

УДК 657.1

## **ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Бачуринская И.Н.**

*канд. экон. наук, доцент,*

*доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита*

*ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»*

*Россия, г. Киров*

**Наговицына Н.С.**

*ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита*

*ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»*

*Россия, г. Киров*

### **Аннотация**

Статья посвящена формам бухгалтерского учета, рекомендуемым для ведения бухгалтерского учета, на малых предприятиях. Авторы рассматривают особенности ведения бухгалтерского учета при каждой из рекомендуемых форм.

**Ключевые слова:** малые предприятия, формы бухгалтерского учета.

## **FORMS OF ACCOUNTING FOR SMALL ENTERPRISES**

**Bachurinskaya I.N.**

*candidate of economic science*

*Associate professor, Department of accounting, analysis and audit*

*VPO "Vyatka State University"*

*Russia, Kirov*

**Nagovitsyna N.S.**

*Senior lecturer, Department of accounting, analysis and audit*

## Abstract

The article is about the forms of accounting recommended for accounting at small enterprises. The authors examine the features of accounting at each of the recommended forms.

**Keywords:** small enterprises, accounting forms.

В настоящее время малые предприятия являются важнейшей сферой рыночной экономики. От того, как поставлен бухгалтерский учет на этих предприятиях, во многом зависит эффективность их работы, и одним из важнейших вопросов, является выбор формы бухгалтерского учета малого предприятия.

Малому предприятию рекомендуется вести бухгалтерский учет с применением различных систем регистров бухгалтерского учета.

Малым предприятиям рекомендуется использовать:

- единую журнально-ордерную форму счетоводства для предприятий;
- журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- упрощенную форму бухгалтерского учета;
- автоматизированную форму (рис. 1).



Рис. 1– Формы бухгалтерского учета для малых предприятий

Мы считаем, что мемориально-ордерная форма счетоводства является более трудоемкой, не приспособлена для систематизации информации в виде, необходимом для обеспечения управленческих нужд малого предприятия и в настоящее время на практике среди предприятий малого бизнеса не находит применения.

Применение единой журнально-ордерной формы счетоводства, утвержденной письмом Минфина СССР от 08.03.1960г. №63 [1] и журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, утвержденной письмом Минфина СССР от 06.06.1960г. №176 [2], возможно в условиях малых предприятий, однако данные формы являются все-таки достаточно сложными, и их следует применять «средним и крупным» малым предприятиям.

При применении указанных форм необходимо учитывать письмо Минфина РФ от 24.07.92г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» [3], а также соответствующие отраслевые указания, разработанные министерствами и ведомствами для предприятий соответствующих отраслей.

Отличительные особенности журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и организаций от единой журнально-ордерной формы заключаются в следующем:

1. Журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и организаций предназначена для небольших промышленных предприятий, строительных, снабженческих, сбытовых и других хозяйственных организаций – ими считаются как правило, такие организации, число счетных работников в которых не превышает 5-7 человек, соответственно единая журнально-ордерная форма рекомендуется для применения предприятиям с большим количеством работников бухгалтерии. Однако, на наш взгляд, бухгалтерия малого предприятия не может быть представлена числом работников более чем 5-7 человек, поскольку общая численность работников малого предприятия не

может превышать 100 человек (в промышленности, в строительстве и на транспорте, в остальных отраслях еще меньшее количество работников).

2. При журнально-ордерной форме счетоводства для небольших предприятий и организаций предусмотрена возможность осуществления бухгалтерского учета с применением ограниченного числа журналов-ордеров.

Единая журнально-ордерная форма включает 16 журналов-ордеров, 20 вспомогательных ведомостей, 15 разработочных таблиц и Главную книгу. Согласно письму Минфина РФ от 24.07.92г. № 59 [3] для небольших организаций рекомендовано использовать 7 журналов-ордеров, 6 вспомогательных ведомостей и Главную книгу.

3. В единой журнально-ордерной форме счетоводства применяются два вида бухгалтерских регистров: журналы ордера и вспомогательные ведомости. Для обеспечения группировки некоторых учетных данных могут применяться специальные разработочные таблицы. Журнал-ордер является основным регистром, вспомогательные ведомости обычно применяются, если сложно обеспечить аналитические показатели непосредственно в журналах-ордерах. В этих случаях данные первичных документов группируются предварительно в ведомостях, а затем итоги переносятся в журналы-ордера.

Г. В. Максимова отмечает следующие недостатки журнально-ордерной формы: структура ее отдельных регистров довольно сложна, в результате чего заполнять их без профессиональной подготовки очень трудно; много усилий требуется для овладения техникой учетной регистрации, так как почти каждый журнал-ордер имеет свою структуру, приспособленную к особенностям соответствующего учетного объекта; журнально-ордерная форма учета содержит большое количество регистров. [6]

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 21.12.1998г. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [4] малые предприятия могут применять *упрощенную форму бухгалтерского учета.*

Данная форма рекомендуется малым предприятием с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись:

- по простой форме бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия;
- по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

*Простая форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.*

В соответствии с п. 22 Типовых рекомендаций № 64н [4] данный вариант применяется, если малое предприятие:

- совершает незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц);
- не осуществляет производства продукции и работ, связанных с большими затратами материальных ресурсов, т. е. содержанием хозяйственного процесса не является сфера материального производства.

При данных условиях малые предприятия могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 и Ведомости учета оплаты труда по форме № В-8.

В настоящее время указанные регистры не отражают всех изменений произошедших в законодательстве.

*Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.*

Малые предприятия, осуществляющие производство продукции (работ, услуг), согласно п. 23 Типовых рекомендаций № 64н [4], могут применять для учета финансово-хозяйственных операций регистры бухгалтерского учета,

представляющие собой ведомости. Каждая из них имеет свое предназначение, которое отражено в ее названии:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – форма № В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма № В-2;
- ведомость учета затрат на производство – форма № В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов – форма № В-4;
- ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-5;
- ведомость учета реализации – форма № В-6 (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-6 (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками – форма № В-7
- ведомость учета оплаты труда – форма № В-8;
- ведомость (шахматная) – форма № В-9.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной – по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой – по кредиту корреспондирующего счета с аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» на основании форм первичной учетной документации делается запись, отражающая суть совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

В ведомостях указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях – наименование синтетических счетов.

В конце месяца производится обобщение итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях №№В-1 – В-8, в ведомости по форме №В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость. Данная оборотная ведомость служит основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.

Приведенные выше формы бухгалтерского учета в основном были разработаны применительно к условиям ручной системы обработки учетной информации. Однако в настоящее время в связи с внедрением в практику учета компьютерной техники все большее значение приобретает автоматизация учетного процесса, поэтому в настоящее время можно говорить и об автоматизированной форме бухгалтерского учета, как одной из наиболее распространенных форм бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.

Внедрение информационных технологий позволяет проводить большее число различных операций с меньшими трудозатратами. В настоящее время разработано множество компьютерных программ, направленных на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в организациях. Предлагаемые бухгалтерские программы содержат формы первичных документов и учетных регистров, средства позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя. Учетные регистры могут быть либо позаимствованы из различных форм бухгалтерского учета, либо созданы разработчиками программного обеспечения. В этой ситуации бухгалтер может самостоятельно определить систему учетных регистров, которая будет использоваться на предприятии исходя из потребностей учета.

С точки зрения В. А. Липатовой, основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются:

- однократный ввод учетных данных;
- автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;
- автоматическое получение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;
- автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности. [5]

Использование компьютеров привело к созданию и распространению множества различных бухгалтерских программ. Также есть автоматизированные

бухгалтерские программы, предназначенные специально для предприятий малого бизнеса. В них не предусмотрена вариабельность конфигураций, но имеющихся функций достаточно для ведения основных бухгалтерских операций.

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. При этом малое предприятие может самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;

- взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;

- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;

- накопления и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

### **Список литературы**

1. Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Письмо Минфина СССР от 08.03.1960г. № 63 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

2. Об инструкции по применению журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций. Письмо Минфина СССР от 06.06.1960г. № 176 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

3. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях. Письмо Минфина РФ от 24.07.92г. № 59 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

4. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.1998г. № 64н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

5. Липатова, В. А. Практическая организация учета на малых предприятиях [Текст] : / В. А. Липатова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 152с.

6. Максимова, Г. В. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст] : учеб. пособие / Г. В. Максимова, Т. И. Копылова. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2005. – 173с.