

## ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

ё

*Куджаева Аида Гюльмагомедовна*  
*студентка*

*Научный руководитель -*  
*к.э.н., доц. Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна*  
*ФБГОУ ВПО Дагестанский государственный университет*  
*Россия, Махачкала*

В 2007 году был принят новый Закон о малом бизнесе 209-ФЗ, где были впервые в российской практике выделены микро- и средние предприятия [1], также постепенно начали развиваться государственные программы поддержки малого бизнеса в различных регионах страны.

В настоящее время развитие малого предпринимательства в России – это неоспоримая тенденция. В соответствии с Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. С 1 января 2013 года вступил в силу новый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который несколько усложняет жизнь малым предприятиям.

В данном случае, сфера действия нового Закона «О бухгалтерском учете» существенно расширена. Помимо организаций, филиалов и представительств иностранных организаций к экономическим субъектам, на которые распространяется действие закона, отнесены:

- индивидуальные предприниматели;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- нотариусы;
- иные лица, занимающиеся частной практикой [2].

Согласно п. 2 ст. 6 нового закона «О бухгалтерском учете» не вести бухгалтерский учет вправе лишь индивидуальные предприниматели в случае,

если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством [2]. Связано это с тем, что, согласно статье 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, данные субъекты экономической деятельности обязаны вести учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством, причем независимо от применяемой системы налогообложения [3].

В соответствии со статьей 4 Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождались от обязанности ведения бухгалтерского учета. Обязанностью было ведение учета доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также учета основных средств и нематериальных активов. С 2013 года данные субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме.

Для ведения бухгалтерского учета с 1 января 2013 года субъектам малого предпринимательства, использующим упрощенную систему налогообложения, потребуются начальные остатки по счетам для формирования бухгалтерского баланса на начало 2013 года. Для этого необходимо достоверно оценить активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года. Дело в том, что каждый остаток должен быть подтвержден оправдательными документами: инвентаризационными описями, или первичными учетными документами.

Со счетами 01 «основные средства», 04 «нематериальные активы» и контрарными к ним счетами 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» проблемы возникнуть не должны, так как остатки по ним уже имеются. На основании банковских выписок и данных кассовой книги можно определить остаток денежных средств в

банках и кассе организации и, соответственно, открыть счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». С помощью актов сверок можно также восстановить информацию о состоянии расчетов с контрагентами и открыть счета учета расчетов. Для оценки других активов и обязательств необходимо проводить инвентаризацию.

Необходимо разработать учетную политику и утвердить рабочий план счетов, который в свою очередь может быть упрощен, так как вместо нескольких счетов можно использовать один, обобщенный (например, учитывать все производственные затраты на одном синтетическом счете 20 «Основное производство» без применения других счетов раздела III «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций). Однако вопрос об упрощении рабочего плана счетов субъекта малого предпринимательства пока относится к числу дискуссионных.

В соответствии с Информацией, данной Министерством Финансов, при организации бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства должен исходить из требования рациональности, его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации. Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов [6]. Проблема заключается в том, что данный документ ссылается на утративший силу с 1 января 2013 г. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ, который предусматривал упрощенную систему бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Новый же закон № 402-ФЗ такую категорию не предполагает. Следовательно, со временем необходимо разработать подобный документ в развитие нового закона, предполагающий некоторые послабления малым предприятиям.

Таким образом, у бухгалтеров субъектов малого предпринимательства работы значительно прибавится. При отсутствии в штате бухгалтера руководителю предстоит решить серьезный вопрос: возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (аутсорсинг). Основными критериями перехода являются:

- экономическая выгода (переход эффективен тогда, когда общий положительный эффект от нововведения превышает затраты на его создание);
- уверенность в профессионализме (аутсорсер обладает большим количеством специалистов в разных областях бухгалтерского учета);
- ответственность (компания, ведущая бухгалтерский учет материально ответственна за правильность его организации).

Однако для субъектов малого и среднего предпринимательства сохранилась и возможность вести бухгалтерский учет лично руководителю экономического субъекта [2].

Резюмируя все вышесказанное, можно с уверенностью сказать, что малое предпринимательство, являясь важным элементом при формировании гармоничных рыночных отношений, наиболее подвержено внешним факторам. Изменение нормативной базы - яркий тому пример. Несмотря на ряд принятых законодательных проектов, оказывающих поддержку и содействующих развитию малого предпринимательства, введение в силу с 1 января 2013 нового закона «О бухгалтерском учете» ставит под сомнение льготное отношение к «маленьким», усложняя им жизнь и увеличивая управленческие расходы.

## **Список литературы**

- 1.Федеральный закон от 29 июля 2007 г. № 95 «О развитии малого и среднего предпринимательства в российской Федерации».
- 2.Федеральный закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 3.Информация Минфина Российской Федерации №ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».
- 4.Савельева И.П., Мартиросян Л.Б. Малое и среднее предпринимательство Челябинской области: анализ состояния и перспективы развития / Вестник Южно-Уральского государственного университета. // Экономика и менеджмент. – 2012. – № 22.
5. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. –Ростов-н/Д:Феникс, 20089. – с.12