

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Азрапкина Оксана Васильевна,
студентка 5 курса экономического факультета,
e-mail: 220239@mail.ru

Москвитина Раиса Сергеевна,
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва,
г. Саранск

В данной статье раскрывается значимость учета и учетной политики для целей налогообложения для предприятий малого и среднего бизнеса, выявлены значительные проблемы по учету малых и средних предприятий на современном этапе и разработаны предложения по их устранению.

Ключевые слова: налоговый учет, учетная политика, малый и средний бизнес, специальные налоговые режимы

Малое и среднее предпринимательство играет значительную роль в экономике, способствуя снижению социальной напряженности и тем самым способствуя снижению социальной напряженности. Предприятия малого и среднего бизнеса чаще всего функционируют в таких отраслях как общественное питание, бытовое обслуживание и торговля.

Предприятия малого и среднего бизнеса должны учитывать специфику хозяйственных операций, структуру управления, особенности своей деятельности, а также возможность использования современных систем обработки и передачи данных для того чтобы сформировать учетную политику и более достоверно отразить свое финансовое положение в отчетности.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» малое и среднее предпринимательство должно формировать две учетные политики отдельно – для бухгалтерского и налогового учета. Бывают случаи, когда возможен и такой вариант, когда принимается единый документ, в котором находят отражение как методы определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов (учетная политика для целей налогообложения), так и способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика для целей бухгалтерского учета). Строго регламентированных форм и содержания налогового учета не предусмотрено.

Предприятия малого и среднего бизнеса независимо от своей организационно-правовой формы обязаны вести бухгалтерский учет. Лишь индивидуальные предприятия освобождаются от такой обязанности. ИП в обязательном по-

рядке должны вести учёт основных средств и нематериальных активов, кассовых и денежных операций.

Все юридические лица, которые применяют специальные налоговые режимы, обязаны вести налоговые регистры – книга учета доходов и расходов сохраняется. Кроме того, четко проявляется влияние такого специального налогового режима, как ЕНВД при упрощенной системе налогообложения, который обязывает вести учет доходов и расходов в зависимости от режима налогообложения.

В соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса РФ налоговый учет всех показателей своей деятельности, которые необходимы при исчислении налоговой базы и суммы налога, все плательщики единого налога обязаны вести.

Порядок ведения учета доходов и расходов, который содержится в главе 26.2 Налогового кодекса РФ, применяют все предприятия малого и среднего бизнеса с упрощенной системой налогообложения.

Ведение налогового учета налогоплательщиками в данном случае представляет собой ведение Книги учета доходов и расходов. Также предприятия имеют право заводить дополнительные регистры учета, если это им необходимо для учета своей хозяйственной деятельности.

Предприятия малого и среднего бизнеса, которые применяют специальный налоговый режим ЕНВД, бухгалтерский учет ведут также в полном объеме. Если эти же предприятия совмещают несколько различных специальных налоговых режимов, то им требуется определить свои доходы по видам деятельности, которые попадают под ЕНВД. В этом случае им необходимо вести отдельный учет доходов на УСН и ЕНВД. Если же организация одновременно применяет два специальных налоговых режима, одним из которых является ЕНВД, в котором нет освобождения от ведения бухгалтерского учета, то таким образом организация необходимо предоставлять в налоговый орган свою бухгалтерскую отчетность в целом по всей организации. НК РФ обязывает организаций, применяющих ЕНВД вести отдельный учет в следующих случаях:

1) Когда у организации несколько видов деятельности, облагаемых ЕНВД (п.6 ст.346.26 НК РФ).

2) Если осуществляется деятельность, облагаемая ЕНВД и деятельность, облагаемая в соответствии с другой системой налогообложения, например, ОСН, УСН или ЕСХН (п.7 ст.346.26 НК РФ).

Кроме этого, отдельный учет показателей, необходимых для исчисления ЕНВД ведется в случаях:

- осуществления одного вида деятельности, облагаемого ЕНВД, но в нескольких отдельно расположенных местах муниципального района, городского округа;

- осуществления одного вида деятельности, облагаемого ЕНВД, в рамках которого могут применяться разные значения коэффициента К2.

Глава 26.3 Налогового кодекса РФ не устанавливает порядок ведения отдельного учета плательщиками ЕНВД. Необходимо закрепить в приказе об

учетной политике для целей налогообложения или в любом локальном документе, утвержденном приказом по организации или нескольких документах, которые в совокупности будут содержать все правила, касающиеся порядка ведения раздельного учета, разработанный порядок ведения раздельного учета.

Вести бухгалтерский и налоговый учет индивидуальные предприниматели, которые перешли на уплату ЕНВД, не обязаны. А вести раздельный учет обязательств, хозяйственных операций и имущества в отношении предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, ИП обязаны. То же самое должно производиться с предпринимательской деятельностью, облагаемой иными режимами налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляется налогоплательщиком в общеустановленном порядке (п. 7 ст. 346.26 НК РФ).

Учетная политика является одним из основных документов, который устанавливает правила ведения бухгалтерского и налогового учета в организации.

В учетной политике отражаются лишь те вопросы, решение которых в соответствии с действующим законодательством многовариантно.

Эффективность учетной политики малого и среднего предприятия зависит от того, насколько четко сформулированы ее элементы, отражающие особенности ведения бухгалтерского учета, налогообложения и управления.

Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета руководителем организации возможно только на предприятиях малого и среднего бизнеса. Соответственно, в учетной политике всех организаций необходимо отразить принятый порядок формирования учетной политики, а в учетной политике малых предприятий указать еще и порядок ведения бухгалтерского учета.

В таблице 1 представлен порядок формирования учетной политики для целей налогообложения.

Т а б л и ц а 1

Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения

№ п/п	Элементы учетной политики	Варианты учетной политики	Ссылка на норму НК РФ
Налог на добавленную стоимость			
1	Момент определения налоговой базы при реализации (передаче товаров (работ, услуг)) для налогоплательщиков с длительным производственным циклом	В отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) момент определения налоговой базы устанавливается как: 1) день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг); 2) наиболее ранняя из дат: - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг); - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имуще	Пункты 1 и 13 статьи 167

2	Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	1. Организация использует право на освобождение от уплаты НДС. 2. Уплачивает НДС в общем порядке. Выбор возможен при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 000 000 руб. Для налогоплательщиков, реализующих подакцизные товары, также обязателен отдельный учет операций с подакцизными и неподакцизными товарами	Статья 145
3	Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	1. Организация использует право на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных пунктом 3 статьи 149 НК РФ. 2. Организация отказывается от права на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных пунктом 3 статьи 149 НК РФ	Пункты 3 и 5 статьи 149
4	Порядок ведения раздельного учета	При осуществлении облагаемых и необлагаемых операций налогоплательщик обязан вести их раздельный учет	Пункт 4 статьи 149
Акцизы			
1	Порядок определения налоговой базы по товарам, в отношении которых установлены различные налоговые ставки	1. Ведение раздельного учета и определение налоговой базы отдельно применительно к каждой налоговой ставке. 2. Отсутствие раздельного учета и определение единой налоговой базы по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров	Пункты 1 и 2 статьи 190
Налог на прибыль организаций			

1	Система организации налогового учета	1. Используются данные из регистров бухгалтерского учета (возможно только при полном совпадении данных бухгалтерского и налогового учета). 2. Вводят дополнительные реквизиты в регистры бухгалтерского учета (если в регистрах бухучета содержится недостаточно информации). 3. Разрабатывают самостоятельные регистры налогового учета	Статья 313
2	Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	1. Кассовый метод. 2. Метод начисления. Право выбора имеют организации (за исключением банков), у которых выручка от реализации без НДС в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. Остальные налогоплательщики применяют метод начисления	Статьи 271-273
3	Порядок налогового учета затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким видам расходов	Налогоплательщик самостоятельно определяет, к какой группе расходов относятся указанные затраты	Пункт 4 статьи 252
4	Способ определения суммы технологических потерь	Налогоплательщик утверждает экономически обоснованный порядок расчета	Подпункт 3 пункта 7 статьи 254
5	Способ оценки сырья и материалов, списанных в производство, а также реализованных покупных товаров	1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО). 3. По средней стоимости. 4. По стоимости единицы запаса или товара	Пункт 8 статьи 254, подпункт 3 пункта 1 статьи 268
6	Методы начисления амортизации	1. Линейный метод (к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов применяется только линейный метод). 2. Нелинейный метод	Пункт 3 статьи 259

7	Использование права на ликвидацию амортизационной группы	1. Амортизационная группа, суммарный баланс которой стал менее 20 000 руб., ликвидируется. 2. Не используется право на ликвидацию амортизационной группы	Пункт 12 статьи 259.2
8	Использование права на амортизационную премию	1. Амортизационная премия включается в расходы отчетного (налогового) периода. В учетной политике определяется размер единовременно списываемых капвложений. Он не должен превышать 10% от произведенных затрат. Организация вправе установить включение амортизационной премии в расходы только для отдельных категорий основных средств. 2. Не используется право на списание амортизационной премии	Пункт 9 статьи 258
9	Применение коэффициентов, повышающих основную норму амортизации, по отдельным группам основных средств	Коэффициенты используются в отношении основных средств, работающих в условиях агрессивной среды или повышенной сменности (не выше 2). Коэффициенты не применяются по основным средствам 1-3 амортизационных групп, если амортизация по ним начисляется нелинейным методом. Коэффициенты используются в отношении основных средств, являющихся предметом договора лизинга (не выше 3). Коэффициенты не применяются к основным средствам 1-3 амортизационных групп	Пункты 1 и 3 статьи 259.3
10	Применение коэффициентов, повышающих основную норму амортизации, некоторыми категориями налогоплательщиков	Коэффициенты (не выше 2) по собственным основным средствам используют сельскохозяйственные организации промышленного типа, а также организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны	Пункт 1 статьи 259.3
11	Применение коэффициентов, повышающих норму амортизации, по основным средствам, используемым в инновационной деятельности	Коэффициенты (не выше 3) используются в отношении основных средств, эксплуатируемых только в научно-технической деятельности	Пункт 2 статьи 259.3
12	Использование пониженных норм амортизации	Налогоплательщик вправе начислять амортизацию по пониженным нормам по решению руководителя организации-налогоплательщика	Пункт 4 статьи 259.3

13	Порядок определения нормы амортизации по объектам основных средств, бывших в употреблении	1. Срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. 2. При определении нормы амортизации срок полезного использования учитывается полностью. 3. Срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов (если срок фактического использования объекта у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования по классификации)	Пункт 7 статьи 258
14	Порядок налогового учета электронно-вычислительной техники организациями, работающими в области информационных технологий	1. Стоимость электронно-вычислительной техники включается в состав амортизируемого имущества. 2. Налогоплательщики имеют право не применять установленный в статье 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники. Затраты на ее приобретение признаются материальными расходами. Критерии указанных налогоплательщиков приведены в пунктах 7 и 8 статьи 241 НК РФ	Пункт 6 статьи 259
15	Создание резервов	Налогоплательщик вправе сформировать резервы: - на ремонт основных средств; - по сомнительным долгам; - по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; - предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов; - предстоящих расходов на оплату отпусков; - на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет или по итогам работы за год	Пункт 3 статьи 260, статьи 266, 267, 267.1 и 324.1
16	Способы распределения расходов на освоение природных ресурсов	Расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле, которая указывается в учетной политике. Расходы, связанные с участием в конкурсе на право пользования недрами, учитываются по выбору налогоплательщика в составе: 1) нематериальных активов; 2) прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет	Пункт 2 статьи 261 и пункт 1 статьи 325

17	Порядок списания расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной или муниципальной собственности	1. Расходы учитывают равномерно в течение срока не менее 5 лет, который налогоплательщик определяет самостоятельно. 2. Расходы списываются в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30% исчисленной налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных затрат. Для целей налогообложения прибыли учитывается стоимость земельного участка, на котором находятся здания, сооружения или который покупается для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках	Статья 264.1
18	Порядок определения сопоставимости долговых обязательств	Определяют, какие сроки, объемы и обеспечения долговых обязательств являются сопоставимыми. Если критерии сопоставимости не прописаны, то проценты, включаемые в расходы, не должны превышать предельной величины, которая рассчитывается согласно абзацу 4 пункта 1 статьи 269 НК РФ	Статья 269
19	Порядок распределения доходов по договорам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)	1. Доходы распределяют равномерно в течение срока действия договора. 2. Доходы учитывают пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. 3. Применяют другой экономически обоснованный способ распределения доходов	Пункт 2 статьи 271
20	Период распределения расходов по тем сделкам, которые не содержат условий возникновения расходов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем	Налогоплательщик самостоятельно устанавливает срок распределения расходов	Пункт 1 статьи 272

21	Налоговый учет договоров, которые могут быть квалифицированы как операции с ценными бумагами или как операции с финансовыми инструментами срочных сделок	1. Сделку квалифицируют как операцию с ценными бумагами. 2. Договор определяют как операцию с финансовыми инструментами срочных сделок	Пункт 1 статьи 280
22	Метод определения расчетной цены акции, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг	1. Устанавливают любой экономически эффективный метод оценки. В частности, используется стоимость чистых активов эмитента, приходящаяся на акцию. 2. Если в учетной политике метод самостоятельной оценки не прописан, то цену акции определяют только с привлечением оценщика	Пункт 6 статьи 280
23	Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг (включая банки), не ведущими дилерскую деятельность	Налогоплательщик самостоятельно выбирает виды ценных бумаг, по операциям с которыми при формировании налоговой базы учитываются иные виды доходов и расходов	Пункт 8 статьи 280
24	Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	1. По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). 2. По стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). 3. По стоимости единицы	Пункт 9 статьи 280
25	Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска	1. В первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО). 2. В первую очередь закрывают позицию, которая была открыта последней (ЛИФО). 3. Очередность закрытия позиции выбирают исходя из стоимости ценных бумаг по конкретной открытой короткой позиции (по стоимости единицы)	Пункт 9 статьи 282
26	Порядок исчисления налога и авансовых платежей	Налогоплательщик вправе: 1) перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При этом система уплаты авансовых платежей остается неизменной в течение налогового периода; 2) не переходить на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли	Пункт 2 статьи 286

27	Показатель, применяемый для расчета доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение	Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, вправе выбрать в качестве показателя, используемого для определения доли прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение: 1) среднесписочную численность работников; 2) сумму расходов на оплату труда	Пункт 2 статьи 288
28	Порядок уплаты налога при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ	1. Налог уплачивается через одно из обособленных подразделений, расположенных в одном субъекте РФ. 2. Налог уплачивается по месту нахождения каждого обособленного подразделения	Пункт 2 статьи 288
29	Квалификация срочных сделок для целей налогообложения	1. Договор признают операцией с финансовым инструментом срочных сделок. Критерии отнесения сделок к данной категории прописывают в учетной политике. 2. Договор квалифицируют как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения	Пункт 2 статьи 301
30	Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг)	Налогоплательщик утверждает перечень прямых расходов самостоятельно	Пункт 1 статьи 318
31	Порядок налогового учета прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	1. Прямые расходы отчетного периода в полном объеме уменьшают доходы от производства и реализации в данном периоде. 2. Прямые расходы уменьшают налоговую базу по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены	Пункт 2 статьи 318
32	Механизм распределения прямых расходов, которые невозможно непосредственно отнести к виду продукции (работ, услуг)	Налогоплательщик распределяет расходы любым экономически обоснованным способом	Пункт 1 статьи 319
33	Порядок распределения прямых расходов на НЗП и изготовленную в текущем месяце готовую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	Налогоплательщик самостоятельно определяет методику распределения прямых расходов с учетом соответствия понесенных затрат изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам). Выбранный способ применяется в течение не менее двух налоговых периодов	Пункт 1 статьи 319

34	Порядок формирования стоимости покупных товаров	1. Стоимость приобретения товаров складывается только из цены, установленной условиями договора. 2. В стоимость приобретения товаров дополнительно включаются расходы, связанные с покупкой этих товаров	Статья 320
----	-------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

В настоящее время, как показывает практика, наиболее распространенной формой бухгалтерского учета в настоящее время является автоматизированная на основе журнально-ордерной формы счетоводства. Абсолютное большинство предприятий (даже с количеством хозяйственных операций менее 30 в месяц) не используют упрощенную форму бухгалтерского учета. По нашему мнению, это связано с тем, что в условиях малочисленности работников бухгалтерской службы руководство малых предприятий старается уменьшить трудоемкость бухгалтерской работы, используя автоматизированные технологии и бухгалтерские программные продукты. При этом нечасто принимается во внимание то, что иногда экономически целесообразнее организовать бухгалтерский учет с использованием упрощенной формы ведения учета и программы MS Excel, чем приобретать достаточно дорогостоящие бухгалтерские программы, требующие к тому же постоянного обновления. Нередки случаи, когда предприятия малого и среднего бизнеса используют нелицензионные версии программ, которые в конечном итоге приводят к ошибкам в бухгалтерском и налоговом учете, из-за отсутствия их обновления. Еще одной важной причиной неприменения упрощенной формы учета малыми и средними предприятиями является отсутствие соответствующего уровня квалификации бухгалтерских кадров.

По нашему мнению, важной проблемой качественного информационного обеспечения управления малыми и средними предприятиями является организация грамотного учета доходов и расходов организации, обеспечивающего возможность расчета налога на прибыль по общей системе налогообложения или единого налога при применении специальных налоговых режимов.

Считаем наиболее приемлемым вариантом для малых предприятий организацию эффективной системы получения информации для целей налогообложения в рамках бухгалтерского учета. Это возможно в связи с тем, что спектр хозяйственных операций у предприятий малого бизнеса относительно невелик, количество расхождений между бухгалтерским учетом и порядком определения налогооблагаемой прибыли незначительно.

Мы считаем, что необходимо сблизить бухгалтерский и налоговый учет на предприятиях малого и среднего бизнеса. В данном случае это позволит унифицировать те способы ведения бухгалтерского и налогового учета, которые в соответствии с действующим законодательством, предприятие имеет право выбрать. К их числу следует отнести:

- метод признания доходов и расходов;
- способы начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам;

- определение срока полезного использования основных средств;
- определение стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство;
- способ определения стоимости реализованных товаров;
- решение о создании резерва по сомнительным долгам;
- порядок создания резервов: на ремонт основных средств, на оплату отпусков сотрудников, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

По данным элементам методического аспекта учетной политики рекомендуем выбрать одинаковые способы и в бухгалтерском, и в налоговом учете, что позволит свести к минимуму расхождения в этих видах учета.

Таким образом, малым и средним предприятиям можно воспользоваться дополнительными аналитическими счетами, в случае минимального расхождения в бухгалтерском и налоговом учете. Если же на этих предприятиях осуществляется один вид деятельности, но имеется большое количество расхождений в бухгалтерском и налоговом учете, то необходимо применять дополнительные субсчета. А уже на многопрофильных малых и средних предприятиях, где также имеется большое количество расхождений в бухгалтерском и налоговом учете, следует применять дополнительные счета 30-39 (таблица 2).

Т а б л и ц а 2

**Названия дополнительных счетов 30-39, которые могут применять
предприятия малого и среднего бизнеса**

Тип счета	Наименование счета	Номер счета	Предназначение
Активный	Доходы и расходы	30	Определение метода признания доходов и расходов
Пассивный	Начисление амортизации	31	Способы начисления амортизации по объектам основных средств
Пассивный	Начисление амортизации	32	Способы начисления амортизации по объектам нематериальных активов
Пассивный	Срок полезного использования	33	Определение срока полезного использования основных средств
Активный	Стоимость сырья	34	Определение стоимости сырья, отпущенного в производство
Активный	Стоимость реализованных товаров	35	Способы определения стоимости реализованных товаров
Активный	Стоимость материалов	36	Определение стоимости материалов, отпущенных в производство
Пассивный	Сомнительные долги	37	Решение о создании резерва по сомнительным долгам
Пассивный	Резервы на ремонт	38	Порядок создания резервов на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Пассивный	Резервы по расчетам с сотрудниками	39	Порядок создания резервов на оплату отпусков сотрудников, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
-----------	------------------------------------	----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Делая вывод, следует отметить такой момент как, если малое и среднее предприятие приняло решение о формировании показателей налогового учета на основе данных бухгалтерского учета, то в данном случае такое решение необходимо отразить в учетной политике и внести соответствующие счета или субсчета в рабочий план счетов организации.

Грамотный и вдумчивый подход к организации налогового учета на предприятиях малого и среднего бизнеса, находящий отражение в учетной политике, позволит обеспечить ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов, повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, следовательно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. М.: Проспект, 2009 – 583 с.
2. Федеральный закон Российской Федерации «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ
3. Федеральный Закон «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» от 06.12.11г. №402-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)
4. БУЕВ В. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В МОСКВЕ. - Ж. «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО В РОССИИ». - М.: ИСАП, 2011 – 279 с.
5. Виленский А.В. РОССИЙСКИЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ КАК ИНСТИТУТ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА //ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ И СОВРЕМЕННОСТЬ, 2012. №1. С. 59-68.
6. ЗАЙЦЕВ Н.Л. ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ.- М.: ИН-ФРА-М, 2012.
7. КАМОРДЖАНОВА Н.А., КАРТАШОВА И.В. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ. СПб: ПИТЕР, 2010- 432 с.

PROBLEMS OF FORMATION OF ACCOUNTING AND ACCOUNTING POLICY FOR THE PURPOSES OF TAX ACCOUNTING FOR THE ENTERPRISES OF SMALL AND MEDIUM BUSINESS

Azrapkina O.V.

*5th year student, Department of Economics,
e-mail: 220239@mail.ru*

Moskvitina R. S.

*PhD, professor of Accounting, analysis and audit,
Ogarev Mordovia State University,
Saransk*

This article reveals the importance of accounting and accounting policy for taxation for small and medium enterprises, revealed significant problems for accounting of small and medium-sized enterprises at the present stage and developed proposals for their elimination.

Keywords: tax accounting, accounting policy, small and medium business, special tax regimes.