

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 657.2 : 334.7

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е.Н. Ястребова

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье рассматриваются проблемы формирования показателей бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства в зависимости от применяемой системы бухгалтерского учета и выбранной системы налогообложения.

***Ключевые слова:** упрощенный бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства, оценка эффективности применяемых форм бухгалтерской отчетности для малых предприятий, влияние учетной политики и системы налогообложения на бухгалтерскую отчетность.*

В п. 3 ст. 20 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редак. от 28.12.2013 г.) одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является упрощение способов его ведения для субъектов малого предпринимательства. Упрощение распространяется и на бухгалтерскую отчетность для малого бизнеса. С 2013 года в соответствии с законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все малые предприятия обязаны вести бухгалтерский учет и соответственно составлять бухгалтерскую отчетность, хотя до этого организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, имели право применять только систему налогового учета. Поэтому для всех малых предприятий актуальна проблема формирования бухгалтерской отчетности за 2013 год. Министерство финансов РФ утвердило Приказ от 28 февраля 2013 г. N 67 «О создании экспертной группы по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства», которая должна совершенствовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для малого бизнеса. Прошел почти год, но ни каких практических рекомендаций и пояснений от экспертной группы не опубликовано, поэтому бухгалтерам малых предприятий по-прежнему приходится самостоятельно выбирать систему организации бухгалтерского учета и отчетности на основании ряда документов. В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н

"О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в редак. от 04.12.2012 г.) и Информацией Минфина от 26.04.2013 г. «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства» малые предприятия вправе самостоятельно принять решение о формировании бухгалтерской отчетности:

- 1) по упрощенным формам;
- 2) по общеустановленным формам.

При первоначальном взгляде на упрощенные формы бухгалтерской отчетности, они, выглядят несомненно, более привлекательно по сравнению с общеустановленными, с точки зрения меньшего количества раскрываемых показателей. Но при более подробном исследовании самих форм и рекомендаций Минфина по упрощению бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства формирование многих показателей оказывается достаточно проблематичным.

Актив баланса для субъектов малого предпринимательства состоит всего из пяти строк:

- Материальные внеоборотные активы, по строке отражаются основные средства и незавершенные капитальные вложения в основные средства по общим правилам бухгалтерского учета по остаточной стоимости. Показатели данной строки в стандартном и упрощенном балансе совпадают. Минфин конкретно не поясняет порядок заполнения строки, но в соответствии с Приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» предусмотрены дополнительные амортизационные отчисления до 50 процентов первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более трех лет, эти правила противоречат ПБУ 6/01, но в Информации Минфина № ПЗ-3/2012 Типовые рекомендации признаются основой организации бухгалтерского учета для малого бизнеса. Поэтому остается вопрос о порядке заполнения строки. Кроме того, если малое предприятие применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на имущество, то дополнительные амортизационные отчисления позволят значительно снизить налоговую базу по налогу, так как она определяется на основе данных остаточной стоимости имущества, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 3 ст. 375 НК РФ).

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, которые включают нематериальные активы, незавершенные вложения в нематериальные активы, результаты исследований и разработок, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, расходы будущих периодов, т. е строка объединяет 6 строк первого раздела стандартной формы бухгалтерского баланса. Объединение целесообразно для субъектов малого бизнеса у которых нет на балансе таких активов, если же они есть то заполнение строки проблематично,

так как показатели отражаются на разных счетах и в принципиально разной оценке (нематериальные активы по остаточной стоимости, финансовые вложения по рыночной или учетной стоимости и т.д.). Естественно, что формирование показателей в общепринятом порядке на основе каждого счета для малого предприятия будет проще.

– Запасы включают информацию о сырье и материалах, о готовой продукции, о товаре и т.д. Строка соответствует стандартной форме бухгалтерского баланса и заполняется в таком же порядке.

– Денежные средства и денежные эквиваленты отражают остатки по денежным средствам и денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости). Строка соответствует стандартной форме бухгалтерского баланса и заполняется в таком же порядке. Понятие денежные эквиваленты устанавливается в учетной политике, поэтому малым предприятиям целесообразнее предусмотреть отражение денежных эквивалентов в составе финансовых вложений, что упростит заполнение строк баланса.

– Финансовые и другие оборотные активы, строка предназначена для отражения краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности, налога на добавленную стоимость, прочих оборотных активов, не вошедших в другие строки баланса. Строка объединяет несколько строк второго раздела стандартного баланса, при этом, учитывая виды деятельности малого бизнеса, целесообразно статью назвать «Дебиторская задолженность», так как этот показатель есть у большинства предприятий, а финансовые вложения малый бизнес практически не осуществляет. Кроме того, если субъект малого предпринимательства в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» применяет кассовый метод признания доходов и расходов, то у него нет в учете и дебиторской задолженности и по статье отражать нечего. Сложно заполнить статью баланса, если организация применяет общеустановленную систему налогообложения и является плательщиком НДС, так как в упрощенном балансе статья не выделена. Поэтому упрощенный баланс лучше выбирать организациям, применяющим специальные налоговые режимы или освобожденным от НДС в соответствии с 145 НК РФ[1].

Пассив упрощенного баланса формируют следующие показатели:

– Капитал и резервы включает уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) и т.д. Указанное укрупнение весьма логично только в отношении капитала, т.к. малые предприятия в соответствии с п. 3.2. Информации Минфина России N ПЗ-3/2012 вправе для учета капитала использовать счет 80 «Уставный капитал» вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал» и 83 «Добавочный капитал». Нераспределенную прибыль формируют сальдо по счету 99 «Прибыли

и убытки» и сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Возникает проблема в бухгалтерском балансе не виден финансовый результат, а если у малого предприятия в отчетном периоде получен убыток, то его вычитают из капитала и по статье получится отрицательное значение. Так же баланс без финансового результата не отражает финансовое положение организации, его трудно проанализировать, например, если субъект малого предпринимательства обратится в банк за кредитом.

- Долгосрочные заемные средства, т. е задолженность по кредитам и займам, срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев.

- Краткосрочные заемные средства, т. е задолженность по кредитам и займам, срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

Оба показателя соответствуют стандартной форме баланса, хотя целесообразность их выделения сомнительна, малые предприятия часто сталкиваются с проблемами привлечения кредитных ресурсов, поэтому вполне достаточно одной строки «Заемные средства» вне зависимости от срока их привлечения.

- Другие долгосрочные обязательства отражают отложенные налоговые обязательства, долгосрочные оценочные обязательства и т.д. Строка в упрощенном балансе бессмысленна, т. к. субъект малого предпринимательства может не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [8,12].

- Кредиторская задолженность показывает краткосрочную задолженность перед поставщиками, сотрудниками, бюджетом, внебюджетными фондами и т.д. Строка соответствует общепринятому балансу и логична для малого предприятия, но противоречит п. 3.1. Информации Минфина № ПЗ-3/2012, в котором для учета дебиторской и кредиторской задолженности предлагается применять счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При ведении учета на одном счете по рекомендации Минфина бухгалтеру малого предприятия для заполнения строк баланса «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» придется брать данные из системы аналитического учета, что явно составление отчетности не упростит.

- Другие краткосрочные обязательства отражает прочие краткосрочные обязательства, не попавшие в другие строки баланса.

Таким образом, анализ упрощенной формы бухгалтерского баланса показал, что Минфин РФ в рамках очередной программы поддержки малого бизнеса формально упростил бухгалтерский баланс,

не учитывая особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства с учетом своих же рекомендаций по его организации. В таблице №1 приведена возможная форма упрощенного бухгалтерского баланса для субъектов малого предпринимательства.

Т а б л и ц а 1

Упрощенная форма бухгалтерского баланса для субъектов малого предпринимательства

Актив	Пассив
Основные средства	Капитал
Внеоборотные активы	Нераспределенная прибыль
Запасы	Заемные средства
Денежные средства	Кредиторская задолженность
Дебиторская задолженность	Прочие обязательства
Баланс	Баланс

При заполнении строк «Внеоборотные активы», «Прочие обязательства» целесообразно конкретно указывать, что отражено по статье, если показатель существенен. Например, вместо Внеоборотные активы конкретно записать Нематериальные активы или Финансовые вложения. А в статье «Заемные средства» организация конкретно может добавить долгосрочные или краткосрочные в зависимости от срока привлечения кредитов. Таким образом, бухгалтерский баланс будет отражать специфику и особенности учета организации.

Отчет о финансовых результатах в упрощенном виде включает 7 строк:

1. Выручка, по данной строке субъекты малого предпринимательства отражают информацию о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной в соответствии с п. 18 ПБУ 9/99 и п. 27 ПБУ 2/2008 на основе данных счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка». Величина выручки указывается без учета НДС и акцизов. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» малое предприятие может применять кассовый метод учета, т.е. доходы отражают при поступлении денежных средств по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», тогда по статье отражается только часть выручки, оплаченная покупателями [9]. Такой вариант бухгалтерского учета доходов целесообразно применять при применении в соответствии с 25 главой НК РФ кассового метода признания доходов и расходов в налоговом учете, но в ст. 273 НК РФ установлено ограничение на применение кассового метода до суммы дохода до 4 млн. руб. в год или для малых организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, так как в данном случае показатели бухгалтерского учета и налогообложения будут совпадать, что соответственно упростит администрирование в организации. Для организаций, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

кассовый метод в бухгалтерском учете оптимален при осуществлении расчетов с физическими лицами, например в розничной торговле, в услугах, при расчетах с юридическими лицами с отсрочкой платежа при применении кассового метода не отражается дебиторская задолженность покупателей, что усложняет систему внутреннего контроля расчетов.

1) Расходы по обычной деятельности, показываются расходы без подразделения на себестоимость продаж, коммерческие и управленческие. Объединение строк логично, если малое предприятие для учета затрат использует только один счет 20 «Основное производство» вместо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44 «Расходы на продажу», что предусмотрено п. 3.1. Информации Минфина России № ПЗ-3/2012. Если малое предприятие не применяет объединение счетов, так как оно не позволяет видеть четкую структуру формирования расходов, что иногда необходимо для управленческих целей, то заполнять отчет лучше по общеустановленной форме. В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» малое предприятие, принявшее порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, расходы также признаёт после осуществления погашения задолженности[10]. Учитывая выше сказанное по строке «Выручка» это целесообразно только для малых организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при осуществлении расчетов с физическими лицами;

2) Проценты к уплате, отражаются проценты, уплачиваемые по кредитам и займам. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» малые предприятия (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) вправе признавать все расходы по займам прочими расходами, даже ту часть процентов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов[11].

3) Прочие доходы, отражает информацию о прочих доходах организации, установленных в п. 18 ПБУ 9/99, в отличие от стандартной формы Отчета о финансовых результатах в строку включаются суммы доходов от участия в других организациях и процентов к получению. Величина показателя «Прочие доходы» определяется на основании данных о суммарном за этот период кредитовом обороте по субсчету 91-1 «Прочие доходы» за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей. Прочие доходы могут показываться в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (п. 18.2 ПБУ 9/99, п.

21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99), если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Порядок заполнения строки устанавливает сама организация.

4) Прочие расходы, отражается информация о прочих расходах организации, установленных в п. 11 ПБУ 10/99, кроме процентов к уплате. Показатель этой строки за отчетный период определяется на основании данных о суммарном за этот период дебетовом обороте по субсчету 91-2 «Прочие расходы» счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей). Прочие расходы могут не показываться в Отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы» заполняется в общепринятом порядке, но в п. 3.2. Информации Минфина России N ПЗ-3/2012 установлено, что субъект малого предпринимательства может предусмотреть в рабочем плане счетов бухгалтерского учета для учета финансовых результатов счет 99 «Прибыли и убытки» вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Применение такого упрощения в бухгалтерском учете не позволит в принципе заполнить Отчет о финансовых результатах.

5) Налоги на прибыль (доходы), отражают суммы начисленных за отчетный период: налога на прибыль организаций, если организация применяет общую систему налогообложения, единого налога на вмененный доход, единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога. Значение показателя по строке "Налоги на прибыль (доходы)" за отчетный период определяется на основе данных аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» в части перечисленных выше налогов.

В упрощенном Отчете о финансовых результатах строка «Чистая прибыль (убыток)» следует непосредственно за строкой «Налоги на прибыль (доходы)» и иные показатели между этими строками не предусмотрены, поэтому показатель строки «Налоги на прибыль (доходы)» может включаться также штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 15.02.2006 N 07-05-06/31)[3,14].

6) Чистая прибыль (убыток), показывается информация о чистой прибыли (убытке), полученной за отчетный период и за аналогичный отчетный период предыдущего года. При составлении промежуточной

бухгалтерской отчетности величина чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода определяется как сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на конец отчетного периода, а при составлении годовой бухгалтерской отчетности сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года равна обороту по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В соответствии с п. 6 Приказа № 66н субъекты малого предпринимательства имеют право в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указывать только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В Информации Минфина России N ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» установлено, что субъект малого предпринимательства может раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций. В частности, в приложении рекомендуется раскрывать:

- те положения учетной политики, которые необходимы для объяснения порядка формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Например, использовался ли кассовый метод учета доходов и расходов, учитывался ли наряду с текущим отложенный налог на прибыль, факты перспективного изменения учетной политики или перспективного пересчета при исправлении существенных ошибок и т.п.;

- информацию о существенных фактах хозяйственной жизни, не раскрываемую показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, например о существенных операциях с собственниками (учредителями), таких как начисления и выплаты дивидендов, вклады в уставный капитал, и т.п.

Остается только один вопрос в какой форме отчетности малое предприятие должно представлять такую информацию. С 1 января 2013 года в связи принятием Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. от 28.12.2013 г.) из состава бухгалтерской отчетности убрали пояснительную записку, а в остальных формах отчетности такие показатели отражать негде. Из всего, что Минфин РФ предлагает дополнительно раскрывать для формирования бухгалтерской отчетности принципиально только применение кассового метода, так как в зависимости от его применения или не применения будут разные финансовые результаты и соответственно разные показатели в отчете о финансовых результатах. Поэтому для упрощения заполнения формы отчетности над отчетом о финансовых результатах в заголовочной части можно ввести дополнительную строку «Порядок заполнения отчета: кассовый метод или метод начисления», в которой организации подчеркнет нужный показатель. Вся остальная дополнительная информация не несет принципиального значения для

пользователей бухгалтерской отчетности, например про начисление и выплату дивидендов налоговые органы узнают из налоговой отчетности, а основными внутренними пользователями являются учредители и руководители, которые и так в курсе дел организации.

Поэтому при дальнейшей разработке упрощенных форм бухгалтерской отчетности экспертной группе по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства необходимо:

во-первых, учитывать применяемую систему бухгалтерского учета. Рекомендации по упрощению бухгалтерского учета и форм бухгалтерской отчетности часто противоречат друг другу, необходимо провести мониторинг всех документов по организации бухгалтерского учета и отчетности для малого бизнеса и привести их в соответствие;

во-вторых, устранить противоречия между правилами учета в Положениях по бухгалтерскому учету и Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Учитывая, что в ближайшее время Минфин РФ с бухгалтерским и аудиторским сообществом будут разрабатывать и утверждать федеральные стандарты в них должны быть учтены специальные положения для субъектов малого предпринимательства, соответствующие различным Пояснениям Минфина уже действующим в настоящее время;

в-третьих, прописать особенности организации учета в зависимости от выбранной субъектом малого предпринимательства системы налогообложения. За последние годы Минфином РФ издается много разъяснений по организации бухгалтерского учета для малого бизнеса, но они не связаны с выбранной системой налогообложения. Малое предприятие стремится минимизировать расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета, поэтому каждый бухгалтер должен сам выбирать оптимальные варианты учета и формирования отчетности, но многие специалисты не обладают достаточным опытом и знаниями, что приводит к ошибкам, а иногда и штрафным санкциям;

в-четвертых, установить более свободную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которую малые предприятия смогут сами вносить название строк, исходя из специфики деятельности;

в-пятых, разработать подробные рекомендации по формированию дополнительной информации к бухгалтерской отчетности. Учитывая их небольшой информационный потенциал целесообразно для малого бизнеса вообще их отменить и четко в нормативных документах установить, что бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства состоит только из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Таким образом, экспертной группе по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства предстоит большая работа по совершенствованию

упрощенных способов и методов ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для малого бизнеса, которые должны помочь бухгалтерам и руководителям небольших организаций снизить расходы на ведение учета, упростить администрирование и облегчить работу с нормативно-законодательной базой.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, от 06.08.2001 N 110-ФЗ (в ред. 28.12.2013)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.12.2013 г.) . [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»(в ред. от 25.10.2010).[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
4. Приказ Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(в ред. 04.04.2012). [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
6. Приказ Минфина России от 28 февраля 2013 г. N 67 «О создании экспертной группы по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства». [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. 18.12.2012)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (в ред. 27.04.2012)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. 27.04.2012)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред. 27.04.2012)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (в ред. 27.04.2012)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»(ПБУ18/2002), Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. 24.12.2010)[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
13. Информация Минфина от 26.04.2013 г. «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
14. Письмо Минфина России от 15.02.2006 N 07-05-06/31 [Электронные и текстовые данные]. - СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
15. Информация Минфина N ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
16. Ястребова Е.Н. Мифические льготы для малого бизнеса// Вестник ТвГУ. Серия: Экономика и управление.2013. №19. С. 123-135.

THE PROBLEMS OF ACCOUNTING RESULTS' FORMATION FOR SMALL-SIZED ENTERPRISES

E.N. Jastrebova

Tver State University, Tver

The article investigates the problems of accounting results' formation in small-sized enterprises on the basis of accounting and taxation system.

Keywords: *simplified accounting, efficiency estimation of an accounting system, the impact of taxation on accounting*

Об авторе:

ЯСТРЕБОВА Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Тверского государственного университета, (170000, Тверь, Желябова, д. 33), e-mail: ylena@tvcom.ru

About the author:

JASTREBOVA Elena Nikolaevna – Philosophy Doctor in Economics, Associate Professor of Accounting Department, Tver State University (33, Zhelyabova St., Tver, 170000), e-mail: ylena@tvcom.ru

References

- 1.Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii, ot 06.08.2001 N 110-FZ (v red. 28.12.2013)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>
- 2.Federal'nyi zakon № 402-FZ ot 06.12.2011 «O bukhgalterskom uchete» (v red. ot 28.12.2013 g.) . [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>
- 3.Prikaz Minfina Rossii ot 29 iyulya 1998 g. N 34n « Ob utverzhdenii Polozheniya po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti v

RF»(v red. ot 25.10.2010).[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

4.Prikaz Minfina Rossii ot 21 dekabrya 1998 g. N 64n «O tipovykh rekomendatsiyakh po organizatsii bukhgalterskogo ucheta dlya sub"ektov malogo predprinimatel'stva». [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

5.Prikaz Minfina Rossii ot 02.07.2010 N 66n "O formakh bukhgalterskoi otchetnosti organizatsii"(v red. 04.04.2012). [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

6.Prikaz Minfina Rossii ot 28 fevralya 2013 g. N 67 «O sozdanii ekspertnoi grupy po voprosam vedeniya bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti sub"ektami malogo predprinimatel'stva». [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

7. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizatsii» (PBU 1/2008), Prikaz Minfina Rossii ot 06.10.2008 № 106n (v red. 18.12.2012)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

8.Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Otsenochnye obyazatel'stva, uslovnye obyazatel'stva i uslovnye aktivy» (PBU 8/2010), Prikaz Minfina Rossii ot 13.12.2010 № 167n (v red. 27.04.2012)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

9.Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Dokhody organizatsii» (PBU 9/99), Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 № 32n (v red. 27.04.2012)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

10.Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Raskhody organizatsii» (PBU 10/99), Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 № 33n (v red. 27.04.2012)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

11.Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchet raskhodov po zaimam i kreditam» (PBU 15/2008), Prikaz Minfina Rossii ot 06.10.2008 № 107n (v red. 27.04.2012)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

12.Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsii»(PBU18/2002), Prikaz Minfina Rossii ot 19.11.2002 № 114n (v red. 24.12.2010)[Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

13.Informatsiya Minfina ot 26.04.2013 g. «Bukhgalterskaya otchetnost' sub"ektov malogo predprinimatel'stva» [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

14. Pis'mo Minfina Rossii ot 15.02.2006 N 07-05-06/31 [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

15.Informatsiya Minfina N PZ-3/2012 «Ob uproshchennoi sisteme bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti dlya sub"ektov malogo predprinimatel'stva». [Elektronnye i tekstovye dannye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>

16.Yastrebova E.N. Mificheskie l'goty dlya malogo biznesa// Vestnik TvGU. Seriya: Ekonomika i upravlenie.2013. №19. S. 123-135.