

---

## **КНИГИ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ СУБЪЕКТА МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

---

**Рахматулина Римма Равеловна,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; rimma@vrn.ru

**Литвин Юлия Владимировна,**

аспирант кафедры экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; litvinvrn@mail.ru

В статье предлагаются агрегированные формы единых учетных регистров, позволяющие оптимизировать организацию учетного процесса на предприятиях малого бизнеса.

**Ключевые слова:** малое предприятие, учетный регистр, книги учета.

В связи с тем, что ведение самостоятельного налогового учета вне привязки к бухгалтерскому учету сопряжено с неоправданно высокими временными, трудовыми и материальными затратам (что подтвердила более чем десятилетняя практика ведения налогового учета по главе 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации), наиболее распространенный подход к организации налогового учета – это формирование информационной базы для определения основных элементов налогообложения на основе данных бухгалтерского учета. Указанное утверждение весьма актуально для субъектов малого предпринимательства, так как у них особенно остро стоит вопрос экономии всех видов ресурсов на реализацию функций сопровождения бизнеса.

Считаем возможным к применению методику организации налогового учета субъекта малого бизнеса на базе отдельных видов регистров бухгалтерского учета. В качестве основы формирования регистров использованы некоторые формы, предложенных Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ № 64н от 21.12.1998 г.).

Нами предложены несколько видов книг учета хозяйственных операций субъекта малого предпринимательства, позволяющие обеспечить учет операций на счетах бухгалтерского учета с одновременным отражением информации для налогового учета, во-первых, на субсчетах к синтетическим счетам рабочего плана счетов, во-вторых, в разделах, относящихся к

налоговому учету. Менеджменту хозяйствующего субъекта для обеспечения функции управления крайне необходима информация о денежных потоках, в связи с чем, в указанных регистрах мы бы рекомендовали возле каждой операции, касающейся движения денежных средств, проставлять соответствующие коды статей движения денежных средств. Одновременное отражение информации на субсчетах, позволяющих показать информацию, необходимую для налогового учета, и заполнение соответствующих граф регистров в части операций налогового учета позволяет реализовать функцию внутреннего контроля по достоверному и полному представлению операций в бухгалтерском и налоговом учете и, как следствие, в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Возможность реализации функции внутреннего контроля посредством использования предложенных регистров и рабочего плана счетов является актуальным для малого предприятия, как правило, не имеющего возможности позволить себе службу или даже работника, занимающегося внутренним контролем.

Если субъект малого предпринимательства применяет один режим налогообложения - общую систему или систему в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, мы считаем возможным в качестве единого учетного регистра бухгалтерского и налогового учета применять предложенную нами «Книгу учета хозяйственных операций субъекта малого предпринимательства, применяющего общий режим налогообложения, режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или упрощенную систему налогообложения (Книга\_единая)» (табл. 1).

Если субъект малого бизнеса осуществляет виды деятельности, попадающие под действие различных налоговых режимов, накопление информации по которым должно осуществляться отдельно, например, если это общий режим налогообложения вместе с ЕНВД либо упрощенная система налогообложения совместно с режимом в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, то следует использовать «Книгу учета хозяйственных операций субъекта малого предпринимательства, применяющего общий режим налогообложения и ЕНВД (Книга\_совмещение режимов)» (см. табл. 2).

Помимо Книги учета хозяйственных операций (табл. 1, табл. 2) субъекту малого предпринимательства необходимо вести регистр учета расчетов с персоналом по оплате труда. На наш взгляд, предложенная в Типовых рекомендациях ведомость учета оплаты труда - форма № В-8 достаточно громоздка и не информативна, в связи с этим нами предложена «Ведомость учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, удержанных налогов и сумм начисленных страховых взносов за налоговый (отчетный) период» (см. табл. 3). Это регистр учета, который позволяет совмещать ведомость расчетов по оплате труда каждого работника, учета удержаний из заработной платы, выплат и учета начислений страховых взносов по обязательному и иному социальному страхованию как для целей

бухгалтерского учета, так и для налогообложения и расчетов взносов нарастающим итогом за отчетный и (или) налоговый периоды.

Таким образом, в статье предложены разработанные нами агрегированные формы единых учетных регистров, отличающиеся возможностью одновременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, позволяющие оптимизировать организацию учетного процесса в предприятиях малого бизнеса.

Таблица 1

Книга учета хозяйственных операций субъекта малого предпринимательства, применяющего систему налогообложения в виде ЕНВД, общую систему налогообложения или УСНО (Книга\_единая)

Регистрация хозяйственных операций	Дебет Дата и номер первичного документа	Кредит Содержание хозяйственной операции	Сумма Статья БДДС*	Бухгалтерский учет			Налоговый учет**		
				Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Доходы (+) / расходы (-), не учитываемые при исчислении налоговой базы			
№ п/п									
1.	Тов. наклад. ТОРГ-12 № 7 и счет – фактура № 7 от 18.01.11	Отгружен товар А покупателю ООО «Вектор»; исчислен НДС с выручки по отгрузке	- -	62.1.0.0 90.3.0.0 90.6.0.0	90.2.0.0 68.3.0.0 41.1.0.0	118000 18000 95000	100000 (118000- 18000)	95000	
2.	Приказ № 2 от 20.01.11	Начислена и выплачена из кассы премия работнику в связи с юбилейной датой	41220	91.2.0.0 70.1.0.0	70.1.0.0 51.1.0.0	2000 2000			- 2000

\* БДДС – бюджет движения денежных средств; \*\* - в данной таблице пример для общей системы налогообложения (налог на прибыль)

Таблица 2

Книга учета хозяйственных операций субъекта малого предпринимательства, применяющего общую систему налогообложения и режим в виде ЕНВД, либо УСНО и ЕНВД (Книга \_ совмещение режимов)

Регистрация хозяйственных операций	Бухгалтерский учет				Налоговый учет						
	Дебет	Кредит	Сумма	Статья БДДС	Доходы, учитываемые для целей налогообложения	Расходы, учитываемые для целей налогообложения	Доходы (+) / Расходы(-) не учитываемые для целей налогообложения	Доходы	Расходы	ЕНВД	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание хозяйственной операции			7	8	9	10	11	12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общая система налогообложения и режим в виде ЕНВД											
1.	Товарная наклад. ТОРГ-12 № 7 и счет – фактура № 7 от 18.01.11	Отгружен товар А покупателю ООО «Вектор» (оптовая торговля), исчислен НДС с выручки по отгрузке	-	62.1.0.0 90.3.0.0 90.6.0.0	90.2.0.0 68.3.0.0 41.1.0.0	118000 18000 95000	100000	95000	-		
2.	Товарный отчет ТОРГ-29, чеки ККМ за период 19.01.11 – 22.01.11	Реализован покупной товар в розничной торговле (киоск)	41110.12	50.1.1.1 90.6.0.0	90.2.1.0 41.1.0.0	150000 147500			-	150000	147500
Упрощенная система налогообложения и режим в виде ЕНВД											
1.	Товарная наклад. ТОРГ-12 № 7 от 18.01.11	Отгружен товар А (поставщику не оплачен) покупателю ООО «Вектор» (оптовая торговля)	-	62.1.1.0 90.6.1.0	90.2.1.0 41.1.1.0	100000 95000			-		

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.	Выписка банка от 19.01.11 пл. поруч. 25 от 19.01.11	Поступили денежные средства от ООО «Вектор» за отгруженный товар А	41110.12	51.1.1.1 62.1.1.0 62.1.1.1	62.1.1.1 90.2.1.0 90.2.1.1	100000 -100000 100000	100000	-	-	-	-
3.	Товарный отчет ГОРГ-29, чеки ККМ за период 19.01.11 - 22.01.11	Реализован покупной товар в розничной торговле (киоск)	41110.12	50.1.0.1 90.6.0.0	90.2.0.0 41.1.0.0	150000 147500	-	-	-	150000	147500
4.	Выписка банка от 30.01.11 пл. поруч. 18 от 30.01.11	Оплачено поставщику ООО «Стрела» за покупной товар А	41210.1	60.1.1.1 90.6.1.0 90.6.1.1	51.1.1.1 41.1.1.0 41.1.1.1	95000 -95000 95000	-	95000	-	-	-





---

## **BOOK KEEPING OF FARM OPERATIONS OF OBJECTS OF SMALL BUSINESS**

---

**Rakhmatulina Rimma Ravelovna,**

Ph. D. of Economy, Associate Professor of the Chair of Economic Analyses and Audit of Voronezh State University; rimma@vrn.ru

**Litvin Yuliya Vladimirovna,**

Post-graduate student of the Chair of Economic Analyses and Audit of Voronezh State University; litvinvrn@mail.ru

Aggregated form of unified accounting registers to optimize the organization of the accounting process in small businesses is offered in the article.

**Keywords:** small business, accounting records, accounting books.