



**УЧЕТНАЯ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА МАЛЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРИРОВАННЫХ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ**

КОЛЛЕКТИВНАЯ МОНОГРАФИЯ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ

**УЧЕТНАЯ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ²
В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ**

КОЛЛЕКТИВНАЯ МОНОГРАФИЯ

Под общей редакцией
доктора экономических наук, профессора
Лытневой Н.А.

Орел - 2012

УДК 657:339
ББК 65.052.202.1+65.052.244
У 919

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»

Проняева Л.И.

д.э.н., профессор кафедры «Финансы и кредит»
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Лазаренко А.Л.

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:

д.э.н., профессор **Лытнева Н.А.**, к.э.н., доцент **Боброва Е. А.**, к.э.н. **Герасин О.Н.**, к.э.н., доцент **Кочерева Л.Г.**, к.э.н., доцент **Кочерева Л.Е.**, к.э.н., доцент **Кыштымова Е. А.**, к.э.н., доцент **Федорова Т.В.**, д.э.н., профессор **Зимакова Л.А.**, к.э.н., доцент **Илюхина Н.А.**, старший преподаватель **Иванеева Е.В.**, старший преподаватель **Круцких И.Л.**, к.э.н., старший преподаватель **Тюхова Е.А.**, к.э.н., главный бухгалтер ООО «Автотрейд» **Ефименко И.С.**, аспирант **Семенов С. Г.**, соискатель **Сысоева О.Н.**, студентка ФУиИТ **Курлыкина А.В.**

У 919 **Учетная и налоговая политика малых предприятий в условиях развития интегрированных систем управления малым бизнесом:** коллективная монография / [Н.А. Лытнева и др.]; [под общ. ред. Н.А. Лытневой]. - Орел: ПФ «Картуш», 2012. - 249 с.

ISBN 978-5-9708-0332-5

Решение приоритетных задач развития экономики страны связано с совершенствованием и развитием системы бухгалтерского и налогового учета на разных уровнях управления и во всех сферах деятельности хозяйствующих субъектов. Формирование эффективной и рациональной учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения связано с особенностями специфики деятельности организаций, их организационно – правового статуса, формы собственности, что в конечном итоге влияет на выбор методов учета активов, обязательств, капитала, доходов и расходов и представления отчетной информации заинтересованным пользователям.

Монография предназначена для студентов, аспирантов, магистрантов, научных и практических работников.

УДК 657:339
ББК 65.052.202.1+65.052.244

© Коллектив авторов, 2012
© ОрелГИЭТ, 2012

ISBN 978-5-9708-0332-5

СОДЕРЖАНИЕ

Глава I. Теоретические основы разработки и основные положения учетной политики для малых предприятий с разными налоговыми режимами	5
Глава II. Методические аспекты формирования учетной политики в субъектах малого предпринимательства	26
Глава III. Экономическое регулирование элементов собственного капитала сельскохозяйственных предприятий при различных организационно – правовых формах	28
Глава IV. Особенности расчета и оплаты отдельных видов пособий по социальному страхованию	61
Глава V. Документальное оформление и учет выпуска, отгрузки и продажи экспортных товаров в малом бизнесе	79
Глава VI. Аналитические процедуры управленческого и налогового информационно – учетного обеспечения оценки добавленной стоимости предприятий	97
Глава VII. Методика раздельного учета прибыли многопрофильных предприятий как информационный источник управления бизнесом	113
Глава VIII. Методологические принципы определения себестоимости продаж	149
Глава IX. Учетные модели расчетных операций по предоплате в автоматизированных системах учета предприятий малого и среднего бизнеса	164
Глава X. Организационно – методологические аспекты применения организациями малого бизнеса специального налогового режима – упрощенной системы налогообложения	181
Глава XI. Теоретические и практические аспекты формирования учетной политики по международным стандартам	201
Глава XII. Организационно – технические аспекты учетной политики	217
Глава XIII. Методические аспекты учетной политики как фактор оптимизации управленческого учета прибыли	132

ГЛАВА II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Учетная политика организации является важнейшим внутренним документом, определяющим методические аспекты организации, способов ведения бухгалтерского и налогового учета. Экономические субъекты малого предпринимательства имеют возможность применять наиболее оптимальные способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов с целью минимизации затрат на подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности.

Одним из важнейших внутренних документов организации, регламентирующих постановку бухгалтерского учета, является учетная политика организации. В условиях адаптации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности к нормам МСФО для российских организаций особенно актуальным остается вопрос подготовки качественной учетной политики, отвечающей требованиям базовых концепций международной политики, отчетности и финансовой отчетности. Первостепенное значение при подготовке данного документа профессионалам в области бухгалтерского учета, анализа и аудита необходимо обратить внимание на методический аспект учетной политики организации.

Учетная политика организации представляет собой принятую в организации совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В широком смысле она представляет собой комплекс методологических мер, направленных на содержание и представление бухгалтерской информации пользователями финансовой отчетности.

При формировании основных положений учетной политики ее разработчику, ответственному за организацию бухгалтерского учета, необходимо просчитать оптимальные варианты применения различных альтернатив стоимостного измерения элементов финансовой отчетности, способов группировки фактов хозяйственной деятельности и итогового их обобщения. На данном этапе необходимо внимательно изучить нормативно – правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского и налогового учета, как общего характера, так и отдельных аспектов, отражающих специфику деятельности субъекта предпринимательства. В этой связи необходимо учесть применение различных или специальных режимов налогообложения, что определяет ведение раздельного учета выручки, затрат в целях бухгалтерского учета и доходов и расходов для целей налогообложения. Практический опыт хозяйственной деятельности субъектов

малого предпринимательства в условиях мирового экономического кризиса определяет использование различных видов деятельности: производство, оптовая торговля, розничная торговля, сельскохозяйственное производство, услуги и посреднические операции.

Формировать учетную политику организации может не только главный бухгалтер, но и другое должностное лицо, на которое возложена ответственность за ведение бухгалтерского учета.

Иностранные филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, могут формировать свою учетную политику одним из правил: либо по требованиям ПБУ 1/ 2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 106 н, либо, исходя из правил, действующих на территории нахождения иностранных организаций, (если правила учета в них не противоречат нормам международных стандартов учета и финансовой отчетности).

Российские организации, являющиеся юридическими лицами, и кроме того, имеющие необходимость представления отчетной бухгалтерской информации в формате МСФО, должны учесть данный факт и максимально сблизить методы представления итоговой информации в части бухгалтерского, налогового учета в системе РСБУ и МСФО.

При формировании учетной политики раздела «Общие положения» субъекты малого предпринимательства должны учесть ряд основных моментов, касающихся утверждения учетной политики.

Вновь созданные организации субъекты малого предпринимательства согласно п. 9 ПБУ 1/2008 должны оформить учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. На практике, если организация прошла государственную регистрацию до 1 октября отчетного года, то к моменту сдачи бухгалтерской финансовой отчетности, истекает срок формирования учетной политики.

Если организация будет создана после 1 октября отчетного года, то первым отчетным годом для нее будет год, следующий за отчетным, то есть до момента формирования отчетности пройдет более 90 дней, и учетная политика будет оформлена в любом случае.

Пункт 10 ПБУ 1/2008 предусматривает следующие случаи изменения учетной политики:

- изменение законодательства и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

АВТОРСКИЙ УКАЗАТЕЛЬ

- Боброва Е. А.* - к.э.н., доцент кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
- Герасин О.Н.* - к.э.н.
- Ефименко И. С.* - главный бухгалтер ООО «Автотрейд – Орел»
- Зимакова Л. А.* - д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита НИУ «Белгородский государственный университет»;
- Иванеева Е.В.* - старший преподаватель кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Илюхина Н. А.* - к.э.н., доцент кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Кочерева Л.Г.* - к.э.н., доцент кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Кочерева Л. Е.* - к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Круцких И.Л.* - старший преподаватель кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Курлыкина А.В.* - студентка 5 – го курса факультета Учета и информационных технологий ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Кыштымова Е.А.* - к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»;
- Лытнева Н. А.* - д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Семенов С. Г.* - аспирант кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Сысоева О. Н.* - соискатель кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Тюхова Е. А.* - к.э.н., старший преподаватель кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»;
- Федорова Т. В.* - к.э.н., доцент кафедры «Финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли».

Научное издание

Авторский коллектив:

Боброва Е. А., Герасин О.Н., Ефименко И.С., Зимакова Л.А., Иванеева Е.В.,
Илюхина Н.А., Кочерева Л.Г., Кочерева Л.Е., Круцких И.Л., Курлыкина А.В.,
Кыштымова Е. А., Лытнева Н.А., Семенов С.Г., Сысоева О.Н., Тюхова Е.А.,
Федорова Т.В.

УЧЕТНАЯ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
МАЛЫМ БИЗНЕСОМ

Компьютерная вёрстка – Т.В. Фёдорова, Е.В. Иванеева

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 18.07.2012 г. Формат 60x80 1/16
Печать ризография. Бумага офсетная. Гарнитура Times
Объем 15,625 усл. печ. л. Тираж 200 экз. Заказ № 233

Лицензия ПД № 8-0023 от 25.09.2000 г.
Отпечатано с готового оригинал-макета
в ООО Полиграфическая фирма «Картуш»
г. Орел, ул. 2-я Посадская, 26. Тел./факс (4862) 44-51-46.
E-mail: kartush@orel.ru www.kartush-orel.ru