

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ПРИМЕРЕ ИП РОДНОВА

Шараева Лена Гильмутдиновна

студент, Оренбургский Государственный Педагогический Университет, РФ, г. Оренбург

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе предприятий малого бизнеса, а также фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств малого предприятия. Все изменения, которые происходят в хозяйственной деятельности, регистрируются в бухгалтерском учете с целью активного воздействия на улучшение работы предприятия через принятие правильных управленческих решений. Именно поэтому бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса является составной частью системы управления производством [1, с.123].

На предприятии ИП Роднова бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с помощью программы 1С Предприятие. Помещения организации не оборудованы видеокамерами. Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное документирование всех хозяйственных операций путём составления определенных носителей первичной учетной информации. В программу занесены все контрагенты и поставщики ИП Роднова в виде карточек со всей необходимой информацией.

Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета в натуральном и стоимостном выражениях.

Осуществляя реализацию товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (далее ПБУ 9/99) признаются выручкой от продажи товаров.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится при помощи бухгалтерской записи, показанной в таблице 1.

Таблица 1

Отражение выручки от продажи

Дебет	Кредит	Содержание операции
62	90 суб. «Выручка»	Отражение выручки

Отразив в учете данную запись, бухгалтер ИП Роднова отражает начисление налога на добавленную стоимость. Причем, какие используются при этом проводки, зависит от момента возникновения налогооблагаемой базы по НДС. ИП Роднова использует метод «по отгрузке», такая проводка показана в таблице 2.

Таблица 2

Отражение НДС методом «по отгрузке»

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Содержание операции</i>
90 суб. «НДС»	76 суб. «НДС отложенный»	Отражение НДС

Затем по итогам месяца, ИП Роднова списывает стоимость реализованных товаров проводкой показанной в таблице 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов при списании стоимости реализованных товаров

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Содержание операции</i>
90 суб. «Себестоимость»	41	Списание стоимости реализованных товаров

ИП Роднова использует оценку товаров по средней себестоимости. Себестоимость определяется по каждой группе товаров как частное от деления общей себестоимости группы товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости товаров и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Целью и задачей аналитического учета товаров является обеспечение контроля за состоянием товаров, движением товаров, остатком товаров на дату отчетности и при необходимости на любую другую дату исходя из требований руководства [2, с.235].

Учет товаров на предприятии ИП Роднова осуществляется на счете 41 «Товары». На обозначенном счете группируются все хозяйственные операции. Приобретение товаров ИП Роднова показаны в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов при приобретении товаров

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Содержание операции</i>
41	60,71	Приобретение товаров
19	60	Учен НДС по приобретению товаров

В целях формирования налогооблагаемых баз аналитический учет товаров предполагает отдельный учет облагаемых по ставкам НДС 18%, 10%.

Учетные регистры используются для организации и ведения аналитического учета движения товаров, а также учета реализации товаров и расчетов с покупателями.

В журнально-ордерной форме для аналитического учета движения товаров используется оборотно-сальдовая ведомость, для учета расчетов с покупателями и заказчиками ведомость 16 и 6-а по методу начисления.

При применении журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в ИП Роднова используется журнал-ордер № 6. В данном учетном регистре осуществляется учет отгрузки товаров, на основании счетов-фактур в разрезе покупателей и аналитический учет движения товаров за отчетную дату.

Учет материалов ведется в ИП Роднова в соответствии с ПБУ /01. Порядок учета заготовления и приобретения материалов регламентирован указанным положением и типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Учет материалов в ИП Роднова, как и во всех хозяйствующих субъектах необходим для контроля за наличием, эффективностью расходов их состоянием. В аналитическом учете организуется детальный учет материалов с использованием карточек аналитического учета на складах и сальдовых ведомостей, либо оборотно - сальдовых ведомостей количественно-суммового учета. Сводный учет материалов в разрезе подразделений, складов может быть осуществлен в аналитической ведомости № 10 журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

Стоимостная оценка основных средств ИП Роднова и нематериальных активов осуществляется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и других нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет. В инвентарную стоимость включаются все затраты, понесенные малым предприятием на приобретение, создание основных средств и нематериальных активов.

Применение способа начисления амортизации по объекту основных средств производится в течение всего его срока полезного использования [3,с.154].

При этом следует иметь в виду, что изменение месячных сумм амортизации, начисляемых ежемесячно исходя из годовой суммы, в результате движения (поступление, выбытие) основных средств производится в следующем месяце после месяца принятия объекта к бухгалтерскому учету или снятия с него».

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства».

Все хозяйственные операции, проводимые в ИП Роднова оформляются оправдательными документами.

Со всеми сотрудниками предприятия ИП Роднова заключен трудовой договор. Начислением заработной платы также занимается бухгалтер. В конце каждого месяца сотрудникам выдаются расчетные листки. Корреспонденция счетов с начислением заработной платы работников в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит	Содержание операции
26	70	З/П начислена работникам административно-хозяйственных по
69	70	Пособия по соц. страх. и обеспечению
70	68	Удержан НДФЛ
70	73	Удержано возмещение материального ущерба

Основной вид деятельности ИП Роднова является розничная торговля. Этот вид деятельности относится к общему режиму налогообложения.

При общей системе налогообложения бухгалтерский учет и исчисление налогов, малые предприятия обязаны вести по общепринятым правилам.

На предприятии ИП Роднова существует максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета.

Другими словами в ИП Роднова регистры бухгалтерского учета содержат информацию,

позволяющую проследить весь путь формирования информации от первичного документа до строки налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом Налоговый кодекс РФ не накладывает никаких ограничений на то, каким образом получается информация. В связи с этим вполне допустимы два способа реализации этого требования:

1. Показатель налоговой информации непосредственно формируется в регистрах бухгалтерского учета.
2. Показатель налоговой информации определяется как сумма или разность двух, трех и т.д. показателей регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, для интеграции бухгалтерского и налогового учета в ИП Роднова:

- 1) максимально унифицированы положения учетной политики для целей налогообложения,
- 2) организованы в рамках бухгалтерского учета получение данных, необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

Получение информации, необходимой для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, в рамках бухгалтерского учета в ИП Роднова осуществляется четырьмя способами:

- 1) введением дополнительных субсчетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- 2) введением дополнительных аналитических счетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- 3) использованием свободной номенклатуры счетов 30-39 бухгалтерского учета для отражения информации о расходах в тех аналитических разрезах, которые необходимы для заполнения налоговой декларации;
- 4) отражением отдельных операций на забалансовых счетах организации.

Как правило, получение всей налоговой информации для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль происходит с использованием не одного, а сразу нескольких способов. Выбор конкретного способа зависит от того, какую информацию необходимо получить.

При параллельном ведении налогового и бухгалтерского учетов, не реализуется механизм выделения операций, приведших к различиям между бухгалтерскими и налоговыми доходами и расходами. В результате проверка правильности и полноты отражения всех доходов и расходов в налоговом учете представляет собой сложную задачу. Выходом из создавшегося положения будет либо полная документальная проверка полноты отражения всех операций в налоговом учете, либо самостоятельное выявление операций, которые приводят к возникновению различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Список литературы:

1. Тэпман Л.Н. Малый бизнес: опыт зарубежных стран. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 233с.
2. Шилкин С.А. Непростые моменты упрощенной системы // Главбух. 2014. № 10. С.54.
3. Экономика предприятия /Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 176с.