

УДК 338.27

Н. Б. Демироглу

Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова,
г. Симферополь, email: n.demiroglu@kipu-rc.ru

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Ключевые слова: субъект малого предпринимательства, финансовая отчетность, учет финансового результата, реформация баланса, отчет о финансовых результатах.

В статье подчеркнута необходимость обобщения методики составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства. Систематизированы основные этапы составления финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства. Обобщена типовая корреспонденция по учету доходов, расходов и финансового результата, применяемая субъектами малого предпринимательства. Также приведены основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для субъектов малого предпринимательства.

N. B. Demiroglu

State Budget Educational Institution of Higher Education of the Republic of Crimea
Crimean Engineering and Pedagogical University the name of Fevzi Yakubov, Simferopol,
email: n.demiroglu@kipu-rc.ru

PROCEDURE FOR THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS BY SMALL BUSINESS ENTITIES

Keywords: small business entity, financial reporting, financial result accounting, balance sheet reformation, financial results report.

The article emphasizes the need to generalize the methodology for preparing financial statements by small businesses. The main stages of preparation of financial statements of small business entities are systematized. The standard correspondence on accounting of income, expenses and financial result used by small business entities is summarized. The basic rules governing the procedure for drawing up the balance sheet and the report on financial results for small businesses are also provided.

Субъекты малого предпринимательства на сегодняшний день занимают определенную долю сектора экономики. Они задают темпы экономического роста, состояния занятости населения, структуру и качество валового национального продукта в сфере малого и среднего бизнеса.

В условиях возникновения неблагоприятных факторов экономики, малым предприятиям удастся быстро реагировать и подстраиваться под изменения за счет небольших объемов производства, высокой оборачиваемости основных средств и прочих факторов. При этом государственная поддержка субъектов малого предпринимательства существенно облегчает их деятельность и упрощает ведение учета, исчисление налогов и сборов, составление и подачу отчетности.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных малым предприятием за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Цель исследования – обобщить порядок составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства.

Материал и методы исследования

При проведении исследования использовались методы теоретические, а именно: анализ и синтез, метод абстрагирования, индукции и дедукции, интерпретации, с целью понимания взаимовлияния факторов, определяющих динамику общего развития. Кроме этого, следует отметить о применении эмпирических методов исследования: изучение литературы и результатов исследовательской деятельности, наблюдение, беседа и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Согласно нормативной базе, применяемой в России и базирующейся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов, при составлении отчетности субъект малого предпринимательства должен руководствоваться определенными нормами (рис. 1).

Составление сокращенной отчетности имеет ряд особенностей, предусмотренных только для субъектов малого предпринимательства, например, статьи отражаются укрупнено, их меньшее количество, и они не предполагают детализации.

Можно выделить основные этапы составления финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства:

1. Проверка соответствия информации на счетах бухгалтерского учета первичным документам.
2. Инвентаризация кассы и имущества.
3. Корректировка данных бухучета при выявлении отклонений.
4. Закрытие счетов.
5. Реформация баланса.
6. Непосредственно составление бухгалтерской отчетности.

Отчетность предоставляется по установленным формам в виде таблиц. Финансовая отчетность объединяет информацию из всех видов бухгалтерского учета и является заключительным этапом в бухгалтер-

ском учете. Отчетность должна обеспечивать сопоставимость текущих результатов с данными предыдущих периодов. Финансовая отчетность за последний календарный год необходима для оперативного управления хозяйственной деятельностью и служит основой для последующего планирования.

Исходя из интересов информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности, ее можно классифицировать по различным признакам (таблица 1).

В таблице 2 приведена основная корреспонденция по закрытию счетов в конце календарного года с целью дальнейшего составления финансовой отчетности. Корреспонденция счетов составлена на основании данных ООО «ТОП» - субъекта малого предпринимательства.

Основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса для целей официальной отчетности, содержатся в ПБУ 4/99, утвержденном приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. Они сводятся к следующему:

- 1) источником информации для составления баланса являются данные бухгалтерского учета;
- 2) учетные данные должны быть подготовлены в соответствии с правилами действующего ПБУ и в соответствии с утвержденной учетной политикой;
- 3) учетные данные должны отвечать требованиям полноты и достоверности;
- 4) отчетным периодом для баланса является календарный год;
- 5) активы и обязательства, отражаемые в балансе, следует разделить на краткосрочные и долгосрочные;
- 6) между статьями активов и пассивов взаимозачета не производится, если это не предусмотрено ПБУ;
- 7) бухгалтерские данные годового отчета должны быть подтверждены инвентаризацией [3].

Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухучета на отчетную дату. Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом.

Первый уровень	• Законодательные акты РФ, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации. • Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями на 4 ноября 2014 года), федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства"
Второй уровень	• Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности. ПБУ 4/99 приказ от 06.07.99 №43 об утверждении положения по бухгалтерскому учету • "Бухгалтерская отчетность организации" (с изменениями от 08.11.2010 года), приказ от 06.10.08 № 106н положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, приказ от 06.10.08 № 107н об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"
Третий уровень	• Методические рекомендации (указания), письма Минфина, инструкции, комментарии и других ведомств. Минфин Информация "Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства", • Приложение к письму Минфина России от 09.01.2013. № 07-02-18/01 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год".
Четвертый уровень	• Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия: документ по учетной политике предприятия; формы первичных учетных документов, утвержденные руководителем; графики документооборота; утвержденных руководителем План счетов бухгалтерского учета; утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Рис. 1. Нормативная база составления отчетности субъектами малого предпринимательства

Таблица 1

Классификация финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства

Признак	Виды финансовой отчетности СМП	Цели финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства
По типу	бухгалтерская	отражаются данные о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности малого предприятий. Составляется по данным бухгалтерского учета
	статистическая	составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает информацию по отдельным показателям хозяйственной деятельности малого предприятия как в натуральном, так и в стоимостном выражении
	оперативная	создается на основе данных оперативного учета и содержит информацию по основным показателям за короткие промежутки времени - сутки, пять дней, неделя, месяц. Эти данные используются для оперативного контроля и управления хозяйственной деятельностью малого предприятия
продолжение табл. 1		

окончание табл. 1		
Признак	Виды финансовой отчетности СМП	Цели финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства
По степени обобщенности данных:	первичная	составляется по организациям;
	сводная	составляются вышестоящими организациями на основе первичных отчетов.
По периодичности составления	внутригодовые отчеты	отчеты за день, пять дней, десять дней, месяц, квартал, полугодие. Полугодовая статистическая отчетность называется текущей статистической отчетностью, полугодовая финансовая отчетность - промежуточной отчетностью. Промежуточные отчеты включают: - Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»; - Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц и квартал нарастающим итогом, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
	годовые отчеты	отчеты за календарный год. В состав годовой бухгалтерской отчетности также входят Отчет об изменениях капитала (Форма № 3), Отчет о движении денежных средств (Форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5), Пояснительная записка и аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту. Если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита финансовой отчетности, аудиторский отчет также может быть включен в финансовую отчетность.

Таблица 2

Корреспонденция по учету доходов, расходов и финансового результата
в ООО «ТОП» за декабрь 2020 года

Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
01.12.20 г.	Оплачена комиссия за предоставление информации	91.02	51	100,00
02.12.20 г.	Поступление денежных средств от заказчиков за предоставление кадастровых услуг	51	62.02	30600,00
03.12.20 г.	Перечислены с расчетного счета взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	69.11	51	43,00
03.12.20 г.	Перечислены с расчетного счета взносы на обязательное социальное страхование	69.01	51	621,00
03.12.20 г.	Перечислена комиссия за обслуживание счета	91.02	51	699,00
03.12.20 г.	Перечислены с расчетного счета взносы на обязательное медицинское страхование	69.03	51	1091,40
03.12.20 г.	Перечислены с расчетного счета НДС	68.01	51	2418,00
03.12.20 г.	Перечислены с расчетного счета страховые взносы на выплату страховых взносов	69.02	51	4708,00
03.12.20 г.	Произведена оплата за аренду нежилого помещения	60.01	51	21300,00
продолжение табл. 2				

окончание табл. 2				
Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
10.12.20 г.	Отражена реализация услуги	62.01	90.01.2	14900,00
10.12.20 г.	Произведен зачет аванса покупателя	62.02	62.01	14900,00
15.12.20 г.	Выплачена заработная плата из кассы	70	50.01	5000,00
29.12.20 г.	Отражена реализация услуги	62.01	90.01.2	30600,00
29.12.20 г.	Произведен зачет аванса покупателя	62.02	62.01	30600,00
31.12.20 г.	Начислена заработная плата	26	70	21400,00
31.12.20 г.	Удержан НДФЛ	70	68.01	2418,00
31.12.20 г.	Начислены взносы по социальному страхованию	26	69.01	620,60
31.12.20 г.	Начислены взносы по медицинскому страхованию	26	69.03.1	1091,40
31.12.20 г.	Начислены взносы по обязательному социальному страхованию	26	69.11	42,80
31.12.20 г.	Начислены взносы по пенсионному страхованию	26	69.02.7	4708,00
31.12.20 г.	Списание косвенных расходов	90.08.1	26	27862,80
31.12.20 г.	Определение финансового результата	90.09	99.01.1	17637,20
31.12.20 г.	Определение финансового результата	99.01.1	91.09	799,00
31.12.20 г.	Начислен налог (упрощенная система налогообложения)	99.01.1	68.12	2126,00
31.12.20 г.	Реформация баланса	90.01.1	90.09	31000,00
31.12.20 г.	Реформация баланса	90.01.2	90.09	464700,00
31.12.20 г.	Реформация баланса	90.09	90.08.1	360004.34
31.12.20 г.	Реформация баланса	91.09	91.02	11638,00
31.12.20 г.	Реформация баланса	99.01.1	84.01	114523,66

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что годовая бухгалтерская отчетность составляется организацией на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского ведения учета и составления отчетности. При этом указываются существенные отклонения с указанием их причин и результата, влияющего на понимание состояния финансового положения организации.

Рекомендуется указывать в пояснениях к финансовой отчетности следующую информацию:

- 1) наименование, юридический и фактический адрес организации;
- 2) основная деятельность;
- 3) налоговая система;
- 4) принадлежность организации к малому бизнесу;
- 5) среднегодовая численность работников в отчетном периоде или численность работников на отчетную дату;

6) положения стандартов бухгалтерского учета, необходимые для уточнения формирования показателей баланса и баланса;

7) факты о возможных изменениях в принципах бухгалтерского учета или возможных перерасчетах при составлении существенных ошибок;

8) взносы в уставный капитал для начисления и выплаты дивидендов;

9) информация о сроках погашения займов (кредитов);

10) данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении отдельных видов нематериальных активов, основных средств, арендованных основных средств, дебиторской задолженности, обязательств и финансовых вложений в течение отчетного периода;

11) информация о методах оценки запасов по их группам (типам);

12) информация о последствиях изменения методологии оценки запасов;

13) информация о стоимости заложенных товарно-материальных ценностей;

14) информация о связанных лицах [3].

Отчет о финансовых результатах субъектами малого предпринимательства составляется по следующим правилам:

1) нарастающим итогом в течение года, ежемесячно меняя данные для расчета и общий финансовый результат

2) отчетный период для отчета о финансовых результатах составляет один год.

При заполнении отчета о финансовых результатах по развернутой форме, информация вносится исходя из данных об обороте счетов:

1. 90 (в отношении основной деятельности) и 91 (в отношении прочих доходов и расходов). Суммы НДС и акцизов не включаются в доход. Общая сумма со счета прибылей и убытков, относящаяся к сумме прибыли (убытка) до налогообложения, должна быть такой же, как аналогичная сумма со счета 99.

2. 09 и 77 (по ОНА и ОНО) для юридических лиц, использующих ПБУ 18/02. Значения налога на прибыль и чистой прибыли от их использования в отчете должны составлять соответственно

сумму налога, полученную по декларации, и сумму итоговой прибыли (убытка), возникшую в учете.

3. 83 (для дохода, не включенного в чистую прибыль).

В упрощенной форме отчета о финансовых результатах отсутствует справочная таблица, а основная построена так же, как в полной форме отчета, но строки объединены (укрупнены). В нее также удобно ввести дополнительную графу «Код». Особенностью указания кода в строках объединенных показателей будет выбор для них того шифра, данные по которому преобладают в строке.

Выводы

Подводя итоги, можно отметить, что в любом случае при составлении финансовой отчетности следует исходить из того, что достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Информация, представленная в финансовой отчетности, в том числе в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, зависит эффективности принимаемых управленческих решений.

Библиографический список

1. Банникова Е.В., Хамзина О.И. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО // MODERN ECONOMY SUCCESS. 2017. № 5. С. 91-94.
2. Блинов А.О., Рудакова О.С. Диагностика развития малого предпринимательства в России // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 4. С. 62-66.
3. Васильцова Н.Т. Аудит финансовой отчетности по международным стандартам // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 1. С. 11-13.
4. Журавлева К.А. Понятие и сущность малого и среднего предпринимательства. [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/225/52857/> (дата обращения: 31.05.2021).
5. Клопова А.А. Состав, содержание форм и их роль в бухгалтерской отчетности в финансовом анализе предприятия // Мировая наука. 2019. № 1 (22). С. 149-151.