

МЕТОДЫ И МЕТОДОЛОГИЯ

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ МАЛОГО БИЗНЕСА

А.Д. Биримкулова, канд. экономич. наук, доцент КЭУ

Максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба выполнению поставленных перед ним задач – основной принцип организации бухгалтерского учета в любой организации. Он особенно актуален для малого бизнеса в связи с ограниченными финансовыми ресурсами предприятий, поэтому эффективная деятельность бухгалтерской службы для них является особенно важным фактором.

Если руководство желает обеспечить сохранность имущества своего предприятия, то имеет смысл открывать синтетические и субсчета для каждого материально ответственного лица, по видам товарно-материальных ценностей, которые целесообразно формировать в аналитическом учете. В результате данные о видах товаров будут выведены из сводных учетных регистров.

В каждом хозяйствующем субъекте необходимо определить и утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, принимая во внимание специфику и особенности хозяйственной деятельности на основе плана счетов и методических рекомендаций по его применению, утвержденных государством.

На малых предприятиях бухгалтерский учет должен осуществляться с учетом особенностей хозяйственной деятельности.

1. По упрощенным формам в двух вариантах:

- а) без использования регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий;
- б) с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий.

2. Для индивидуальных предпринимателей.

Благоприятным фактором, обуславливающим применение простых форм учета на малых предприятиях, является возможность учета доходов и расходов на основе полученных и уплаченных сумм *наличных денежных средств* (кассовый метод), то есть доходы определяются как плата за реализацию продукции в виде поступления наличных денег в кассу, а расходы – по мере расходов наличных денег на оплату материалов, работ и услуг.

1. Простая форма бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий).

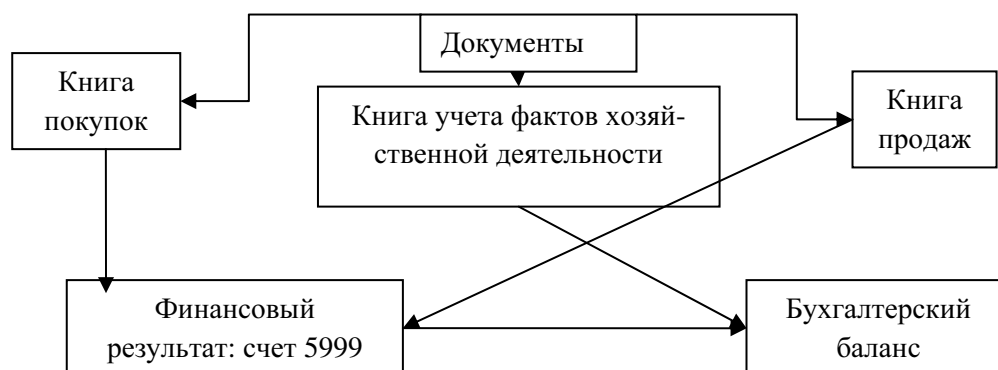


Рис. 1. Схема ведения учета операций

Простая форма предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяй-

ственной деятельности по форме К-1 (см. таблицу).

Наряду с книгой учета хозяйственных операций, для учета расчетов с работниками по оплате труда, а также с бюджетом по налогам с доходов, на малых предприятиях должна вестись ведомость учета оплаты труда по форме № В-8.

Используя книгу по форме К-1, как основной регистр бухгалтерского учета своей деятельности, малые предприятия могут применять собственный план счетов для учета хозяйственных операций. Принятая форма К-1 должна быть детальной для обоснования содержания соответствующих статей баланса.

КНИГА (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности на малых предприятиях

Регистрация операций				Наличие и движение							
№ п.п	дата и № документа	содержание операции	сумма	затраты на производство		касса 1110		расчетный счет 1210		реализация	
				дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (задолженность)	кредит (оплачено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Форма К-1 открывается записями сумм остатков на дату начала года или месяца и указываемых по каждому виду средств их источников. Затем в графе 3 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции, совершаемые в течение месяца. При этом расчетные суммы по каждой операции, зарегистрированные в книге в графе суммы (4) отражаются в виде двойной записи, выполняемой одновременно по графам «дебет» и «кредит» счетов учета соответствующих видов средств и источников. В течение месяца на счете 1630 «Незавершенное производство» в графе «Затраты на производство» фиксируются затраты на производство продукции, работ и услуг.

После завершения месяца данные затраты полностью списываются на реализованную продукцию в дебет счета 7100 «Себестоимость реализованной продукции» периодическим методом или сразу в дебет 5999 «Свод доходов и расходов». Соответственно в графе «Затраты на производство» делается запись: списаны затраты на производство реализованной продукции.

Финансовый результат от реализованной продукции выявляется как разница между оборотом, показанным на счете 5999, сопоставляя Кт и Дт оборотов, регистрируемых на счете «Свод доходов и расходов». Выявленный результат отражается в книге отдельной строкой

в графе 3 как запись: финансовый результат за месяц. Если сумма оборотов по Кт будет больше, чем сумма оборотов по Дт, то это значит, что мы получили прибыль, которая списывается на счет 5300 по Кт, если, наоборот, то убыток, который списывается на счет 5300 по Дт.

По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов, зафиксированные по Дт и Кт на всех счетах учета средств и источников. Эти суммы должны быть равны итогу учета средств, показанному в графе 4. После подсчета итогов дебетовых и кредитовых оборотов средств и источников за месяц по каждому счету выводится сальдо на первое число следующего месяца, которое в следующем месяце переносится на начальные остатки. Простая форма бухгалтерского учета может применяться на малых предприятиях при следующих условиях:

- 1) отсутствие собственных долгосрочных активов;
- 2) незначительные поступления материалов, которые полностью используются в отчетном месяце при производстве продукции;
- 3) отсутствие задолженности заказчиков за полученную продукцию, а также задолженности предприятия за полученные материалы и услуги. Оплата производится сразу из кассы. Поэтому нет ни Дт, ни Кт задолженностей;
- 4) производство одного или нескольких видов продукции в рамках несложного технологического цикла, работа по заказам;

5) отсутствие, как правило, авансированных затрат на получение материалов.

2. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого бизнеса (ведомственная форма).

Форма с использованием регистров малого предприятия применяется организациями, у которых есть собственные основные средства и другие товарно-материальные ценности, а также ведущими расчеты с последующей или предварительной оплатой. При этом в

учете используются лишь несколько бухгалтерских счетов, объединяющих отдельные группы счетов.

Применяется в качестве учетных регистров для учета имущества и источников его образования в ведомости, которая составляется для учета операций по одной группе используемых бухгалтерских счетов на основании первичных документов: формы В-1 - В-8, а также для обобщения данных ведомостей и проверки шахматной ведомости (форма В-9).

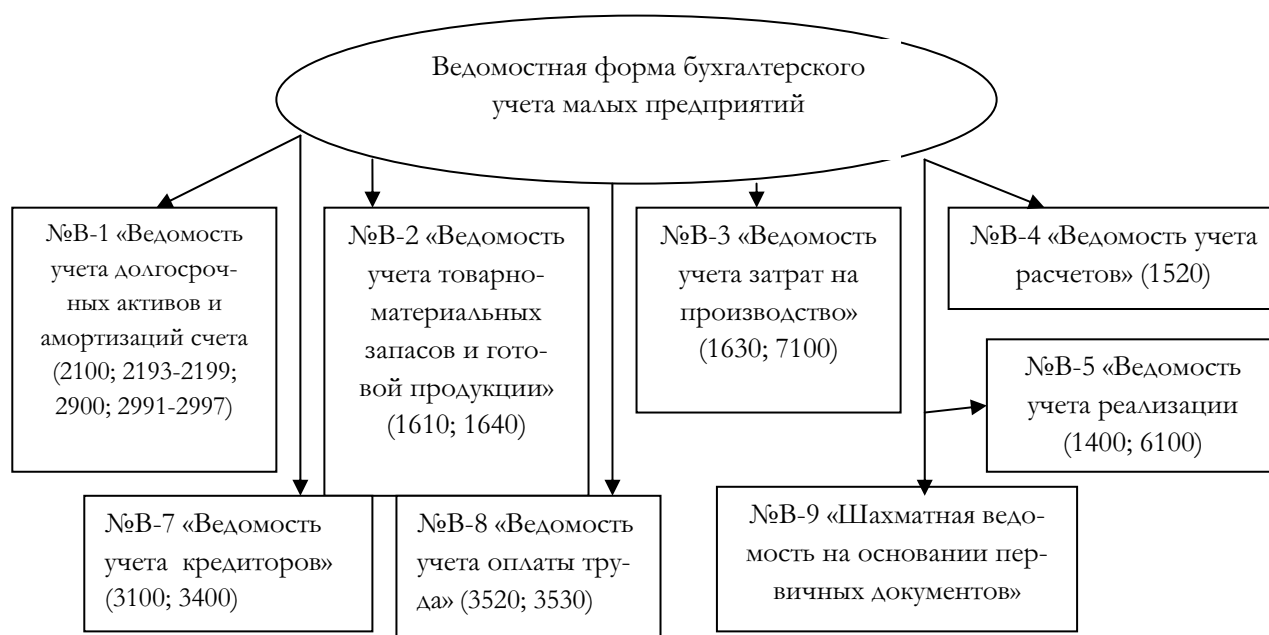


Рис. 2. Ведомственная форма бухгалтерского учета

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

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в шахматной ведомости по форме В-9, на основании которой составляется оборотная ве-

домость, являющаяся основанием для составления бухгалтерского баланса предприятия, а информация ведомостей № 3 и 5 - для составления «Отчета о прибылях и убытках».

Таким образом, на малых предприятиях организацию бухгалтерского учета осуществляют руководитель и главный бухгалтер организации. Выбор оптимальной постановки бухгалтерского учета является основой построения эффективной системы бухгалтерского учета, что очень важно для управления организацией.

Октябрь 2011 г.