

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Т.И. Копылова, Е.К. Копылова

**Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение  
в субъектах малого предпринимательства**

Учебное пособие

Иркутск  
Издательство БГУ  
2016

УДК 657.1  
ББК 65.052.21  
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, доц. Слободняк,  
генер. дир. микропредприятия ООО «Алекс-Ф»  
П.А. Ферштер

Копылова Т.И.

К65 Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах ма-  
лого предпринимательства : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копыло-  
ва. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 168 с.

ISBN 978-5-7253-2925-4

Содержит теоретические и практические особенности бухгалтер-  
ского учета и налогообложения в субъектах малого предпринимательства.  
Материал изложен с учетом действующих на момент публикации законо-  
дательно-нормативных документов.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению 38.03.01  
«Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», студентов  
других экономических профилей, для магистрантов, обучающихся по  
направлению «Экономика», а также для слушателей курсов повышения  
квалификации. Весьма полезным будет знакомство с учебным пособием  
для практических работников, индивидуальных предпринимателей и ру-  
ководителей субъектов малого предпринимательства.

УДК 657.1  
ББК 65.052.21

ISBN 978-5-7253-2925-4

© Копылова Т.И.,  
Копылова Е.К., 2016  
© Издательство БГУ, 2016

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

Предисловие .....	5
<b>1. Теоретические аспекты деятельности малых предприятий .....</b>	<b>6</b>
1.1. Характеристика субъектов малого предпринимательства.....	6
1.2. Важнейшие аспекты становления и развития малого предпринимательства в России.....	12
1.3. Упражнения .....	17
<b>2. Классификация субъектов малого предпринимательства и ее влияние на формирование информации в бухгалтерском учете.....</b>	<b>19</b>
2.1. Признаки классификации малых предприятий.....	19
2.2. Влияние признаков классификации на формирование информации в бухгалтерском учете.....	21
2.3. Упражнения .....	33
<b>3. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.....</b>	<b>35</b>
3.1. Регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.....	35
3.2. Допущения и требования формирования учетной политики .....	39
3.3. Особенности организации учетного процесса на малых предприятиях .....	44
3.4. Упражнения .....	58
<b>4. Особенности методики ведения бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.....</b>	<b>60</b>
4.1. Нормативное регулирование методики ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях .....	60
4.2. Особенности ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов малых предприятий.....	62
4.3. Особенности методики учета оборотных активов.....	77
4.4. Особенности методики учета капитала и обязательств малого предприятия .....	86
4.5. Упражнения .....	93
<b>5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность малых предприятий .....</b>	<b>95</b>
5.1. Особенности применения упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	95
5.2. Порядок формирования бухгалтерского баланса субъекта малого предпринимательства.....	99
5.3. Порядок формирования отчета о финансовых результатах упрощенной отчетности .....	106
5.4. Упражнения .....	112
<b>6. Особенности налогового учета при применении патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.....</b>	<b>115</b>
6.1. Сущность патентной системы налогообложения .....	115
6.2. Особенности налогового учета при применении ПСН .....	129
6.3. Упражнения .....	133

<b>7. Налоговый учет при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....</b>	<b>135</b>
7.1. Основы режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.....	135
7.2. Особенности ведения учета при применении ЕНВД .....	142
7.3. Упражнения .....	144
<b>8. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения .....</b>	<b>146</b>
8.1. Характеристика упрощенной системы налогообложения .....	146
8.2. Налоговый учет при применении УСН.....	153
8.3. Упражнения .....	162
<b>Список рекомендуемой литературы.....</b>	<b>164</b>

## ПРЕДИСЛОВИЕ

---

Малые предприятия являются существенной структурной частью рыночной экономики, ее массовой базой и интегральным элементом конкурентного рыночного механизма. Становление и развитие малых предприятий наряду со средним и крупным предпринимательством, является стратегической проблемой экономической политики в условиях социально ориентированной рыночной экономики.

В условиях перехода российской экономики на инновационный путь развития усиливается значимость субъектов малого предпринимательства, расширяется сфера их деятельности в различных отраслях экономики и в первую очередь социально значимых. Это вызвано тем, что субъекты малого предпринимательства в настоящее время занимают значительный уровень в общей структуре всех форм бизнеса и выполняют важнейшую социальную функцию, в отличие от крупных предприятий, более гибки и маневренны, в силу своей природы более отзывчивы на конъюнктуру рынка, успешно приспосабливаются к его условиям и изменениям в производстве и в сфере оказания услуг, оперативно реагируют на запросы потребителей, способствуют развитию регионов. Отсюда, формирование информации бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения выступает базовым элементом в деятельности субъектов малого предпринимательства, а это, в свою очередь, требует от лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, умение так организовать ведение учета на предприятии, чтобы эту информацию могли использовать не только внутренние, но и внешние пользователи. Подобная информация необходима как для государства, устанавливающего политику развития малого предпринимательства, так и для инвесторов, обеспечивающих приток финансовых ресурсов в малый бизнес. В результате на первый план выходит задача реформирования бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности малых предприятий, решение которой позволит повысить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность социально значимых предприятий малого бизнеса.

В учебном издании «Бухгалтерский учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» рассмотрены предпосылки развития малого бизнеса в Российской Федерации, раскрыто нормативное регулирование учета. Дана классификация малых предприятий и отражено ее влияние на формирование информации в бухгалтерском учете и отчетности. Отражены актуальные изменения в бухгалтерском учете субъектов малого предпринимательства: представлены особенности организации и методики ведения бухгалтерского учета важнейших объектов в социально значимых сферах экономики.

Ценность учебного пособия заключается в том, что он содержит не только теоретический материал по бухгалтерскому учету, отчетности и налогообложению в субъектах малого предпринимательства, но и тесты и задания, ориентированные на знание, понимание, умение, что позволяет сформировать общепрофессиональные и профессиональные компетенции обучающегося. Пособие предназначено для обучающихся всех форм подготовки бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет».