

УДК 657:63

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Курьянов Алексей Владимирович

кандидат экономических наук, доцент

kurjanov-av@rambler.ru

Килина Софья Ивановна

студент

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, малый бизнес, учетная политика, рабочий план счетов, бухгалтерская отчетность.

В сфере экономики малые предприятия функционируют наряду со средними и крупными организациями. Обладая скромными размерами (как по объемам продаж, так и по числу занятых работников), за счет своего большого количества малые предприятия играют важную роль в национальной экономике любой промышленно-развитой страны [1, 11]. Малое предпринимательство предоставляет до 70% рабочих мест, а доля его участия в ВВП колеблется от 30 до 50%.

Максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба выполнению поставленных перед ним задач — вот, на наш взгляд, основная цель, которой должны придерживаться специалисты при организации бухгалтерского учета в любой организации. Для малых предприятий это особенно актуально в связи с ограниченными финансовыми ресурсами, поэтому эффективность деятельности бухгалтерской службы для них имеет особую важность [2, 5].

Грамотная постановка бухгалтерского учета в организации позволяет:

1. Обеспечить сохранность имущества.
2. Организовать эффективное управление ресурсами.
3. Определить финансовый результат деятельности.
4. Рассчитать 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 [12, 13].

Рассмотрим содержание 1-ой задачи. Обеспечение сохранности имущества. Здесь важно отметить, что более 300 лет теория бухгалтерского учета разрабатывалась юристами, поэтому именно в решении данной задачи бухгалтерский учет преуспел больше всего. Обеспечение сохранности имущества непосредственно связано с материальной ответственностью работников организации. Взаимоотношения работодателя и работника по поводу материальной ответственности регулируются разделом XI «Материальная

ответственность сторон трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации [7].

2-я задача Организация эффективного управления ресурсами. Данная задача в большей степени, чем остальные, требует индивидуального подхода для ее решения. Поначалу может показаться, что она аналогична предыдущей, однако это не так. Действительно, обеспечение сохранности имущества является необходимым условием для эффективного управления ресурсами, но не наоборот. В настоящее время получает широкое распространение так называемый «ABC-подход», суть которого заключается в том, что все материальные ресурсы, которые потребляются организацией в своей деятельности, можно разделить на три группы:

1. Дорогостоящие (запасы группы «А»).
2. Средние (запасы группы «В»).
3. Малоценные (запасы группы «С»).

Очень часто бухгалтер мечтает о том, чтобы учесть все до «последнего винтика». Здесь уместно вспомни одно из правил бухгалтерского учета: затраты на получение информации не должны превышать возможный экономический эффект от управленческих решений, принимаемых на ее основе. Соотнося вышеуказанное деление материальных ценностей с этим правилом, становится очевидным, что для каждой группы необходимо разработать свой метод учета. Возможно, он будет единым для всех ресурсов, однако важно понимать, что не каждый способ бухгалтерского учета, используемый для материальных ценностей группы «А», может подходить для группы «С», и наоборот [4, 8].

3-я задача Определение финансового результата от деятельности. Как это ни покажется странным, но многие руководители не знают, что бухгалтерский учет призван служить их интересам. Вера в то, что учет нужен только для расчета налоговых обязательств, столь сильна, что для управленческих нужд организации выдумываются свои, «доморощенные» способы учета. При этом руководители стремятся максимально удалиться от бухгалтерского учета. В итоге это приводит к возникновению двойного учета, который является самым

низкоэффективным способом получения информации о деятельности организации, особенно на малых предприятиях. Организуя учет, таким образом, руководитель, как правило, считает, что он выполнил сразу две важные задачи:

1. Организовал получение информации о деятельности организации и ее финансовых результатах.

2. Дал возможность бухгалтеру манипулировать расходами с целью минимизации налоговых платежей, разделив бухгалтерский и управленческий учет [6, 9, 10].

Все это говорится для того, чтобы мы все одинаково понимали, что бухгалтерский учет ведется для получения информации о деятельности организации, ее финансовых результатах, обладает богатым инструментарием по сбору, обработке и хранению данных о финансово-хозяйственной деятельности, пригодных для управленческих нужд. Если учет в организации поставлен так, что эти задачи не выполняются, то зарплата бухгалтера становится дополнительным налоговым платежом.

4-я задача Расчет налоговых обязательств. Определяя перечень задач, которые должен решать бухгалтерский учет, необходимо учитывать, что каждая из них оказывает существенное влияние на организацию системы бухгалтерского учета в целом. При этом если бухгалтерский учет организуется с преимущественным упором на выполнение одной задачи, то зачастую усложняется процесс получения данных, необходимых для выполнения другой. Например, если в организации первоочередной задачей является обеспечение сохранности товаров, то на счете 41 «Товары» целесообразно выделить субсчета по материально-ответственным лицам или местам хранения. При этом если у разных лиц хранятся товары одного и того же наименования, то для получения информации об общем количестве товаров одного наименования придется складывать данные по каждому материально ответственному лицу.

Из всего сказанного следует, что, перед тем как разрабатывать систему бухгалтерского учета организации, необходимо

1. Определить перечень задач, которые должен выполнять бухгалтерский учет в данной организации.

2. Расставить приоритеты между задачами.

3. Выбрать эффективные способы решения поставленных задач. Как известно, перечень способов ведения бухгалтерского учета организации закрепляется в его учетной политике [3].

Согласно п. 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, к способам бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, обработки информации, система регистров бухгалтерского учета и иные соответствующие способы и приемы.

Специфика организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса проявляется в том, что специальные методические элементы немногочисленны. В результате оказывается целесообразным их также отразить в учетной политике, а не оформлять отдельными методическими рекомендациями, инструкциями, другими локальными нормативными актами.

Что касается специальных организационных элементов, то они зачастую закрепляются в иных документах (трудовых договорах, должностных инструкциях и т.д.). Поэтому для субъектов малого предпринимательства допустимо формировать учетную политику в части вышеуказанных элементов по остаточному принципу, т.е. включить только те, которые не отражены в другой документации.

Одними из основных методологических и методических элементов, с которых, по мнению авторов, должна начинаться разработка учетной политики, являются формы бухгалтерской отчетности и рабочий план счетов.

Список литературы:

1. Белоусов, В.М. Обоснование системы целей устойчивого развития аграрного сектора экономики / В.М. Белоусов // Агропродовольственная политика России. - 2017. - № 1 (61). - С. 33-39.
2. Гусева, А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области): автореферат дис. ... кандидата экономических наук / Мичуринский государственный аграрный университет / А.С. Гусева. - Мичуринск-научоград РФ, 2008 – 27 с.
3. Курьянов, А.В. Анализ и оценка рентабельности капитала хозяйствующего субъекта / А.В. Курьянов, Л.А. Додонова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 462.
4. Курьянов, А.В. Маржинальный анализ рентабельности / А.В. Курьянов, С.В. Гуваева // Наука и Образование. - 2019. – Т. 2. - № 2. - С. 449.
5. Курьянов, А.В. Оценка производственного потенциала предприятий АПК / А.В. Курьянов, А.С. Дубовик, С.Е. Варганова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 409.
6. Курьянов, А.В. Себестоимость продукции как средство регулирования эффективности производства / А.В. Курьянов, В.В. Акиндинов // Финансовый вестник. - 2016. - № 2 (33). - С. 137-141.
7. Курьянов, А.В. Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса / А.В. Курьянов, М.А. Меньших, А.А. Полякова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 461.
8. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 19.
9. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.

10. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

11. Развитие аграрного сектора Тамбовской области - укрепление его самообеспечения и продовольственной безопасности страны / Т.Л. Ларшина, Л.А. Сабетова // Продовольственная безопасность в условиях международных санкций: сборник научных трудов. - Мичуринск, 2017. - С. 38-45.

12. Сабетова, Л.А. Тенденции инновационного развития свеклосахарного подкомплекса / Л.А. Сабетова, Т.Л. Ларшина // Сб.: Приоритетные направления регионального развития: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием. - 2020. - С. 279-282.

13. Фецович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

UDC 657:63

FEATURES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN SMALL BUSINESSES

Kuryanov Alexey Vladimirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

kurjanov-av@rambler.ru

Kilina Sophia Ivanovna

student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article discusses the features of the organization of accounting for small businesses.

Key words: accounting, small business, accounting policy, working chart of accounts, financial statements.