DOI: 10.17117/na.2015.03.044

Поступило в редакцию: 18.03.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.03.044.pdf>

Чумакова Н.В. К вопросу о бухгалтерской и налоговой отчетности малых предприятий

Chumakova N.V.
On the issue of accounting and
tax reporting small businesses

В статье рассмотрены вопросы составления и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности малыми предприятиями с учетом изменений в законодательстве

Ключевые слова: малое предприятие, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, финансовая отчетность

The paper deals with the preparation and presentation of accounting and tax reporting by small businesses, taking into account changes in legislation

Key words: small business, accounting, tax records, financial statements

Чумакова Наталья Валерьевна

Кандидат экономических наук, доцент
Азово-Черноморский инженерный институт
(филиал) ДГАУ
Ростовская область, г. Зерноград, ул. Ленина, 21

Chumakova Natalya Valerjevna

Candidate of Economic Science, Associate Professor
Azov-Black Sea Engineering Institute (branch) DSAU
Rostov Region, Zernograd, Lenina st., 21

Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности малых предприятий представляет интерес для различных лиц и государственных структур. Для налоговой инспекции бухгалтерская отчетность на малом предприятии – способ исчисления налога, которым облагается предприятие, а для прочих лиц, среди которых акционеры, собственники, учредители и коммерческие партнёры – это способ получить исчерпывающую и объективную информацию об истинном финансовом положении предприятия. [4].

Федеральный Закон № 402-ФЗ [1] требует, чтобы бухгалтерская (финансовая) отчетность давала достоверное представление о:

- финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату;
- финансовом результате его деятельности;
- движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Подготовка и представление годового отчета, а также сами типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются следующей нормативной базой [2]:

- Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1];

– Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.6 и п.37, раздел VIII) [3];

– Приказ Министерства Финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

С вступлением в силу нового Федерального закона «О бухгалтерском учете», упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

– субъекты малого предпринимательства;

– некоммерческие организации;

– организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» [1].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта необходимо иметь в виду, что:

1) Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о финансовых результатах;

– и приложений к ним.

2) Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о целевом использовании средств;

– и приложений к ним.

Приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала, а также иные приложения (пояснения), которые составляются в текстовой или табличной форме (т. е. в виде пояснительной записки).

Право не предоставлять пояснительную записку в составе бухгалтерской отчетности дано только малым предприятиям, не обязанным проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, и только при условии, что все значимые показатели раскрыты в балансе и отчете о финансовых результатах. В том случае, если названные формы не позволяют пользователям достоверно понять отчетность, то малые предприятия должны составить приложения. Приложения составляются на обычных бланках, предусмотренных для всех компаний. Аудиторское заключение, представляется вместе с отчетностью, подлежащей обязательному аудиту, но не является ее частью.

Упрощены формы баланса и отчета о финансовых результатах. В упрощенном балансе пять строк в активе и шесть – в пассиве (таблица 1).

В балансе приводятся данные за отчетный год, предыдущий год и год, предшествующий предыдущему.

Таблица 1. Показатели баланса по упрощенной форме и коды

Актив	Коды, предлагаемые Минфином	Пассив	Коды, предлагаемые Минфином
Материальные внеоборотные активы	1150, 1155, 1160, 1140	Капитал и резервы	1300
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110, 1120, 1130, 1170, 1180, 1190	Долгосрочные заемные средства	1410
Запасы	1210	Другие долгосрочные обязательства	1450
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Краткосрочные заемные средства	1510
Финансовые и другие оборотные активы	1230, 1240, 1260	Кредиторская задолженность	1520
Баланс	1600	Другие краткосрочные обязательства	1550
		Баланс	1700

В состав материальных внеоборотных активов включаются основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

В состав нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов включаются результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

В состав финансовых и других оборотных активов включается дебиторская задолженность.

В упрощенном отчете о финансовых результатах всего семь строк. Отсутствуют такие строки, как «Валовая прибыль (убыток)», «Доходы от участия в других организациях», «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В отчете о финансовых результатах приводятся данные за отчетный год и предыдущий год. Выручка указывается за минусом НДС и акцизов. В расходы по обычной деятельности включаются себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. В показатель «Налоги на прибыль (доходы)» включается текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов (таблица 2).

Таблица 2. Показатели отчета о финансовых результатах по упрощенной форме и коды

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Минфином
Выручка	2110
Расходы по обычной деятельности	2120, 2210, 2220
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Налоги на прибыль (доходы)	2410, 2430, 2450
Чистая прибыль (убыток)	2400

В формах баланса и отчета о финансовых результатах для малых предприятий бухгалтерскую отчетность нужно сдавать только по итогам года. Все показатели указываются только за год.

Малые предприятия могут выбирать использовать упрощенные бланки или же заполнять традиционный баланс и отчет о финансовых результатах.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В соответствии с действующим законодательством обязательной аудиторской проверке подлежат предприятия, в которых доход по итогам календарного года превысил 50 млн. рублей или актив баланса превысил 20 млн. рублей. Аудиторское заключение в этом случае необходимо предоставлять в налоговый орган вместе с комплектом бухгалтерской отчетности.

Если организация работает на общей системе налогообложения, то по итогам года в налоговую инспекцию сдается бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Также бухгалтерский баланс необходимо предоставить в органы статистики.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации.

В отношении промежуточной отчетности в Федеральном Законе №402-ФЗ даны более четкие определения отчетного периода составления такой отчетности.

Исключены такие понятия, как «месячная» и «квартальная промежуточная отчетность», так как вся отчетность составляется нарастающим итогом.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который эта отчетность составляется, включительно.

Также в законе закреплены положения об особенностях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации и реорганизации юридического лица, так как порядок составления такой отчетности отличается от общего порядка.

В отношении даты и места представления отчетности в Законе № 402 – ФЗ сказано следующее:

– обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Банка России, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации;

– обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Годовую отчетность нужно представлять не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта.

При формировании бухгалтерской отчетности необходимо исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное пред-

ставление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении (Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

В то же время обязательными к применению остаются формы документов, которые используются в качестве первичных учетных документов в соответствии с федеральными законами (например, формы кассовых документов) [1].

Изменился перечень объектов бухгалтерского учета. Теперь перечень является открытым и в него включены факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Если заработная плата не начислялась, отсутствовало движение по расчетным счетам, движение по кассе организации и ИП, то можно предоставить нулевую отчетность.

Нулевой баланс (нулевая отчетность) – комплекс бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, представляемой налогоплательщиком, временно не осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность, в контролирующие органы (ИФНС, ПФР, ФСС, Статистика) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Под нулевую отчетность не попадает случай, когда предприятие или ИП не получает доходов, но оплачивают расходы с расчетного счета или из кассы.

С 1 января 2013 г. бухгалтерскую отчетность подписывает только руководитель.

Согласно закону руководитель экономического субъекта (за исключением кредитных организаций) обязан возложить ведение бухгалтерского учета, а также составление отчетности на главного бухгалтера (иное должностное лицо) либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета.

В кредитной организации учет обязан вести главный бухгалтер. И только руководители малых и средних предприятий смогут заниматься учетом сами.

Если учет ведет сторонняя организация, она должна иметь в штате не менее одного работника, профессиональный уровень которого отвечает указанным требованиям и с которым заключен трудовой договор.

Перечень лиц, которые могут не вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ, установлен частью второй статьи 6 вышеуказанного Федерального закона. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не включены в вышеуказанный перечень лиц.

В силу ч. 2 ст. 6 Закона №402-ФЗ бухгалтерский учет могут не вести:

- индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

- находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законо-

дательством иностранного государства в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Бухгалтерская отчетность, сдаваемая впервые должна содержать сопоставимые данные за предыдущие два года.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ.
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. от 23.07.2013).
3. Положения по бухгалтерскому учету: Приказы Минфина России.
4. Пинясова И.А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий // Молодой ученый. 2013. №4. С. 278-280.

© 2015, Чумакова Н.В.

К вопросу о бухгалтерской и налоговой отчетности малых предприятий

© 2015, Chumakova N.V.

On the issue of accounting and tax reporting small businesses