

К. Ю. Крамарева – студентка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

А. П. Дроздова – научный руководитель

ЛЬГОТЫ МАЛЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Критерии, по которым компания признается субъектом малого предпринимательства, установлены статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Закон № 209-ФЗ). Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за прошедший календарный год утверждены постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008 г. № 556. В статье мы будем говорить о малых предприятиях в понимании Закона № 209-ФЗ.

В соответствии с вышеназванными документами, малыми предприятиями признаются юридические лица и индивидуальные предприятия, которые соответствуют следующим условиям:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном капитале не превышает 25 процентов;
- доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 25 процентов;
- средняя численность работников за предшествующий календарный год составляет не более 100 человек включительно (до 15 человек – для микропредприятий);
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий календарный год не превышает 400 млн. рублей (для микропредприятий – 60 млн. рублей).

В состав «классической» бухгалтерской отчетности коммерческой организации за год входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к балансу и отчету о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения (пояснительная записка).

У фирм, подлежащих обязательному аудиту, к этому набору добавляется аудиторское заключение.

Одной из льгот при подготовке годовой бухгалтерской отчетности является разрешение организациям малого бизнеса не сдавать приложения к балансу и отчету о прибылях и убытках. С другой стороны малое предприятие должно соблюдать ПБУ 4/99, поэтому, если информация нужна для понимания финансового положения организации, ее обязательно надо представлять. Например, отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода, должен сопровождаться указанием на данный факт. Кроме того, раскрытия могут понадобиться при возникновении существенных операций или событий, не нашедших отражения в представленных отчетах.

Другая льгота касается учета доходов и расходов. Бухгалтер малого предприятия может любые доходы и расходы отражать на счете 99 «Прибыли и убытки», не используя привычные счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Если следовать этому буквально, получится, что не будут делиться доходы и расходы по обычным видам деятельности от прочих доходов и расходов. Но как раз этого ПБУ 9/99 и 10/99 не разрешают. Следовательно, если и задействовать только счет 99, то придется заводить к нему субсчета для учета доходов и расходов по видам.

Еще одной льготой для малых предприятий является возможность не применять ПБУ 18/02, в частности из баланса и отчета о прибылях и убытках можно будет исключить строки, в которых указываются постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства.

Четвертая льгота для малых предприятий затрагивает вопросы об изменении учетной политики и исправлении ошибок.

ПБУ 1/2008 устанавливает три причины для изменения в бухгалтерской учетной политике:

- изменение законодательства (например, с 2011 года исчезли расходы будущих периодов в их привычном понимании);
- разработка нового, более эффективного способа учета. Например, бухгалтер решил, что метод ФИФО для оценки товаров более справедлив, нежели метод средней стоимости, так как оценка остатков материально-производственных запасов в балансе будет ближе к реальности;
- существенное изменение условий деятельности (например, организация перестала заниматься торговлей, сосредоточившись на услугах).

Что приходится делать обычным организациям, изменившим учетную политику? В большинстве случаев они вынуждены пересчитывать показатели отчетности как минимум за 2 года, предшествующие отчетному. Пересчитывать так, словно изменения произошли не сейчас, а еще тогда, в прошлом.

Сходным образом обстоит дело с исправлением ошибок, найденных после утверждения годовой бухгалтерской отчетности. Средние и крупные организации исправляют их с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а потом пересчитывают показатели прошлой отчетности, как если бы ошибки не было. Корректировки отражаются в отчете об изменениях капитала за год исправления и на текущие финансовые показатели года не влияют.

Малые предприятия от всего этого освобождены. Обновленную учетную политику они применяют с чистого листа, вернее, с начала того года, в котором произошли изменения, пересчетом прошлых показателей не занимаются. То же самое с ошибками. Исправления осуществляются с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» (или 99). Отчетность за год исправления ошибки сформируется правильно автоматически, а показатели предыдущей отчетности останутся прежними.

Пятая льгота затрагивает финансовые вложения.

Все финансовые вложения (например, доли, акции, векселя, выданные займы) малые предприятия учитывают по первоначальной стоимости: сколько потратили, столько и отразили проводками, сумма больше меняться не будет. А вот обычным фирмам приходится делить финансовые вложения на те, у которых есть рыночная стоимость, и те, у которых такой стоимости нет. Первые на конец года должны числиться на балансе по рыночной цене, для чего в течение года первоначальную стоимость надо ежемесячно или ежеквартально корректировать. Кроме того, субъекты малого бизнеса вправе не отражать обесценение финансовых вложений и не создавать резерв под это в случаях, когда посчитать величину обесценения трудно.

Шестая льгота касается переоценки и оценочных значений.

В теории бухгалтерская отчетность компании не будет достоверной без более или менее регулярной переоценки основных средств и нематериальных активов. Только так отчетность будет отражать реальное финансовое положение фирмы.

Малым предприятиям Минфин разрешает переоценку не проводить. Но прежде чем пользоваться такой возможностью, нужно обдумать, насколько это выгодно. Допустим, если у предприятия есть недвижимость, которая только дорожает, а в скором будущем организации понадобится кредит, отказываться от переоценки не очень правильно, потому что, не смотря на то, что увеличится база по налогу на имущество, инвестиционная привлекательность компании возрастет.

Также организации малого бизнеса могут не беспокоиться над тем, есть ли у них оценочные обязательства, условные активы и обязательства, а также какова их величина. Следовательно, у малых предприятий появляется льгота – они могут не создавать резерв на оплату отпусков работников и другие «гарантийные» резервы.

Наконец, перечислим ПБУ, от применения которых малые предприятия также освобождены:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

В заключение следует отметить, что, если воспользоваться абсолютно всеми льготами, которые предусмотрены для бухгалтерской отчетности малого предприятия, ее информативность будет стре-

миться к нулю. Баланс и отчет о прибылях и убытках сократятся до нескольких строк. Поэтому решение о том, какими бухгалтерскими льготами воспользуется ваше малое предприятие, нужно согласовать с учредителями.

Библиографический список

1. Журнал «Главбух» №5, 2012.
2. Журнал «Главная книга», №4, 2012.
3. <http://www.moedelo.org>
4. <http://www.consultant.ru>