

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
К64

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Кондраков Н. П., Кондраков И. Н.

Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. —
К64 Москва : Проспект, 2015. — 640 с.

ISBN 978-5-392-14689-5

В книге рассмотрены организационно-правовые формы малого и среднего бизнеса, вопросы создания, государственной регистрации малых и средних предприятий, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, налогообложения, включая специальные налоговые режимы, источники финансирования малого предпринимательства, планирования и анализа деятельности предприятий малого и среднего бизнеса.

Подробно освещены проблемы бухгалтерского и налогового учета на малых и средних предприятиях и у индивидуальных предпринимателей. При этом особое внимание обращается на необходимость ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях ряда организационно-правовых форм даже при использовании упрощенной системы налогообложения. Издание подготовлено по состоянию законодательства на март 2009 г.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

Учебное издание

**Кондраков Николай Петрович,
Кондраков Игорь Николаевич**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Учебное пособие

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»
www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 20.08.2014. Формат 60×90 ¹/₁₆.
Печать цифровая. Печ. л. 40,0. Тираж 100 экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-14689-5

© Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков, 2009
© ООО «Проспект», 2009

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
-------------------	---

Р а з д е л I **СОЗДАНИЕ, ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** **МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Г л а в а 1 **СОЗДАНИЕ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

1.1. Основные нормативные документы по малому и среднему пред- принимательству	4
1.2. Место и роль малого бизнеса в экономике России	5
1.3. Критерии отнесения предприятия к категории малых и средних	7
1.4. Создание малого предприятия	8
1.5. Организационно-правовые формы малого предпринимательства	10
1.6. Государственная регистрация юридических лиц, индивидуаль- ных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств ...	13
1.7. Источники финансирования малого и среднего бизнеса	27
Вопросы для самоконтроля	33

Г л а в а 2 **ПЛАНИРОВАНИЕ (БЮДЖЕТИРОВАНИЕ)** **НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

2.1. Сущность планирования. Виды планов	34
2.2. Бизнес-план расширения действующих, вновь создаваемых и инновационных предприятий	36
2.3. Бизнес-план действующего предприятия	41
Вопросы для самоконтроля	48

Г л а в а 3 **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА**

3.1. Основные нормативные документы	49
3.2. Система налогов и сборов в Российской Федерации и режимы налогообложения	50
3.3. Налог на добавленную стоимость	52
3.4. Акцизы	58
3.5. Налог на доходы физических лиц	64
3.6. Единый социальный налог	71
3.7. Налог на прибыль организаций	76
3.8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользова- ние объектами водных биологических ресурсов и водный налог	88

3.9.	Налог на добычу полезных ископаемых	92
3.10.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаро- производителей (единый сельскохозяйственный налог)	95
3.11.	Упрощенная система налогообложения	100
3.12.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	106
3.13.	Региональные налоги и сборы	110
3.14.	Местные налоги	116
	Вопросы для самоконтроля	120

Р а з д е л II БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Г л а в а 4 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1.	Виды хозяйственного учета	122
4.2.	Сущность и задачи бухгалтерского учета	123
4.3.	Предмет и объекты бухгалтерского учета	125
4.4.	Финансовый и управленческий учет	126
4.5.	Пользователи бухгалтерской информации	129
4.6.	Оценка имущества и обязательств	130
4.7.	Документирование хозяйственных операций	131
4.8.	Счета и двойная запись	135
4.9.	Синтетический и аналитический учет	142
4.10.	Оборотные ведомости	144
4.11.	План счетов бухгалтерского учета	146
4.12.	Учетные регистры	147
4.13.	Формы бухгалтерского учета	149
4.14.	Организация бухгалтерского учета	151
4.15.	Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера	153
4.16.	Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	155
4.17.	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России	157
4.18.	Основные нормативные документы по бухгалтерскому учету ...	159
4.19.	Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета...	162
4.20.	Учетная политика предприятия	167
4.21.	Понятие о GAAP, МСФО и директивах ЕС	170
4.22.	Выбор системы бухгалтерского учета на малых и средних пред- приятиях	173
	Вопросы для самоконтроля	175

Г л а в а 5 УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

5.1.	Основные нормативные документы	176
5.2.	Учет уставного (складочного) капитала (фонда)	177

5.3.	Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом	180
5.4.	Особенности учета капитала и прибыли (убытка) в товариществах и кооперативах	181
5.5.	Учет резервного капитала	183
5.6.	Учет добавочного капитала	184
5.7.	Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка	185
5.8.	Учет целевого финансирования	186
5.9.	Чистые активы организации	188
5.10.	Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности	189
5.11.	Корреспонденции счетов по учету операций движения собственного капитала организации	190

Г л а в а 6 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

6.1.	Основные нормативные документы	192
6.2.	Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций	193
6.3.	Организация учета долгосрочных инвестиций	194
6.4.	Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж	197
6.5.	Учет по договорам строительного подряда у подрядчиков и субподрядчиков	198
6.6.	Учет затрат по модернизации и техническому перевооружению объектов	202
6.7.	Учет затрат по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота	203
6.8.	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	204
6.9.	Инвентаризация незавершенного капитального строительства	206
6.10.	Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности	206
6.11.	Корреспонденции счетов по учету долгосрочных инвестиций	208

Г л а в а 7 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

7.1.	Основные нормативные документы	209
7.2.	Понятие и классификация основных средств	210
7.3.	Оценка и переоценка основных средств	212
7.4.	Документальное оформление движения основных средств	215
7.5.	Аналитический учет основных средств	217
7.6.	Синтетический учет наличия и движения основных средств	218
7.7.	Учет амортизации основных средств	220
7.8.	Учет ремонта основных средств	225
7.9.	Особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств	228
7.10.	Учет лизинговых операций	230
7.11.	Учет доходных вложений в материальные ценности	233

7.12.	Инвентаризация основных средств	235
7.13.	Учет налога на добавленную стоимость по поступившим основным средствам и другого имущества	237
7.14.	Элементы учетной политики по основным средствам	238
7.15.	Особенности налогового учета основных средств	243
7.16.	Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности	245
7.17.	Корреспонденции счетов по учету основных средств	245

Г л а в а 8 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

8.1.	Основные нормативные документы	248
8.2.	Понятие и классификация нематериальных активов	249
8.3.	Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов	250
8.4.	Документальное оформление движения нематериальных активов	252
8.5.	Определение срока полезного использования нематериальных активов	253
8.6.	Амортизация нематериальных активов	254
8.7.	Списание нематериальных активов	256
8.8.	Синтетический и аналитический учет нематериальных активов	257
8.9.	Особенности учета деловой репутации	260
8.10.	Инвентаризация нематериальных активов	261
8.11.	Элементы учетной политики по нематериальным активам	262
8.12.	Особенности налогового учета нематериальных активов	264
8.13.	Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	265
8.14.	Корреспонденции счетов по операциям движения нематериальных активов	266

Г л а в а 9 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

9.1.	Основные нормативные документы	268
9.2.	Материально-производственные запасы, их классификация	269
9.3.	Оценка материально-производственных запасов	271
9.4.	Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов	275
9.5.	Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии	280
9.6.	Синтетический учет материально-производственных запасов	283
9.7.	Учет недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов	291
9.8.	Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок	291
9.9.	Учет животных на выращивании и откорме	292
9.10.	Учет специального имущества (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)	294

9.11.	Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей	297
9.12.	Инвентаризация товарно-материальных ценностей	298
9.13.	Элементы учетной политики по материально-производственным запасам	299
9.14.	Особенности налогового учета материально-производственных запасов	302
9.15.	Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	303
9.16.	Корреспонденции счетов по учету материально-производственных запасов	303

Г л а в а 10 УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

10.1.	Основные нормативные документы	306
10.2.	Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления	307
10.3.	Документы по учету личного состава, труда и его оплаты	312
10.4.	Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера	319
10.5.	Синтетический учет расчетов по оплате труда	320
10.6.	Учет удержаний из заработной платы	323
10.7.	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	326
10.8.	Элементы учетной политики по труду и его оплате	328
10.9.	Раскрытие информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности	328
10.10.	Корреспонденции счетов по операциям начисления заработной платы, других выплат и удержаниям из начисленных выплат	329

Г л а в а 11 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

11.1.	Основные нормативные документы	331
11.2.	Понятия «затраты», «расходы», «издержки»	332
11.3.	Классификация расходов организации по видам деятельности	334
11.4.	Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции	335
11.5.	Классификация затрат для принятия решений	341
11.6.	Классификация затрат для осуществления контроля и регулирования	345
11.7.	Система счетов для учета затрат на производство	346
11.8.	Объекты учета затрат на производство	346
11.9.	Учет расходов по элементам затрат	347
11.10.	Учет затрат на производство продукции по статьям калькуляции	349
11.11.	Учет нормируемых расходов для целей налогообложения	360
11.12.	Учет и инвентаризация незавершенного производства	362
11.13.	Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка	364

11.14. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ и услуг) вспомогательных производств	365
11.15. Сводный учет затрат на производство	368
11.16. Особенности учета затрат в торговых организациях	370
11.17. Учет затрат на содержание объектов непроизводственной сферы	376
11.18. Учет затрат по центрам ответственности	378
11.19. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	388
11.20. Элементы учетной политики по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции	397
11.21. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	400
11.22. Корреспонденции счетов по операциям учета затрат на производство продукции	401

Г л а в а 12 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

12.1. Основные нормативные документы	404
12.2. Понятие готовой продукции, работ, услуг. Оценка готовой продукции	405
12.3. Документальное оформление движения готовой продукции	407
12.4. Учет выпуска продукции по фактической себестоимости	408
12.5. Особенности учета выпуска продукции при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	409
12.6. Учет готовой продукции в местах хранения (на складе) и в бухгалтерии	410
12.7. Учет и оценка отгруженной продукции	411
12.8. Особенности учета продукции (работ, услуг) при использовании счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	412
12.9. Учет товаров	413
12.10. Особенности применения счета 42 «Торговая наценка»	416
12.11. Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров	417
12.12. Учет расходов на продажу	417
12.13. Инвентаризация готовой продукции и товаров	420
12.14. Элементы учетной политики по готовой продукции и товарам	421
12.15. Раскрытие информации о готовой и отгруженной продукции, товарах и расходах на продажу в бухгалтерской отчетности	425
12.16. Корреспонденции счетов по операциям учета готовой продукции и ее отгрузке	426

Г л а в а 13 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

13.1. Основные нормативные документы	427
13.2. Учет кассовых операций и денежных документов	428
13.3. Учет операций по расчетным счетам	434

13.4.	Особенности учета операций по валютным счетам	436
13.5.	Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах	437
13.6.	Учет переводов в пути	438
13.7.	Оценка активов, обязательств и операций организаций в иностранной валюте	439
13.8.	Учет курсовых разниц	441
13.9.	Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты	442
13.10.	Определение и оценка финансовых вложений	444
13.11.	Учет вкладов в уставные капиталы других организаций	445
13.12.	Учет финансовых вложений в ценные бумаги	446
13.13.	Учет долговых ценных бумаг	447
13.14.	Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги	449
13.15.	Учет финансовых вложений в займы	449
13.16.	Учет операций по совместной деятельности	450
13.17.	Учет финансовых векселей	457
13.18.	Аналитический учет финансовых вложений	458
13.19.	Инвентаризация финансовых вложений	459
13.20.	Раскрытие информации о наличии и движении денежных средств и финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	460
13.21.	Корреспонденции счетов по операциям учета денежных средств	461

Г л а в а 14

УЧЕТ РАСЧЕТОВ

14.1.	Основные нормативные документы	464
14.2.	Безналичные формы расчетов	465
14.3.	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности	472
14.4.	Учет расчетов с покупателями и заказчиками	473
14.5.	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	475
14.6.	Учет расчетов с использованием векселей	476
14.7.	Учет расчетов по посредническим операциям	478
14.8.	Учет авансов выданных и полученных	480
14.9.	Учет резервов по сомнительным долгам	481
14.10.	Учет кредитов банков	482
14.11.	Учет займов	483
14.12.	Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам	484
14.13.	Учет расчетов с учредителями и акционерами	492
14.14.	Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	494
14.15.	Учет расчетов с подотчетными лицами	495
14.16.	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	499
14.17.	Учет внутрихозяйственных расчетов	500
14.18.	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете	501
14.19.	Элементы учетной политики по займам и кредитам	502
14.20.	Раскрытие информации о расчетах в бухгалтерской отчетности	503
14.21.	Корреспонденции счетов по операциям учета расчетов	504

Г л а в а 15 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

15.1.	Основные нормативные документы	506
15.2.	Понятие и классификация доходов организации	507
15.3.	Признание доходов	508
15.4.	Учет продажи продукции (работ, услуг)	509
15.5.	Учет прочих доходов и расходов	511
15.6.	Учет недостач и потерь от порчи ценностей	515
15.7.	Учет резервов предстоящих расходов	516
15.8.	Учет расходов будущих периодов	517
15.9.	Учет доходов будущих периодов	518
15.10.	Учет прибылей и убытков	520
15.11.	Элементы учетной политики по видам деятельности, резервам и расходам будущих периодов	521
15.12.	Раскрытие информации о доходах и резервах в бухгалтерской отчетности	522
15.13.	Корреспонденции счетов по операциям учета финансовых результатов	523

Г л а в а 16 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКА ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОТЧЕТНОСТИ

16.1.	Основные нормативные документы	525
16.2.	Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней	526
16.3.	Порядок составления бухгалтерских отчетов	529
16.4.	Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности	531
16.5.	Публичность бухгалтерской отчетности	533
16.6.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	534
16.7.	Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей	535
16.8.	Аналитические качества бухгалтерского баланса, его «чтение»	539
16.9.	Содержание отчета о прибылях и убытках и его аналитические качества	541
16.10.	Содержание отчета о наличии и движении денежных средств и его аналитические качества	542
	Вопросы для самоконтроля	543

Г л а в а 17 УЧЕТ ЦЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

17.1.	Основные нормативные документы	544
17.2.	Общие положения	544
17.3.	Учет арендованных и сданных в аренду основных средств	545
17.4.	Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию	546
17.5.	Учет оборудования для монтажа	547
17.6.	Учет бланков строгой отчетности	547

17.7.	Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	548
17.8.	Учет операций по обеспечению и исполнению обязательств. Учет залоговых операций	548
17.9.	Учет износа основных средств	550

Г л а в а 18

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ УПРОЩЕННОЙ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

18.1.	Основные нормативные документы	551
18.2.	Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях	553
18.3.	Бухгалтерские записи и составление отчетности на малых предприятиях при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета	560
	Вопросы для самоконтроля	579

Р а з д е л III

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Г л а в а 19

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

19.1.	Основные нормативные документы	580
19.2.	Состав доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения	581
19.3.	Учет при упрощенной системе налогообложения	584
19.4.	Особенности учета доходов и расходов предприятиями, использующими различные режимы налогообложения (УСН и ЕНВД)	589
	Вопросы для самоконтроля	590

Г л а в а 20

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

20.1.	Основные нормативные документы	591
20.2.	Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности	592
20.3.	Особенности учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	601
20.4.	Особенности учета доходов и расходов предпринимателями, применяющими УСН на основе патента	602
	Вопросы для самоконтроля	602

Р а з д е л IV
ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Г л а в а 21
ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ,
ЕГО ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ
И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

21.1. Основные нормативные документы	604
21.2. Основные показатели оценки деятельности предприятия	604
21.3. Оценка платежеспособности предприятия	611
21.4. Оценка финансовой устойчивости предприятия	614
Вопросы для самоконтроля	616
Приложение	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	617
Список рекомендуемой литературы	624