## 2.1. Общие положения организации бухгалтерского учета на малых предприятиях

Малые предприятия ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также на основании «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (в дальнейшем — Типовые рекомендации). Малое предприятие имеет право выбора одной из систем бухгалтерского учета:

* традиционная;
* простая форма;
* форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.

Под традиционной системой следует понимать план счетов и формы бухгалтерского учета, которые имеют право вести все организации, в том числе и малые предприятия, за исключением кредитных организаций и других организационно-правовых форм, обязанных вести учет в особом порядке. К традиционным формам относятся: журнально-ордерная форма; мемориально-ордерная; компьютеризированная, основанная на традиционных формах бухгалтерского учета. Простая форма и форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества рекомендуется для малых предприятий. Типовые рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и предназначены для всех субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от предмета и целей деятельности, организационно-правовых форм и форм собственности (за исключением кредитных организаций).

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители малых предприятий. Руководитель малого предприятия может в зависимости от объема учетной работы:

* создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
* ввести в штат должность бухгалтера;
* передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру-специалисту;
* вести бухгалтерский учет лично.

Принятая малым предприятием учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждаются:

* рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год и изменяется при следующих условиях:

* изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
* разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
* существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Отражение фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета и регистрах бухгалтерского учета, применяемых малым предприятием, осуществляется посредством двойной записи. Малым предприятиям с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и имеющим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более ста в месяц) рекомендуется применение упрощенной формы бухгалтерского учета.

Большинство субъектов малого предпринимательства имеют право вести упрощенный бухгалтерский учет. В данном случае руководитель организации может сам вести бухгалтерский учет, издав об этом Приказ. Кроме того, субъекты малого предпринимательства могут использовать сокращенный план счетов. В частности, учитывать все затраты на производство и реализацию на счете 20 «Основное производство» и не вести других затратных счетов (счет: 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д.). Согласно Информации, представленной Минфином России, основные средства возможно учитывать в упрощенном порядке. В этом случае первоначальная стоимость основных средств определяется:

при покупке – по цене поставщика и затрат на монтаж;

при строительстве – в сумме, уплачиваемой подрядчику.

Все остальные затраты, связанные с приобретением основных средств, возможно включить в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда они были понесены.

Амортизацию по любым основным средствам можно начислять единовременно – один раз в год 31 декабря, либо периодически, например, раз в полгода, либо раз в квартал. Амортизацию по производственному и хозяйственному инвентарю – единовременно в полной сумме при принятии этих объектов к учету.

В упрощенном порядке могут учитываться материально – производственные запасы. В этом случае приобретенные материально –производственные запасы можно принимать к бухгалтерскому учету по цене поставщика, а все остальные расходы, связанные с их приобретением (в том числе транспортно – заготовительные расходы), включать в расходы по обычным видам деятельности в том периоде, когда они были понесены. Материально – производственные запасы можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в момент покупки в следующих случаях:

если материально – производственные запасы предназначены для управленческих нужд (например, канцтовары);

если организация является микропредприятием;

если остатки материально – производственных запасов несущественны.

Можно не создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Затраты, которые нужно учитывать, как нематериальные активы*,* например, затраты на сайт или программы, на которые есть исключительное право*,* можно сразу списывать в расходы по обычным видам деятельности. Организация, применяющая упрощенные способы, может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.). Проценты по любым займам, в том числе полученным для покупки инвестактивов, можно учитывать, как прочие расходы.