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 раздельно, 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				Б	ухгалтерский уч	ет	Нало	говый учет	**
№ п/п	Дебет Дата и номер первичного документа	Кредит Содержание хозяйственной операции	Сумма Статья БДДС*	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Доходы (+) / расходы (-), не учитываемые при исчислении налоговой базы			
1.	Тов. накл. 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

^{*} БДДСС – 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 147500 12 ЕНВД Расходы 150000 11 Доходы 10 Налоговый учет Доходы (+) / Расходы(-), не учитываемые для целей налогообложения либо УСНО и ЕНВД (Книга _ совмещение режимов) осно/усно 95000 6 учитываемые для целей налогообложения Упрощенная система налогообложение и режим в виде ЕНВД Расходы, Общая система налогообложения и режим в виде ЕНВД 100000 для целей налогообложения Доходы, учитываемые $\begin{array}{c} 1.18000 \\ 18000 \\ 95000 \end{array}$ 100000 95000 Бухгалтерский учет 90.2.0.0 68.3.0.0 41.1.0.0 90.2.1.0 41.1.1.0 90.2.1.0 41.1.0.0 62.1.0.0 90.3.0.0 90.6.0.0 62.1.1.0 90.6.1.0 50.1.1.1 90.6.0.0режим в виде ЕНВД, Статья БДДС 4 41110.12 Содержание хозяйственной операции Сумма Оттружен товар А покупателю ООО «Вектор» (оптовая торговля); исчислен НДС с выручки по отгрузке Отгружен товар А (поставщику не оплачен) покупателю ООО «Вектор» (оптовая торговля) Реализован покупной товар в розничной торговле (киоск) \sim Кредит Товарная накл. ТОРГ-12 Nº 7 и счет — фактура Nº 7 от 18.01.11 Дебет Дата и номер первичного документа Товарный отчет ТОРГ-29, чеки ККМ за период 19.01.11 -Товарная накл. ТОРГ-12 Nº 7 от 18.01.11 7 Регистрация хозяйственных операций Nº ⊓/⊓ , i ۷ ij

Окончание табл. 2

12	-	147500	1
11	ı	150000	
10	ı		
6		1	00056
8	100000		1
7	100000 -100000 100000	150000 147500	92006 -92000 92000
9	62.1.1.1 90.2.1.0 90.2.1.1	90.2.0.0	51.1.1.1 41.1.1.0 41.1.1.1
5	51.1.1.1 62.1.1.0 62.1.1.1	50.1.0.1	60.1.1.1 90.6.1.0 90.6.1.1
4	41110.12	41110.12	41210.1
3	Поступили 41 денежные средства от 000 «Вектор» за оттруженный товар А	Реализован товир в товар в розничной торговле (киоск)	Оплачено поставщику ООО «Стрела» за покупной товар А
2	Выписка банка от 19.01.11 пл. поруч. 25 от 19.01.11	Товарный отчет ТОРГ- 29, чеки ККМ за период 19.01.11 -	Выписка банка от 30.01.11 пл. поруч. 18 от 30.01.11
1	2.	ю́	4

Таблица 3

Ведомость учета сумм начилены за дни нахождения в к начислены суточные за дни нахождения в к на работним итогом на детей на потооблатаемые по ставке 13 % на дногоблатаемые на потообложению 7. Налотоблатаема база 8. Надл (ставка 13 %) на дногоблатаемые по ставке 35 % 11. Ндол (ставка 35%) дебет (∴) кредит (+) остаток на дебет (∴) кредит (тавка 35%) на дебет (…) кредит (тавка				:								Ì	2000	יכה און מסאכמדי
1. 1. 2. 2. 4. 4. 4. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6.	Ведомость учета сумм начисленных выплат и иных	х возн 3а	аграж 1 квај	дений, этал 2	, удержанн 011 года	іых на	погов	и сумг	и начи	СЛЕНН	출	5	, страховь	иных вознаграждении, удержанных налогов и сумм начисленных страховых взносов за 1 квартал 2011 года
1. 2. 2. 2. 2. 2. 3. 3. 3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.		ИНН	_	КПП			ФИО ИЕ	ФИО Иванов Иван Иванович страховой номер 127-876-758 18 ИНН 366401478684	Лванович ст ИНН 3664	раховой но 01478684	мер 127-	876	876-758 18	876-758 18
1. 2. 2. 2. 2. 3. 3. 3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.						Cyl	мы (в рубля	Суммы (в рублях и копейках)	(xt					
1. 2. 2. 3. 4. 4. 4. 4. 4. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6.			март	апрель	май июнь	ИЮЛЬ	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		Итого	Итого
2. 2. 3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6. 6.	лата	25000	20000	20000	-	-	-	-	-	-	-		-	
3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.	н помощь						-	-	-	-	-		-	-
3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.					-				-	-	-		-	-
3. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4. 4.						-	-	-	-	-	-		Г	-
4. 4. 5. 5. 10. 10. 11. 11. 11. 12. 12. 12. 12. 12. 12. 12	Начислены суточные за дни нахождения в командировке (дня по рублей)				-	-	-	-	-	-	-	1		-
5. 7. 8. 8. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9.	иые по ставке 13 %	25000	20000	20000	1	-	-	-	-	,	-	'		
5. 6. 6. 7. 7. 8. 8. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9. 9.			45000	92000			-	-	-	-	-		Г	-
6. 6. 7. 8. 9. 9. 11. 11. 12. 13. 13. 13. 13. 13. 14. 14. 14. 14. 14. 14. 14. 14. 14. 14	вычеты						1	-		-				-
6. 6. 7. 8. 9. 9. 11. 11. 12. 0. 384,071% page mergan					-		,	-	-	-	-	1	-	-
6. 7. 8. 8. 9. 10. 11. 11. 12. 28. 29. 38. 29. 38. 20. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 38. 20. 20. 38. 20. 20. 38. 20. 20. 20. 20. 20. 20. 20. 20. 20. 20	Ты					-	,	-	-	-	-	-	—	-
7. 8. 8. 9. 10. 11. 11. 11. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0. 0.	налогообложению				. 1					-	-		-	-
9. 10. 11. 11. OCTATO 39AODA PROSTH P					. 1			-	-	-	-		Н	-
9. 10. 11. OCT TO 38 AO OT TO 90 PO TO 10 PO TO		3250	2600	9059			,	-	-	-	-	,	Н	-
10. 11. Остато задолу перед работн начало месяца	Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами					-	-	-	-	-	-	1		-
11. НДФЛ (ста Остаток задолженности перед перед начало / конец на	ые по ставке 35 %							-	-	-	-		Н	-
Остаток задолженности перед работником на нечало / конец изменение					-	-	-	-	-	-	-	-	_	-
Остаток задолженности перед работником на начало / конец месяца					-		-	-		-	-			-
L		+21750	+17400	+20000					1		i			
		25000	20000	20000					-				-	
Удержания		-3250	-2600	-6500			,		,	,			⊢	

Окончание табл. 3

Выплачено				-21750	-21750	-17400	ı				1	1	1	ı	1
Выплаты в соответствии с ч. 1-2	2 ст. 7 212-ФЗ		За месяц	25 000	20 000	20 000					1	,			
С начала года 25 000			45 000	95 000							1		1		
		ч.1,2 ст.9	За месяц					,	,			1	1	-	
		С начала года				ı					1	1	ı		
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с	ответствии с	За месяц					1	1	1	1	1	1	1		
4.7 ст. 8; п.1,2 ч. 3 ст.9		С начала года					1	,	,		-	1	1		
Сумма выплат, превышающая	~		За месяц								1	1	1	-	1
установленную ч. ч ст. о z1z-Ф3 С начала года	0								,		'	1	-		
База для начисления страховых			За месяц	25 000	20 000	20 000	1				-	1	1	-	1
взносов на ОПС С начала года 25 000			45 000	95 000		1	1	1	1		-	1	1		
База для начисления страховых			За месяц	25 000	20 000	20 000	1	-	-		-	-	-	1	1
взносов на Омс С начала года 25 000			45 000	95 000		1						1	1		
База для начисления страховых			За месяц	25 000	20 000	20 000	-		-		-	1	-	-	-
взносов в ФСС С начала года 25 000			45 000	95 000		•	ı	1	1		-	1	1		
Начислено страховых	Страховая часть	сть	За месяц	2 000	4 000	-	1	-	-		-	1	-	-	
	20% С начала года		2 000	000 6	-	-	-	-	-	<u>.</u>	<u>'</u>	'			
<u> </u>	Накопительная часть 6%	зя часть 6%	За месяц	1 500	1 200	ı	1	1			1	1	1	1	
)	С начала года		1 500	2 700	-	-		-	-		-	1	-		
Начислено страховых	ФФОМС 3,1%		За месяц	775	620	-	1	-	-		-	1	1	-	
	С начала годе		775	1 395		,	1		1		'	1	1		
	T40MC 2%		За месяц	200	400						'	1	1		
	С начала годе		200	006		ı	1	,			'	1	1		
Начислено страховых взносов в			За месяц	725	280	1 450	-	,	,		'	'	1	-	
С начала года 725			1 305	2 755							'	1	1		
Начислено пособий за счет средств ФСС	дств ФСС		За месяц								'	1	1		
С пачала года							1				· -	-	1		

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.