

ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Е. В. Тычкова

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого, Беларусь*

Законодательством Республики Беларусь предусмотрено применение упрощенной системы бухгалтерского учета и налогообложения предприятиями, показатели деятельности которых соответствуют определенным критериям. Основным преимуществом данной системы является то, что уплата налога по упрощенной системе (в 2008 г. ставка налога 8 % от валовой выручки) заменяет уплату следующих налогов и сборов: единый налог из выручки, налог на добавленную стоимость, налог на доходы и прибыль, налог на недвижимость, местные платежи из прибыли и другие налоги. Основным нормативным документом, регулирующим применение данной системы, является Указ Президента Республики Беларусь от 09.03.2007 г. № 119 «Об упрощенной системе налогообложения».

В соответствии с данным указом предприятия и организации, валовая выручка которых за последний календарный год не превышает 1 млрд руб. и среднесписочной численностью с начала года до 15 человек вправе применять упрощенную систему налогообложения (УСН) без ведения бухгалтерского учета по общей схеме. Такие предприятия освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (книга УСН). Для большинства предприятий малого бизнеса такая система вполне приемлема, поскольку многие из них были созданы по указу Президента Республики Беларусь от 28.06.2007 г. № 302 «О порядке создания индивидуальным предпринимателем частного унитарного предприятия и его деятельности». У таких предприятий нет необходимости в ведении сложного бухгалтерского учета для осуществления своей деятельности.

Форма книги УСН и порядок ее заполнения устанавливаются Министерством по налогам и сборам, Министерством финансов, Министерством труда и социальной защиты, Министерством статистики и анализа.

Книга УСН содержит следующие разделы:

1. Учет доходов.
2. Учет обязательств налоговым агентом.
3. Подоходный налог:
 - карточка лицевого счета;
 - учет исчисленных и перечисленных сумм подоходного налога.
4. Учет стоимости паев членов производственного кооператива.
5. Учет исчисления и уплаты обязательных страховых взносов в фонд социальной защиты населения.
6. Учет расходов за счет фонда социальной защиты населения.
7. Учет покупной стоимости реализованных товаров.

По всем разделам производятся текущие записи методом регистрации хозяйственных операций с подведением итогов за месяц, квартал, год. Такая система учета позволяет вести текущий учет, контролировать поступление выручки, платежи в органы социального страхования, расчеты по налогам, заработной плате.

Однако предприятия, избравшие УСН, часто сталкиваются с проблемами при необходимости предоставления финансовой отчетности, в частности бухгалтерского баланса (форма № 1). Так, предприятия обязаны предоставлять бухгалтерский баланс:

- при проведении реорганизации;
- при получении кредита в банке;
- при привлечении инвестиций для развития деятельности и в других случаях.

Но предприятия, учет на которых ведется в книге УСН, не имеют возможности предоставления баланса, т.к. бухгалтерский баланс составляется на основании данных по счетам бухгалтерского учета, которые в данном случае не ведутся.

Выходом из сложившейся ситуации может стать дополнение книги УСН следующими разделами:

8. Основные средства и нематериальные активы.
9. Материалы, товары и прочие предметы.
10. Дебиторская и кредиторская задолженность (по каждому дебитору и кредитору).
11. Денежные средства в кассе и на расчетном счете.
12. Уставный фонд.

Учет в этих разделах необходимо вести по схеме: остаток на начало периода, приход, расход, остаток на конец периода.

Данные для разделов 8 и 9 на начало периода вносятся в книгу на основании результатов инвентаризации, для раздела 10 – на основании актов сверок расчетов, по разделу 11 – из кассовой книги и данных выписок банка с расчетного и других счетов, по разделу 12 – из учредительных документов.

Разница между итоговыми суммами по разделам 8, 9, 10 (дебиторская задолженность), 11 и 10 (кредиторская задолженность), 12 будет представлять финансовый результат деятельности организации для целей составления бухгалтерского баланса. Затем показатели разделов 8, 9, 10 (дебиторская задолженность), 11 переносятся в актив баланса на начало периода, показатели разделов 10 (кредиторская задолженность), 12 и финансовый результат – в пассив.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в указанные разделы производятся текущие записи методом регистрации с подведением итогов за отчетный период. Остатки на конец отчетного периода по каждому разделу рассчитываются следующим образом:

$$\text{остаток на конец месяца} = \text{остаток на начало месяца} + \text{приход} - \text{расход}.$$

Конечно, такой баланс нельзя считать детальным для проведения полного финансового анализа деятельности предприятия, поскольку он не учитывает формирование различных фондов, резервов, использование прибыли и многие другие показатели, которые можно получить из баланса по полной схеме бухгалтерского учета. Однако это единственный выход из сложившейся ситуации получить «упрощенный», вполне информативный баланс, в котором представлены остатки по основным статьям актива и пассива.

Кроме того, ведение учета в книге УСН по указанным разделам значительно упростит процесс извлечения данных для текущей деятельности, таких как остаток денежных средств на расчетном счете на определенную дату, задолженность перед поставщиками, подрядчиками, учредителями, чего не предусматривает первоначальный вариант книги.

Таким образом, несмотря на все преимущества упрощенной системы налогообложения, она имеет существенный недостаток при существующих нормах ведения бухгалтерского учета по УСН: невозможность составления полной и достоверной бухгалтерской отчетности в случае необходимости.

Следовательно, с целью предоставления ряда возможностей для развития малого бизнеса в Республике Беларусь упрощенная система налогообложения требует дальнейшего совершенствования на законодательном уровне.