

Особенности формирования учетной политики на предприятиях малого бизнеса

Разуваева К.В., старший преподаватель

Дружкова А.О., бакалавр кафедры

«Учета, аудита и экономического анализа»

ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

e-mail: makora@yandex.ru

Актуальность статьи заключается в том, что многие организации, в особенности организации малого бизнеса, недооценивают значимость учетной политики, составляя ее не в полном объеме, не внося в действующую учетную политику поправки, необходимые в связи с изменением законодательства Российской Федерации. Существование выше указанных факторов приводит к необходимости разработки рекомендаций по формированию учетной политики.

Порядок формирования учетной политики рассматривали: В.Б. Гуккаев [9], Л.С. Коваль [10], Е.А. Нестерова [11], С.П. Николаева [12], И.А. Толмачева [13] и др.

Разработать и принять учетную политику для целей бухгалтерского учета должна каждая организация, которая ведет бухгалтерский учет, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности (п. 1–3 ПБУ 1/2008 [4]). Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, которые являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, следует руководствоваться правилами, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» [1], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ № 34-н от 29.07.1998 г. [3] и Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также принимать во внимание положения Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2].

Критерии отнесения организации к субъектам малого предпринимательства определены в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Учетная политика формируется исходя из допущений и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика

организации» ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (далее – ПБУ 1/2008).

Обязательные требования учетной политики, согласно пункту 6 ПБУ 1/2008 учетная политика организации должна обеспечивать требования:

- полноты отражения хозяйственных операций;
- своевременности отражение фактов хозяйственных операций;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

Основные элементы учетной политики, требующие утверждения представлены таблице 1.

Таблица 1

Основные элементы учетной политики, требующие утверждения в соответствии с ПБУ 1/2008

Элементы учетной политики	Пункт документа
1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	П. 4
2. Формы первичных учетных документов, разработанные организацией	П. 4
3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательства организации	П. 4
4.Правила документооборота и технологии обработки учетной информации	П. 4
5. Порядок контроля хозяйственных операций	П. 4

Учетная политика на предприятиях малого бизнеса должна включать следующие разделы: организационно-технический и методический. В первом раскрываются способы организации бухгалтерского учета на организации, а во втором - способы формирования информации о финансовой деятельности организации.

Содержание организационно-технического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета на малом предприятии представлено в таблице 2.

Таблица 2

Содержание организационно-технического раздела учетной политики для
целей бухгалтерского учета

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
1. Организация бухгалтерского учета	-выбор лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на организации	Статья 7 Федерального закона "О бухгалтерском учете"
2. Формы первичных учетных документов	-унифицированные формы первичной учетной документации; -разработанные самостоятельно в случае отсутствия унифицированных форм.	Статья 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете"
3.Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	-на бумажных носителях; -в электронном виде.	Статья 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете"
4.Формы бухгалтерской отчетности	-рекомендованные приказом Минфина России образцы форм; -формы, разработанные организацией самостоятельно, на основе рекомендованных образцов.	Статья 14 Федерального закона "О бухгалтерском учете"

Содержание методического раздела учетной политики на предприятиях малого бизнеса представлено в таблицах 3-5.

Таблица 3

Содержание методического раздела учетной политики для целей
бухгалтерского учета по учету сырья и материалов и товаров

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
I. Учет сырья и материалов		
1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением	1. Счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение; 2. Счетов 15 «Заготовление и в	Раздел 2 ПБУ 5/01 [5]
	приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены; счета 10 «Материалы» - для учета движения материальных запасов по учетным ценам.	
2. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией	1. По средней себестоимости по себестоимости каждой единицы 2. По себестоимости первых 3. По времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)	Пункт 16 ПБУ 5/01
3. Учет транспортно-заготовительных	1. Учет на счете 15; 2. Включение затрат в фактическую	Пункт 83 ПБУ 5/01

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
расходов	себестоимость ценностей; 3. Учет на субсчете к счету 10. Пункт 83 Методических указаний по учету материально-производственных запасов	
4. Оценка приобретаемых товаров	1. По покупным ценам; 2. По фактической себестоимости; 3. По продажным ценам. пункты 6, 13 ПБУ 5/01.	Пункты 6,13 ПБУ 5/01
II. Учет товаров		
5. Отражение товаров в учете	1. По покупным ценам; 2. По продажным ценам.	Пункты 19, 22 ПБУ 5/01

При проведении в хозяйственной деятельности вышеперечисленных операций, данные пункты должны быть обязательно раскрыты в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Содержание методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов представлено в таблице 4.

Таблица 4

Содержание методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета для учета основных средств и нематериальных активов

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
I. Учет основных средств		
1. Признание актива	1. По общим правилам имущество стоимостью до 40 000 руб. списывается в состав расходов и основным средством не является. Учетной политикой этот лимит можно уменьшить..	Пункт 4 ПБУ 6/01 [6]
2. Переоценка объектов основных средств	1. Проводится 2. Не проводится	Пункт 14 ПБУ 6/01

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
3. Амортизация объектов основных средств	1. Линейный способ 2. Способ уменьшаемого остатка 3.Способ списание стоимости по сумме лет срока полезного использования 4.Способ списание стоимости пропорционально объему продукции.	Пункт 18 ПБУ 6/01
II. Учет нематериальных активов		
1. Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	1. Исходя из стоимости переданных (или подлежащих передаче) товаров (ценностей); 2. Стоимость принимаемых НМА устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.	Раздел 2 ПБУ 14/2007 [7]
2. Срок полезного использования нематериальных активов	1. Срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; 2. Ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности организации).	Раздел 4 ПБУ 14/2007
3. Амортизация объектов нематериальных активов	1. Линейный способ 2. Способ уменьшаемого остатка 3.Способ списание стоимости по сумме лет	Пункт 28 ПБУ 14/2007

Содержание раздела	Альтернативы	Название документа
	срока полезного использования.	
4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам	1. Путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»); 2. Путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 - «Нематериальные активы»).	Раздел 4 ПБУ 14/2007

Содержание методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета для учета займов и кредитов представлен в таблице 5.

Таблица 5

Содержание методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета для учета займов и кредитов

Элементы раздела	Альтернативы	Название документа
I. Учет займов и кредитов		
1. Учет задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которых превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока.	1. Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную. Перевод организацией – заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается 365 дней; 2. Учитывать находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.	Статья 2 ПБУ 15/2008 [8]
2. Учет	1. В том отчетном периоде, в	Статья 2 ПБУ 15/2008

Элементы раздела	Альтернативы	Название документа
расходов, связанных с получением заемных средств	<p>котором они были произведены;</p> <p>2. Равномерно в течении всего срока погашения кредита или займа.</p>	

Дополнением учетной политики считается включение в нее способов ведения бухгалтерского учета новых фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности организации (п. 10 ПБУ 1/2008).

Информация об изменениях, вносимых в учетную политику, в обязательном порядке должна быть включена в пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, включаемые в состав годовой бухгалтерской отчетности. Пояснительная записка к годовой отчетности должна содержать информацию:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменения в стоимостном выражении;
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы.

Малые организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Малым предприятиям предоставлено право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке, сократив количество применяемых синтетических счетов, отказавшись от применения ряда ПБУ, а также выбрав и закрепив в учетной политике упрощенные варианты учета отдельных видов хозяйственных операций.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.
2. Федеральный закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 (ред. 03.08.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы Консультант плюс.

5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.

6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.

7. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.

8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы Консультант плюс.

9. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации /В.Б. Гуккаев - М.: Бератор-Пресс, 2014.- 288с.

10. Коваль Л.С. Учетная политика организации /Л.С. Коваль. - Москва: Юстицинформ, 2007.- 328 с.

11. Нестерова Е.А., Балакирева Н.М., Гущина И.Э. Учетная политика - 2003: бухгалтерская и налоговая. Организационный, методический и технический аспекты / Е.А. Нестерова, Н.М. Балакирева, И.Э. Гущина Учебное пособие. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. – 232 с.

12. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка, включая принципы налогового учета /С.А. Николаева. – 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2002. – 363 с.

13. Толмачев И.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях /И.А. Толмачев. - "ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2015. - 103 с.

Контактный телефон+79124807000

