

Молдашырова М.Т.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА ПОСТАНОВКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

M.T. Moldashyrova

ORGANIZATIONAL FEATURES OF THE ACCOUNT OF SMALL ENTERPRISES AND THEIR IMPACT ON THE STATEMENT OF ACCOUNTING

УДК: 651.67:336.71 (575.2)

В статье раскрывается организация бухгалтерского учета в малых предприятиях, где основное внимание обращено на имущества, товарные ресурсы, хозяйственные процессы, происходящих в данных субъектах, отражаемых в книгах и журналах. Рассмотрены проблемы учетной политики малого предприятия, также ограниченные объекты и учетные регистры.

The organization of accounting in small businesses is revealed in this article where the main attention is focused on property, trade resources, business processes occurring in these regions are reflected in these books and magazines. The problems of small business accounting policies, as well as limited objects and user registers are considered.

Максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба выполнению поставленных перед ним задач - основной принцип организации бухгалтерского учета в любой организации. Для малых предприятий он особенно актуален в связи с ограниченными финансовыми ресурсами, поэтому эффективность деятельности бухгалтерской службы для них имеет особую важность.

Процедуре первичной постановки или реформирования бухгалтерского учета организации предшествует изучение тех задач, которые он должен в ней выполнять.

Грамотная постановка бухгалтерского учета в МП позволяет:

- обеспечить сохранность имущества;
- обеспечить эффективность управления ресурсами;
- исчислить финансовый результат деятельности;
- определить налоговые обязательства.

Знать эти задачи крайне важно для руководителя любой организации, так как выбор оптимальных путей их решения является основой для построения эффективной системы бухгалтерского учета и, что более важно, управления организацией.

Каждый объект оказывает существенное влияние на организацию системы бухгалтерского учета. При этом, если бухгалтерский учет организуется с преимущественным упором на выполнение одной задачи, то, как правило, страдает выполнение иных задач.

Например, если руководство желает обеспечить сохранность имущества, то синтетические и субсчета имеет для каждого материально ответственного лица, по видам товарно-материальных ценностей, которые целесообразно формировать в аналитическом учете. В результате этой операции данные о видах товаров "уйдут" из сводных учетных регистров.

Если принять в бухгалтерском учете налоговые правила определения прибыли, то это, неминуемо, приведет к недостоверности показателя прибыли с точки зрения финансового учета.

Как известно, перечень способов ведения бухгалтерского учета организации закрепляется в ее учетной политике, поэтому необходимо рассмотреть, что это за документ, каковы его содержание, порядок обобщения информации для всей системы бухгалтерского учета организации.

В соответствии с МСФО субъекты разрабатывают собственную учетную политику исходя из своих условий выбирая и применяя эту политику, таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовало МСФО.

Учетная политика включает следующие основные элементы:

- Признание выручки, затрат МП и учетные регистры по этим объектам;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов;
- Капитализация затрат по займам и других затрат;
- Финансовые инструменты и инвестиции;
- Товарно-материальные запасы и порядок их списания;
- Определение денежных средств и их эквивалентов, пересчет иностранной валюты.

В каждом субъекте необходимо определить и утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики и особенностей хозяйственной деятельности на основе плана счетов и методических рекомендаций по его применению утвержденное государством.

Предоставляемая информация о деятельности субъекта должен быть надежна:

- правильная организация документального подтверждения всех хозяйственных операций и система документооборота, который позволит обеспечить публикуемой финансовой отчетности субъекта;

• одним из гарантов этого является полнота и достоверность представленной информации, которую можно подтвердить первичными документами о фактах хозяйственных операций. В соответствии с Законом Кыргызской Республики "о бухгалтерском учете" субъекты самостоятельно могут самостоятельно разрабатывать формы первичных документов, а также и формы учетных регистров.

В малых предприятиях могут осуществляться бухгалтерский учет с учетом особенностей хозяйственной деятельности:

- по упрощенным двум формам; и
- для индивидуальных предпринимателей.

I. В простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий).

Схема 1.



Простая форма предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме К-1:

Рис. 1

КНИГА (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности

Регистрация операций		Наличие и движение									
№ п/п	Дата и № документа	содержание операции	Сумма	Затраты на производство		Касса 1110		Расчетный счет 1210		Реализация	
				дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет задолженность	кредит (оплачено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Наряду с Книгой учета хозяйственных операций для учета расчетов с работниками по оплате труда, а также с бюджетом по налогам с доходов в малых предприятиях должен вести ведомость учета оплаты труда В-8.

Используя книгу по форме К-1, как основной регистр бухгалтерского учета своей деятельности малые предприятия могут применять собственный план счетов для учета хозяйственных операций. Принятая К-1 должна быть детальной для обоснования содержания соответствующих статей баланса.

Бухгалтерия на малых предприятиях могут вести в виде ведомости или в виде сброшюрованной книги. В последнем случае она должна быть пронумерована и пронумерована, на последней странице книги записывается число содержащихся в ней страниц, которая заверяется подписями главного бухгалтера и руководителя и печатью малого предприятия. К-1 открывается с записями сумм остатков на дату начало года или месяца и указываемых по каждому виду средств их источников. Затем в графе содержание операций записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа, отражается все хозяйственные операции, совершаемые в течение месяца. При этом расчетные суммы по каждой операции зарегистрированные в книге по графе суммы 4 отражается в виде двойной записи выполняемое одновременно по графам дебет и кредит счетов учета соответствующих видов средств и источников. В течение месяца на счете 1630 "Незавершенное производство" в графе затраты на производство фиксируется затраты на производство продукции, работ и услуг.

По завершении месяца данные затраты полностью списывается на реализованную продукцию списывается в дебет счете - 7100 "Себестоимость реализованной продукции" периодическим методом или сразу в дебет

5999 "Свод доходов и расходов". В соответствии в графах книг затрат на производство. При этом делается запись: Списаны затраты на производство реализованной продукции.

Финансовый результат от реализованной продукции как разница между оборотом показанным по счету 5999 сопоставляя Кт и Дт оборотов регистрируемым по счету "Свод доходов и расходов". Выявленный результат отражается в книге отдельной строкой в графе 3 делается запись финансовый результат за месяц. Если сумма оборотов по Кт будет больше, чем сумма оборотов по Дт - это значит, что мы получили прибыль, которая списывается на счет 5300 в Кт, если наоборот убыток в Дт 5300.

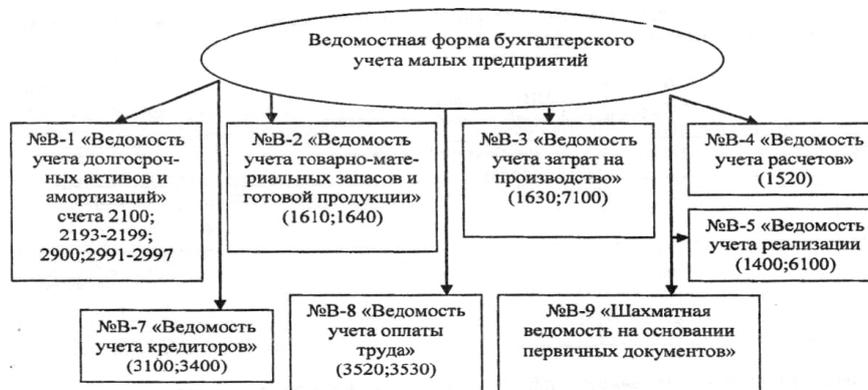
По окончании месяца подсчитывается итоговые суммы оборотов зафиксированные по Дт и Кт на всех счетах учета средств и источников. Эти суммы должны быть равны итогу учета средств показанному в графе 4. После подсчета итогов дебетовых и кредитовых оборотов средств и источников за месяц по каждому счету, выводится сальдо на первое число, следующего месяца которая в следующем месяце, переносится на начальные остатки. В заключении следует установить, что простая форма бухгалтерского учета может применяться в малых предприятиях при следующих условиях:

1. отсутствие собственных долгосрочных активов;
2. незначительные поступления материалов, которые полностью используются в отчетном месяце на производство продукции;
3. отсутствие задолженности заказчиков за полученную продукцию, а также задолженности предприятия за полученные материалы и услуги. Оплата производится сразу из кассы. Поэтому нет ни Дт, ни Кт задолженностей;
4. производство одного или нескольких видов продукции в рамках не сложного технологического цикла, работа по заказам;
5. отсутствие как правило авансированных затрат получению материалов.

Благоприятным фактором обуславливающим применения простых форм учета на малых предприятиях является возможность учета доходов и расходов на основе полученных и уплаченных сумм наличных денежных средств (кассовый метод), то есть доходы определяется как плата за реализацию продукции, в виде поступления наличных денег в кассу, а расходы по мере расходов наличных денег на оплату материалов, работ и услуг.

II. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого бизнеса (Ведомостная форма).

Рис.2



Форма с использованием регистров малого предприятия применяется организациями, у которых есть собственные основные средства и другие товарно-материальные ценности, а также ведущими расчеты с последующей или предварительной оплатой.

При этом в учете используются лишь несколько бухгалтерских счетов, объединяющих отдельные группы счетов.

Применяются в качестве учетных регистров для учета имущества и источников его образования ведомости, которые составляются для учета операций по одной группе используемых бухгалтерских счетов на основании первичных документов: В-1 - В-8, также применяется для обобщения данных

ведомостей и проверки шахматная ведомость (форма В-9).

Сумма по любой операции записывается в двухведомостях одновременно: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе "Корреспондирующий счет"), в другой - по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графе "Содержание операции" делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были

произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Таким образом, рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия состоят из следующих синтетических счетов:

Таблица 1.

№	Наименование счетов	Номер счета
1	Касса	1100
2	Банк	1200
3	Товарно-материальные запасы	1600
4	Готовая продукция	1640
5	Незавершенное производство	1630
6	Счета к получению	1400
7	Дебиторская задолженность сотрудников	1520
8	Основные средства	2100
9	Накопленная амортизация	2193-2199
10	Нематериальные активы	2900
11	Накопленная амортизация	2991-2998
12	Счета к оплате	3100
13	Налоги к оплате	3400
14	Заработная плата к выплате	3520
15	Отчисления в соц. фонд	3530
16	Долгосрочные кредиты	4100
17	Уставный капитал	5100
18	Нераспределенная прибыль (Убыток)	5300
19	Выручка	6100
20	Себестоимость реализованной продукции	7100
21	Свод доходов и расходов	5999

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость, являющаяся основанием для составления бухгалтерского баланса предприятия.

Учет бухгалтерской информации для индивидуальных предпринимателей (ИП) основывается на методе начислений, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются) когда они заработаны, расходы и убытки - когда они понесены, а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства.

ИП могут вести бухгалтерский учет по упрощенной форме без применения двойной записи и плана счетов бухгалтерского учета.

ИП обеспечивает порядок учета хозяйственных операций, составление упрощенной отчетности,

подготовку налоговой отчетности и других финансовых документов, предусмотренных законодательством (например, учет заработной платы наемных работников, отчетность в Социальный фонд).

Для осуществления контроля, систематизации и накопления информации, на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы (регистры). На основе этих регистров можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у ИП на определенную дату и составить отчетность.

ИП составляют следующие сводные учетные документы (регистры):

- кассовая книга;
- журнал закупок (ст. 282 НК КР);
- журнал продаж (ст. 282 НК КР);
- книга учета оплаты труда;
- книга учета товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ);
- книга учета основных средств и нематериальных активов (далее НМА);
- книга учета состояния расчетов;

Средние и крупные организации испытывают потребность в том, чтобы система бухгалтерского учета решала все поставленные задачи. Однако изучение специфики деятельности малых предприятий показывает, что из выше указанного перечня задач могут быть востребованы не все.

Например, перед системой бухгалтерского учета организации. Определять потребность в выполнении бухгалтерским учетом указанных выше задач должен руководитель вместе с главным бухгалтером организации, в которой работает один человек, являющийся одновременно её учредителем, не стоит задача обеспечения сохранности имущества, т.к. все оно находится в единоличном пользовании. В небольшой организации, которая работает по договорам поручения в качестве поверенного, может отсутствовать необходимость в определении эффективности управления ресурсами. Организация, осуществляющая разовые операции, может не нуждаться в исчислении финансового результата деятельности, т.к. он будет равен разнице между поступлением и расходованием денежных средств. Наконец, бухгалтерский учет организации, уплачивающей единый налог, не выполняет задачу исчисления налоговых обязательств, т.к. они рассчитываются на основе небухгалтерских данных.

Рецензент: к.э.н., доцент Биримкулова А.Б.