровник) Кредит 10.1.7, сумма 750000 рублей; Дебет 20.1.2 (телятник) Кредит 10.1.7, сумма 600000 рублей;

- затраты на оплату труда: Дебет 20.1.2 (коровник) Кредит 70, сумма 450000 рублей; Дебет 20.1.2 (телятник) Кредит 70, сумма 300000 рублей;

- отчисления на социальные нужды: Дебет 20.1.2 (коровник) Кредит 69, сумма 90000 рублей; Дебет 20.1.2 (телятник) Кредит 69, сумма 60000 рублей;

- затраты на оплату труда зоотехника, ветврача: Дебет 20.4.2 Кредит 70, сумма 500000 рублей;

- отчисления на социальные нужды: Дебет 20.4.2 Кредит 69, сумма 100000 рублей.

Распределение общепроизводственных расходов покажем в таблице 9.

Таблица 9 – Распределение общепроизводственных расходов отрасли животноводства

Объекты учета затрат в животноводстве	База распределения	Процент распределения	Общепроизводственные расходы отрасли животноводства
Основное стадо	540000	60	360000
Животные на выращивании и откорме	360000	40	240000
Итого	900000	100	600000

Базой распределения общепроизводственных расходов отрасли животноводства является сумма прямых затрат за исключением стоимости кормов.

Распределенные общепроизводственные расходы отрасли животноводства отражаются бухгалтерскими проводками: Дебет 20.1.2 (коровник) Кредит 20.4.2, сумма 360000 рублей; Дебет 20.1.2 (телятник) Кредит 20.4.2, сумма 240000 рублей.

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех хозяйственных операций путем их регистрации только в Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1).

Книга является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и источников его образования у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность. Книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета наряду с книгой по форме К-1 для учета расчетов по оплате труда с работниками и по налогу на доходы физических лиц с бюджетом предлагают заполнять ведомость учета оплаты труда по форме В-8.

Книга может вестись в виде ведомости (открывать ее удобнее на месяц, при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам) или в форме журнала, в котором учет операций ведется весь отчетный год.

В этом случае книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, что заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, а также оттиском печати малого предприятия. Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

В графе 3 книги «Содержание операции» записывается месяц, и в хронологической последовательности отражаются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции, зарегистрированные в книге по графе «Сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов имущества и источников его приобретения.

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) можно определить как разницу между оборотом, показанным в графе «Реализация – кредит», и оборотом, отраженным в графе «Реализация – дебет». Полученный результат следует записать в книге отдельной строкой. При получении убытка записи делаются в графах «Реализация – кредит» и «Прибыль и ее использование – дебет».

По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4 книги. После их подсчета выводится сальдо по каждому их виду (счету) на первое число следующего месяца.

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), имеющее небольшое количество хозяйственных операций (не более ста операций за месяц),

может применять для учета финансово-хозяйственной деятельности регистры бухгалтерского учета, представляющие собой ведомости, каждая из которых используется, как правило, для учета операций по одному из бухгалтерских счетов.

Правила заполнения данных ведомостей заключаются в следующем. 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 с аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» на основании форм первичной учетной документации делается запись, отражающая суть совершенной операции, либо даются пояснения, приводятся шифры и тому подобное. Как и в общепринятой форме бухгалтерского учета, остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных и сводных документов, на основании которых были произведены записи (например, отчеты кассира, выписки банка и другие). Затем производится обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях.

При заполнении ведомостей необходимо помнить о единых правилах, применяемых в отношении всех ведомостей. Обычно в них указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях – наименования синтетических счетов. В конце месяца (после подсчета итога оборотов) ведомости подписываются лицами, производившими запись.

Изменение оборотов в текущем месяце по операциям, относящимся к прошлым периодам, отражается в ведомостях

отчетного месяца дополнительной записью (уменьшение оборотов – красным сторно).

Ошибки в ведомостях исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и написания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производят тонкой чертой так, чтобы можно было прочесть неправильную запись. Исправление ошибки в соответствующей ведомости должно быть оговорено надписью «Исправлено» с указанием даты и подтверждено подписью лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии.

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма В-1) является регистром аналитического и синтетического учета наличия и движения основных средств (счет 01 «Основные средства»), а также расчета сумм амортизационных отчислений (счет 02 «Амортизация основных средств»). При наличии у малого предприятия нематериальных активов данные об их наличии и движении также отражаются в ведомости В-1. Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно.

Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их оборотов и выводится остаток основных средств на первое число следующего за отчетным месяца. Перемещение основных средств внутри малого предприятия в ведомости не отражается.

Для контроля за суммами начисленной амортизации ускоренным методом и с начала эксплуатации основных средств в ведомости предусмотрены соответствующие графы учета амортизации нарастающим итогом. Данные о начисленной амортизации отражаются на счетах бухгалтерского учета в ведомостях по формам № В-3 и В-4.

При наличии у малого предприятия значительного количества основных средств оно может вести их учет с использованием унифицированной формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств». На основании итоговых данных карточек учета движения основных средств (форма ОС-8) ведется сводный учет движения основных средств по счету 01 «Основные средства» в ведомости по форме В-1. Начисление амортизационных отчислений в этом случае производится в разработочной таблице № 6 или № 7 журнально-ордерной формы счетоводства.

Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС уплаченного по ценностям (форма В-2) предназначена для аналитического и синтетического учета производственных запасов, готовой продукции и товаров отражаемых на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», а также сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»). Ведомость открывается на месяц и ведется материально-ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по производственным запасам и товарам в разрезе всех видов ценностей независимо от того, имелось или нет движение за отчетный месяц тех или ценностей. Стоимость ценностей определяется и отражается в ведомости, исходя из затрат по цене приобретения, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков.

При наличии на предприятии двух и более материально-ответственных лиц, которыми ведется учет ценностей с применением ведомостей по форме В-2, в бухгалтерии на основе указанных ведомостей составляется ведомость по форме В-2 для сводного учета наличия и движения ценностей за месяц в целом по малому предприятию.

Сведения об отпуске материалов и товаров в производство и продажу записываются из ведомости по форме В-2 (или сводной) соответственно в ведомости по формам В-3 «Ведомость учета затрат на производство» или В-6 «Ведомость учета реализации». Обособленно от товарно-материальных ценностей в ведомости отражается отдельной строкой налог на добавленную стоимость, уплаченный (причитающийся к уплате) и относимый в дальнейшем на уменьшение платежей в бюджет.

Для аналитического и синтетического учета затрат по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг) и вложений во внеоборотные активы, учитываемых соответственно на счетах 20 «Основное производство» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначена ведомость учета затрат на производство (форма В-3). При этом для учета вложений во внеоборотные активы открывается отдельная ведомость по форме В-3.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по производствам и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Затраты по дебету счета 20 «Основное производство» собираются с кредита различных счетов на основании данных, содержащихся в других ведомостях (В-2, В-4, В-5 и другие), и непосредственно из отдельных первичных документов. В одной ведомости можно вести отдельный учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по их видам и на управление производством (накладные расходы).

По окончании месяца и подсчета всех затрат (в графе 11) итоговая сумма затрат на управление может быть распределена по видам произведенной продукции или полностью списана на затраты реализованной продукции (работ, услуг). В первом случае делаются записи в графе 11 – сторно по строке «Всего затрат на управление (накладные

расходы)» и черным - по строкам (объектам) учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

При списании затрат на реализованную продукцию (работы услуги) они относятся в дебет счета 90 «Продажи» с отражением в графе 15 «Реализовано».

После определения затрат на выпущенную продукцию (работы, услуги) выявляется их фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет соответствующих счетов по направлениям использования – на склад (счет 41 «Товары»), в реализацию (счет 90 «Продажи») и другие. Затраты, приходящиеся на незаконченную производством продукцию, числятся на счете 20 в разрезе производств (видов продукции) как незавершенное производство. Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме В-3 за прошлый месяц, а остаток на конец месяца определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или по учетным данным.

Ведомость учета денежных средств и фондов (форма В-4) применяется малыми предприятиями для учета денежных средств и фондов, учет которых ведется на следующих бухгалтерских счетах: 02 «Амортизация основных средств», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки». Прием и выдача денежных средств, оформление приходных и расходных документов, ведение кассовой книги, составление отчета о кассовых операциях осуществляется в общеустановленном порядке.

Записи в ведомость по учету денежных средств, операций по расчетному счету и другим счетам в банке производятся на основании выписок банка и приложенных к

ним документов. Совершение и оформление операций по расчетному счету производится в порядке, установленном соответствующими нормативными актами Банка России.

Записи по счету 99 «Прибыли и убытки» (учитывая, что операции по использованию прибыли также отражаются на данном счете) необходимо производить в следующем порядке. Сальдо на начало отчетного месяца записывается развернуто. По кредиту счета – сумма прибыли по видам с начала года до отчетного месяца, по дебету – сумма использования прибыли, развернутая по направлениям, с начала года до отчетного месяца. В таком же порядке записываются операции текущего месяца по образованию финансового результата: по дебету – убытки от реализации и расходы от прочих операций, а по кредиту – прибыль от реализации и доходы от прочих операций. В конце месяца делается запись «Итого» и подсчитывается общий финансовый результат за месяц. После этого отражаются операции по использованию прибыли по их видам за месяц.

Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма В-5) используется для учета нарастающим итогом остатков средств или задолженности по следующим счетам (с подразделением по субсчетам): 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Записи в ведомости по учету расчетов с подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами ведутся позиционным способом с выведением на конец месяца развернутого сальдо по задолженности малому предприятию (дебет) и задолженности малого предприятия (кредит) по

каждому дебитору и кредитору на основании данных первичных документов и авансовых отчетов.

При использовании одного бланка ведомости для отражения операций, учитываемых на нескольких бухгалтерских счетах, на каждый из них в ведомости отводится необходимое количество строк, а в графе «Основание» записывается его номер и наименование. Далее по этой же графе записываются виды задолженности, дебиторы и кредиторы. Например: счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», ниже – налог на доходы физических лиц, налог на прибыль и так далее. Затем позиционным способом против каждого дебитора и кредитора записывается сальдо и движение средств по ним за месяц. По окончании месяца по каждому счету подсчитываются итоги оборотов по дебету и кредиту, и выводится сальдо на первое число месяца, следующего за отчетным.

Малое предприятие, в зависимости от применяемого порядка определения финансового результата для целей налогообложения использует для учета реализации (расчетов с покупателями) разные варианты ведомости учета реализации (форма В-6).

При использовании метода начисления и определения результата по мере отгрузки (выполнения) покупателю (заказчику) продукции (работ, услуг) и сдаче платежных документов в учреждение банка применяется форма № В-6 (отгрузка).

При использовании кассового метода и определения результата по мере оплаты расчетных документов покупателем (заказчиком) и поступления средств на расчетный счет либо в кассу используется форма № В-6 (оплата).

При отгрузке или отпуске продукции (работ, услуг) покупателю (заказчику) записи в ведомостях производятся

позиционным способом по каждому счету (покупателю, виду продукции).

В графах «Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца» отражается себестоимость отгруженной (отпущенной) продукции (работ, услуг) с кредита счетов учета производственных запасов или затрат на производство и ее стоимость по отпускной цене согласно счету, предъявленному покупателю (заказчику).

Финансовый результат на малом предприятии, использующем ведомость учета реализации (форма В-6 (оплата)), определяется как разница между данными граф «Оплачено по отпускной цене» и «Оплачено по фактической себестоимости». В том случае, когда фактическая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) подсчитывается не по каждому ее виду (счету), а в целом за месяц, она определяется как итог суммы фактической себестоимости остатка на начало месяца и отгруженных за текущий месяц за вычетом фактической себестоимости ценностей и услуг, не оплаченных на конец месяца.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), не оплаченной на конец месяца, подсчитывается как произведение ее стоимости по отпускным ценам на процент, определенный как отношение суммы фактической себестоимости продукции (работ, услуг) на начало месяца и отгруженной за месяц к их стоимости по отпускным ценам.

По окончании месяца записи в ведомость (шахматную) по форме В-9 производятся из данной ведомости только в части стоимости реализованной продукции (работ, услуг) из графы «Оплачено по отпускной цене» (кредит счета 90 «Продажи»).

Выявленный финансовый результат в ведомости по форме В-6 (оплата) в графе «Прибыль за месяц» используется

для записи в ведомости по форме В-4 операций по счету 99 «Прибыли и убытки».

Дебетовое сальдо по счету 90 «Продажи» (графа ведомости «Остаток на конец месяца») показывает остаток отгруженной продукции (работ, услуг), не оплаченной покупателями и заказчиками на конец месяца.

Учет расчетов с покупателями (дебиторской задолженности) - счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и учет реализации продукции (работ, услуг) – счет 90 «Продажи» в ведомости учета расчетов и прочих операций (форма В-6 (отгрузка)) совмещены. Финансовый результат при использовании этой ведомости определяется как разница между данными граф «Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца – по отпускным ценам» и «Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца – по фактической себестоимости».

Неоплаченная дебиторская задолженность числится в ведомости по отпускным ценам, а в ведомости (шахматной) по форме В-9 учет расчетов ведется с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ведомость учета расчетов с поставщиками (форма В-7) применяется для учета расчетов с поставщиками, учитываемых на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности предприятия по счетам поставщиков из ведомости за прошлый месяц.

В ведомость по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» позиционным способом записываются данные счетов поставщиков и подрядчиков за выполненные работы и услуги, а также за полученные материальные ценности.

По дебету отражаются операции по оплате счетов поставщиков и подрядчиков (кредит счетов 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках» и другие).

Ведомость учета оплаты труда (форма В-8) предназначена для учета расчетов с работниками малого предприятия по оплате труда, отражаемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В разделе ведомости «Кредит (начислено)» отражаются начисленные работникам малого предприятия (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные, исходя из принятых на предприятии систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством. Оплата труда группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств. Одновременно производится расчет всех удержаний из начисленных сумм в разделе «Дебет (удержано)» в соответствии с действующим законодательством (налога на доходы физических лиц, суммы выданных авансов, своевременно не возвращенных подотчетными лицами сумм, сумм по исполнительным листам в пользу различных организаций и физических лиц) и определяется сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам малого предприятия.

При наличии не выданных работникам сумм по оплате труда (по истечении трех рабочих дней со дня, установленного для ее выплаты) в графе этой ведомости «Расписка в получении» делается запись «Депонировано», и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в ведомость следующего

месяца в графу 4 «Остаток сумм на оплату труда на начало месяца».

При наличии у предприятия работников (в том числе не состоящих в штате) в количестве более десяти человек рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее в расчетных ведомостях по типовым формам Т-49 «Расчетно-платежная ведомость» и Т-51 «Расчетная ведомость». В этом случае свод операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» производится в ведомости по форме В-8 на основании данных типовых ведомостей. В ведомости по форме В-8 также определяются суммы начислений на социальные нужды от сумм оплаты труда работников.

На основании данной ведомости обороты по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются в графе «Кредит» ведомости В-5 и по графе «Дебет» ведомости по форме В-3 «Учет затрат на производство».

Учет хозяйственных операций на малом предприятии, основанный на использовании регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия в виде ведомостей, завершается по истечении месяца подсчетом итогов по оборотам в применяемых ведомостях и обязательным переносом их в ведомость (шахматную) по форме В-9. Ведомость по форме В-9 является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения текущих данных и взаимной проверки правильности произведенных записей по бухгалтерским счетам.

Ведомость открывается ежемесячно и служит для записей данных по дебету и кредиту каждого счета в отдельности. В ведомости по вертикали располагаются счета в порядке их возрастания, а по горизонтали – в порядке возрастающих номеров ведомостей.

Ведомость по форме В-9 заполняется сначала путем переноса кредитовых оборотов из применяемых ведомостей (используются данные граф «Корреспондирующий счет») с разноской их в дебет соответствующих счетов. По завершении разnosки подсчитывается сумма дебетового оборота по каждому счету, который должен быть равен дебетовому обороту, отраженному по данному счету в соответствующей ведомости. Выявленные суммы по дебету каждого счета складываются, и их общий итог должен быть равен общей сумме оборотов по кредиту счетов. Дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому счету переносятся в оборотную ведомость, в которой подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам является способом обобщения показателей бухгалтерских счетов, применяемых малым предприятием. Эта ведомость заполняется на основании данных шахматной ведомости. Из шахматной ведомости в оборотно-сальдовую ведомость переносятся дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому синтетическому счету, после чего в оборотной ведомости подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

На основании заполненной оборотно-сальдовой ведомости составляется бухгалтерский баланс малого предприятия и отчет о финансовых результатах.

Методические положения по изучению темы

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие группировки на бухгалтерских счетах допускает рабочий план счетов малых предприятий?
2. Как оцениваются материалы при поступлении?
3. Какие виды оценки материалов при списании вам известны?
4. На каком бухгалтерском счете малые предприятия могут организовывать учет нематериальных активов?
5. На каком бухгалтерском счете малые предприятия учитывают общепроизводственные и общехозяйственные расходы?
6. Назовите базу распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в сельском хозяйстве.
7. Какой существует критерий для применения простой формы бухгалтерского учета для малых предприятий?
8. Какой регистр ведет малое предприятие, применяющее простую форму бухгалтерского учета?
9. Пользуются ли малые предприятия, применяющие простую форму бухгалтерского учета, рабочим планом счетов?
10. Что является основанием для записи хозяйственной операции в книгу по форме К-1?
11. В каком случае малое предприятие, применяющее простую форму бухгалтерского учета, обязано вести ведомость по форме В-8?
12. В каком случае книга по форме К-1 должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью?
13. Какими записями открывается книга по форме К-1?
14. Применяется ли метод бухгалтерского учета «Двойная запись» при ведении книги по форме К-1?
15. Каким образом в книге по форме К-1 отразится хозяйственная операция «Списаны затраты на производство реализованной продукции»?

16. Каким образом определяется финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) в книге по форме К-1?
17. В каких графах книги по форме К-1 показывается финансовый результат за месяц в зависимости от того, получена прибыль либо убыток от деятельности?
18. Чему должны быть равны суммы оборотов за месяц в книге по форме К-1?
19. Каким расчетом завершается заполнение книги по форме К-1 за месяц?
20. Кто имеет право заверить число содержащихся страниц в книге по форме К-1?
21. Допускаются ли исправления в книге по форме К-1?
22. Каков критерий применения упрощенной формы бухгалтерского учета (с использованием ведомостей)?
23. Какое существует правило заполнения ведомостей?
24. Допускаются ли в ведомостях исправления?
25. Применяется ли метод бухгалтерского учета «Двойная запись» при заполнении ведомостей?
26. С какими данными необходимо сверять остатки средств, определенные в отдельных ведомостях?
27. Какие единые правила существуют в отношении заполнения всех ведомостей?
28. В какой ведомости отражается информация о наличии и движении нематериальных активов?
29. Каким образом отражается информация о наличии и движении основных средств в ведомости по форме В-1?
30. Отражается ли в ведомости по форме В-1 внутреннее перемещение основных средств?
31. В какой ведомости производится начисление амортизации основных средств и нематериальных активов и почему?
32. В какой ведомости отражается синтетический учет начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов?

33. Каким образом строится порядок заполнения ведомости по форме В-1, если у малого предприятия значительное количество основных средств?
34. Какие бухгалтерские счета учитываются в ведомости по форме В-2?
35. В каком случае на малом предприятии ведомость по форме В-2 заполняется материально-ответственными лицами?
36. Каким образом отражаются в ведомости по форме В-2 суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям?
37. Каким образом группируются затраты на производство в ведомости по форме В-3?
38. Назовите варианты оценки материальных ценностей при приобретении и списании (отпуске в производство), учитываемых в ведомости по форме В-2.
39. Каким образом группируются и распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы в ведомости по форме В-3?
40. В какой ведомости отражается информация о вложениях во внеоборотные активы малого предприятия?
41. Каким образом строится порядок заполнения ведомости относительно вложений во внеоборотные активы?
42. На основании каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-3?
43. Каким образом оценивается незавершенное производство в ведомости по форме В-3?
44. Какие бухгалтерские счета учитываются в ведомости по форме В-4?
45. На основании каких документов заполняется ведомость по форме В-4 по движению денежных средств?
46. Каким образом отражаются в ведомости по форме В-4 записи по счету 99 «Прибыли и убытки»?

47. Для учета каких бухгалтерских счетов используется ведомость по форме В-5?
48. Каким образом отражается в ведомости по форме В-5 информация по счетам, имеющим субсчета.
49. На основании каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-5?
50. Какие разновидности ведомости по форме В-6 вам известны?
51. Какие бухгалтерские счета учитываются в ведомости по форме В-6?
52. Каким образом определяется финансовый результат от реализации продукции в ведомости по форме В-6?
53. Какие методы (способы) определения выручки и финансового результата вы знаете?
54. В какую ведомость переносится выявленный в ведомости по форме В-6 финансовый результат от реализации продукции?
55. На основании каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-6?
56. Раскройте порядок заполнения ведомости по форме В-7.
57. На основании каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-7?
58. Назовите два варианта заполнения ведомости по форме В-8.
59. Каким образом группируется в ведомости по форме В-8 оплата труда?
60. Каким образом отражается в ведомости выдача заработной платы?
61. На основании данных каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-8?
62. Какие виды начислений и удержаний отражаются в ведомости по форме В-8?

63. В какую ведомость переносятся, исчисленные в ведомости по форме В-8, суммы начислений на социальные нужды?

64. На основании данных каких ведомостей заполняется ведомость по форме В-9?

65. Для отражения какой информации предназначена ведомость по форме В-9?

66. Раскройте порядок заполнения ведомости по форме В-9.

67. В какой ведомости рассчитываются остатки по счетам бухгалтерского учета на первое число следующего месяца?

2. Тестовые задания по теме «Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих общий режим налогообложения».

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, ответить на тестовые задания:

1. На счете 01 малые предприятия могут учитывать (один вариант ответа):

- а) основные средства;
- б) основные средства и нематериальные активы;
- в) основные средства и материалы.

2. Форма бухгалтерского учета разработана для малых предприятий (один вариант ответа):

- а) компьютерная;
- б) упрощенная;
- в) специальная.

3. Простая форма бухгалтерского учета применяется, когда совершается (один вариант ответа):

- а) до 300 операций в месяц;
- б) до 100 операций в месяц;
- в) до 30 операций в месяц.

4. Упрощенная форма бухгалтерского учета применяется, когда совершается (один вариант ответа):

- а) до 300 операций в месяц;

б) до 100 операций в месяц;

в) до 30 операций в месяц.

5. При простой форме бухгалтерского учета регистром бухгалтерского учета является (один вариант ответа):

а) книга учета фактов хозяйственной деятельности по форме К-1;

б) ведомости с В-1 по В-9;

в) журналы операций.

6. При упрощенной форме бухгалтерского учета регистром бухгалтерского учета является (один вариант ответа):

а) книга учета фактов хозяйственной деятельности по форме К-1;

б) ведомости с В-1 по В-9;

в) журналы операций.

7. В ведомости В-1 ведется синтетический и аналитический учет по счету (один вариант ответа):

а) 01 и 04;

б) 01,04, 02;

в) 01,10;

8. Ведомость В-2 заполняется (один вариант ответа):

а) бухгалтером;

б) материально-ответственным лицом;

в) подотчетным лицом.

9. Ведомость В-8 является расчетным и платежным документом, если у малого предприятия численность работников не более (один вариант ответа):

а) 10 человек;

б) 50 человек;

в) 100 человек.

10. В ведомость В-9 переносятся (один вариант ответа):

а) дебетовые обороты;

б) кредитовые обороты;

в) сальдо по счетам.

11. Оборотно-сальдовая ведомость заполняется для (один вариант ответа):

а) обобщения текущих данных;

б) взаимной проверки правильности произведенных записей по бухгалтерским счетам;

в) для расчета сальдо по счетам бухгалтерского учета.

3. Практические задания по теме «Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих общий режим налогообложения».

Задание 1: используя учебный материал и учебную литературу, составить бухгалтерские записи.

Исходные данные:

Таблица 10 – Факты хозяйственной жизни малого предприятия

№	Факт хозяйственной жизни	Сумма
1	Поступил станок на склад с сопроводительными документами	120000-00
2	Начислена заработная плата за монтаж станка в ремонтном цехе	11000-00
3	Начислены отчисления на социальные нужды от заработной платы за монтаж станка в ремонтном цехе	3000-00
4	Использованы материалы при монтаже станка в ремонтном цехе	1000-00
5	Введен в действие станок в ремонтном цехе	?

Требуется: составить бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной жизни и определить первоначальную стоимость станка (таблица 10).

Задание 2: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Таблица 11 – Факты хозяйственной жизни малого предприятия

№	Факт хозяйственной жизни	Сумма
1	Заключен лицензионный договор на бухгалтерскую программу «1С: Бухгалтерия» сроком 4 года	48000-00
2	Стоимость установки бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия»	7000-00
3	Стоимость обучения работников бухгалтерии работе с бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия»	5000-00
4	Принята в эксплуатацию бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия»	?

Требуется: составить бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной жизни и определить первоначальную стоимость бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» (таблица 11).

Задание 3: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

На малом предприятии имеется бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия». Первоначальная стоимость бухгалтерской программы 96000 рублей, срок использования по лицензионному договору 4 года.

Требуется: определить сумму амортизации за месяц линейным способом и отразить ее на бухгалтерских счетах.

Задание 4: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на производство двух видов продукции (А и Б) составили 600000 руб. В отчетном периоде произведено 100 шт. продукции А и 200 шт. продукции Б. Выручка от реализации продукции А составила 350000 руб. Выручка от реализации продукции Б составила 500000 руб. Между видами продукции затраты распределяются пропорционально цене реализации.

Требуется: определить себестоимость 1 шт. продукции А; себестоимость 1 шт. продукции Б; финансовый результат от реализации продукции А; финансовый результат от реализации продукции Б.

Задание 5: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты по производственному процессу – 4000000 руб.
Количество произведенной продукции – 20 000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции.

Задание 6: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Прямые затраты на производство продукции А – 400000 руб. Прямые затраты на производство продукции Б – 200000 руб. Косвенные затраты – 60000 руб. Количество произведенной продукции А – 2000 шт. Количество произведенной продукции Б – 2200 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции А; себестоимость 1 шт. продукции Б.

Задание 7: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты в незавершенном производстве на начало года – 150000 руб. Затраты текущего года – 450000 руб. Затраты в

незавершенном производстве на конец года – 100000 руб.
Количество произведенной продукции – 20000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции.

2.2 Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы

В процессе изучения методики и методологии учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся будет:

- знать:
 - особенности учета при применении упрощенной системы налогообложения;
 - особенности учета при применении единого сельскохозяйственного налога.
- уметь:
 - вести учет на малом предприятии, применяющем упрощенную систему налогообложения;
 - вести учет на малом предприятии, применяющем единый сельскохозяйственный налог.
 - владеть навыками: применения на практике знаний и умений по ведению учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы.

Учебный материал

Цель: ознакомиться с методикой и методологией учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы.

Содержание.

При применении упрощенной системы налогообложения объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Как правило, выбор

объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, признаваемые для целей налогообложения налогом на прибыль;

- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по соответствующим налоговым ставкам;

- доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по соответствующим налоговым ставкам.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

- расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком: расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора; расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации; расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

- суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику;

- расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм;

- расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие; оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

- плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов в пределах тарифов;

- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

- расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;
- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;
- расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах;
- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров: расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;
- расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

- расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

- расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

- плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

- расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

- расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

- расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации,

подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;

- расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

- расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

- сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы;

- обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд;

- расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

- расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, и расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

- расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя,

налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Если по итогам отчетного (налогового) периода сумма расходов превышает сумму доходов, то применительно к этому отчетному (налоговому) периоду налоговая база принимается равной нулю.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы.

Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

- организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов;

- организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые относятся к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в том числе:

услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания сельскохозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки);

услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними.

В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, доля дохода от реализации перечисленных в настоящем подпункте услуг должна составлять не менее 70 процентов;

- сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, растениеводческие, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями также признаются:

- градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта;

- сельскохозяйственные производственные кооперативы (включая рыболовецкие артели (колхозы));

- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими следующих условий:

- если средняя численность работников, не превышает за налоговый период 300 человек;
- если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;
- если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Методические положения по изучению темы

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. В чем заключается суть УСН?
2. Кто может использовать УСН?
3. Кто не может применять УСН?
4. Какие налоги не платят налогоплательщики при УСН?
5. Что такое минимальный налог при УСН?
6. Для чего при УСН используется предельный доход?
7. Кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
8. Что является объектом налогообложения при УСН?
9. Что учитывается при расчете налоговой базы при УСН?

10. Каковы налоговые ставки при УСН?
11. На какие расходы можно уменьшить сумму налога при УСН?
12. Что является налоговым (отчетным) периодом при УСН?
13. Отчетность по УСН и сроки?
14. Как перевести основное средство с ОСНО на УСН?
15. Какие правила по учету НДС при переходе с ОСНО на УСН и обратно?
16. Какие особенности по учету основных средств, приобретенных до перехода на УСН?
17. Какие особенности по отражению в расходах стоимости основных средств, приобретенных после перехода на УСН?
18. Можно ли совмещать УСН с другими режимами налогообложения?

2. Тестовые задания по теме «Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы».

Задание: используя учебный материал и учебную литературу, ответить на тестовые задания:

1. В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения: (один вариант ответа)

- а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
- в) по желанию ведут бухгалтерский учет;
- г) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

2. Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется: (один вариант ответа)

- а) на законодательном уровне;
- б) расчетным путем;

- в) самим налогоплательщиком;
- г) районной налоговой инспекцией.

3. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты: (один вариант ответа)

- а) транспортного налога;
- б) налога на землю;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) водного налога.

4. При переходе на УСН основные средства принимаются на учет: (один вариант ответа)

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по договорной;
- г) по рыночной стоимости.

5. Организации, работающие на УСН права на применение налоговых вычетов по НДС: (один вариант ответа)

- а) не имеют;
- б) имеют;
- в) имеют, при соблюдении ряда условий;
- г) получают при написании заявления о предоставлении вычета.

6. Доходы, которые не учитываемые при определении налоговой базы при УСН: (один вариант ответа)

- а) залог;
- б) от реализации основных средств;
- в) от оказания услуг;
- г) от сдачи в аренду земельных участков.

7. Расходами налогоплательщика при УСН признаются затраты после: (один вариант ответа)

- а) их начисления;
- б) их фактической оплаты;

в) в зависимости от варианта, отраженного в учетной политике;

г) после утверждения расходов в налоговой.

8. Минимальный налог при УСН – это сумма: (один вариант ответа)

а) для перехода налогоплательщика на УСН;

б) больше которой не может быть платеж по единому налогу;

в) меньше которой не может быть платеж по единому налогу;

г) обязательная для применения УСН.

9. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения: (один вариант ответа)

а) индивидуальные предприниматели;

б) товарищества на вере;

в) инвестиционные фонды;

г) ООО.

10. Суммы НДС по приобретенным основным средствам при переходе на УСН с ОСНО восстанавливаются в размере: (один вариант ответа)

а) ранее принятым к вычету;

б) пропорционально остаточной стоимости;

в) не восстанавливаются;

г) пропорционально рыночной стоимости.

3. Практические задания по теме «Методика и методология учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы».

Задание 1: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

ООО «Сирена» в марте 2022 года приобрело легковой автомобиль стоимостью 370 000 руб. (без учета НДС). В этом же месяце он введен в эксплуатацию. Фирма приняла решение начислять амортизацию по автомобилю линейным методом и установила срок службы по нему равным 37

месяцам. Налоговая учетная политика предприятия предусматривает применение амортизационной премии в размере 10 процентов. С 1 января следующего 2023 года ООО «Сирена» планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Выбранный объект налогообложения – доходы минус расходы.

Требуется: перевести объект на УСН.

Задание 2: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

С 1 января 2022 г. ООО «Риф» приступило к работе по упрощенной системе налогообложения. На балансе организации на дату перехода на УСН числится объект основных средств - станок. Его первоначальная стоимость по данным налогового учета – 806 000 руб. Станок введен в эксплуатацию и полностью оплачен в предыдущем году 2021 г, когда предприятие работало на ОСНО. Амортизационные отчисления на дату перехода на УСН составили 78000 руб.

Требуется: произвести перевод объекта ООО «Риф» на УСН, перевод отразить на счетах учета.

Задание 3: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

ООО «Куб» в 2021 году приобрело исключительное право пользования программного обеспечения на сумму 159000 рублей, включая НДС. За год приобретения сумма накопленной амортизации составила 147000 рублей. В следующем ООО «Куб» перешло на УСН.

Требуется: перевести объект НМА в ООО «Куб» на упрощенную систему налогообложения.

Задание 4: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Организация ООО «Уран», имеющая доход за 9 месяцев работы на ОСНО в размере 116 млн. руб., со средней численностью работников 20 человек, с остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов 150 млн. руб., приняла решение о переходе на УСН со следующего 01.01.2023года.

Требуется: определить может ли ООО «Уран» перейти на упрощенную систему налогообложения.

Задание 5: используя учебный материал и учебную литературу, произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Организация ООО «Гриф» с нового календарного года перешла с общего режима налогообложения на УСН. В течение предшествующего налогового периода организация ООО «Гриф» получила денежные средства в сумме 66 000 руб. (без учета НДС) в счет предоплаты за товары, поставка которых произойдет уже в период применения УСН.

Требуется: определить при каком налоговом режиме ООО «Гриф» следует учесть данные доходы?

Заключение

Учебно-методическое пособие «Учет на предприятиях малого бизнеса» включает в себя учебный материал и методические положения, направленные на исследование многогранности системы организации учетного процесса на малом предприятии. Способы ведения учета выбираются предприятием и зависят от применяемого специального налогового режима.

К принципам, на которых базировался материал, представленный в учебно-методическом пособии, следует отнести: системность (система знаний методик и подходов к организации учетного процесса); гибкость (вариативность способов и методик ведения учета на малом предприятии в зависимости от выбранной системы налогообложения); ориентированность на выполнение цели (построение эффективной учетной системы, отвечающей современным условиям хозяйствования).

Особое значение в освоении учебного материала дисциплины имеет изучение литературы. Для этого в учебном издании имеется перечень основной и дополнительной литературы. В современных условиях нельзя ограничивать обучающегося в выборе источников информации, поэтому библиотечные фонды активно заменяются электронными библиотечными системами, электронными поисковыми системами и электронными периодическими справочниками. Кроме того, необходимо привлекать обучающихся к регулярному использованию Интернет-ресурсов, находящихся в свободном доступе.

Список использованных источников

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652> (дата обращения: 09.06.2022).

2. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490192> (дата обращения: 09.06.2022).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2, утвержден федеральным законом от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ, принят Государственной Думой 19 июля 2000 года, одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года (в ред. от 01.09.2020 г.).

4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г.).

Список рекомендованных источников

Основная литература

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. —

Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470043>.

2. Бухгалтерский учет и анализ в крестьянских (фермерских) хозяйствах : учебное пособие / Е. И. Костюкова, М. Г. Лещева, Н. В. Кулиш [и др.]. — Санкт-Петербург : Лань, 2021. — 308 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/169049>.

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие для вузов / Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 159 с. — (Университеты России). — URL: <https://urait.ru/bcode/438563>

2. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 283 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469404>.

3. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 245 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471115>.

4. Периодические издания: Аудитор, Бухучет в сельском хозяйстве, Учет в сельском хозяйстве.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ: базы данных, содержащие сведения о всех видах литературы, поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>.

2. Электронная библиотека / Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д. Н. Прянишникова. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>.

3. ConsultantPlus (КонсультантПлюс): компьютерная справочно-правовая система. Режим доступа: для авторизованных пользователей.

4. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека: URL: <http://elibrary.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

5. Polpred.com (Полпред.ком) : электронно-библиотечная система. Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом». URL: <https://polpred.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

6. Гребенникон: электронная библиотека. URL: <http://grebennikon.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

7. Лань: электронно-библиотечная система. URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

8. Руконт: национальный цифровой ресурс: межотраслевая электронная библиотека. URL: <https://lib.rucont.ru/search>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

9. Юрайт: электронно-библиотечная система. URL: <https://urait.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

10. Сетевая электронная библиотека (СЭБ). URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.