Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Туровец, Анна Александровна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Туровец, Анна Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Красноярск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

222

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Туровец, Анна Александровна

Введение.

Глава 1. Методологические основы учетного процесса малых предприятий

1.1. Реконструкционный принцип историзма бухгалтерского учета на малых предприятиях.

1.2. Бухгалтерский аспект дефиниции «малое предприятие».

1.3. Построение упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий.

Глава 2. Формирование качественной учетной информации на малых предприятиях.

2.1. Профессиональное бухгалтерское суждение.

2.2. Качество учетной информации малых предприятий.

2.3. Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий.

Глава 3. Адаптация упрощенной системы бухгалтерского учета к типу малого предприятия.

3.1. Упрощение содержания элементов учетной системы, определяющих качество ее функционирования.

3.2. Рекомендации по формированию учетной политики для малых предприятий различных сфер деятельности.

3.3. Обоснование формы бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях"

Актуальность темы диссертационного исследования. В настоящее время малое предпринимательство представляет собой важнейшую сферу рыночной экономики. Ее развитие означает быстрое создание новых рабочих мест, оживление на товарных рынках, появление самостоятельных источников доходов у значительной части экономически активного населения, и, как следствие, снижение социальных нагрузок на расходы бюджетов разных уровней.

Современный этап развития малых предприятий предполагает новый подход к информационному обеспечению их системы управления, определяющей эффективность хозяйствования, главная роль в котором отводится рациональному построению системы бухгалтерского учета в зависимости от особенностей функционирования экономических субъектов. Объясняется это тем, что в Федеральном законе «О развитии малого и среднегопредпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ предусматривается «упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности». Кроме того, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ декларирует, что «в планах счетов бухгалтерского учета, других нормативных актах и методических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.». Однако, исследование современного состояния бухгалтерского учета на малых предприятиях говорит о существующих тенденциях к упрощению бухгалтерского учета в виде отказа от его ведения с целью минимизации издержек. Положение усугубляется и тем, что российская нормативно-правовая база ориентирована на постановку бухгалтерского учета в организациях, не являющихся субъектами малого предпринимательства.

Актуальность диссертационного исследования определяется также и тем, что малые предприятия, наравне с другими юридическими лицами, для осуществления постановки бухгалтерского учета должны самостоятельно формировать учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. При этом особенности функционирования малых предприятий требуют нестандартного подхода к формированию учетной политики. Нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также практика ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях свидетельствуют об отсутствии единообразия в вопросах формирования учетной политики вообще, и учетной политики малых предприятий, в частности.

В связи с этим, немаловажное значение для развития упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий приобретают разработка рекомендаций по формированию учетной политики и адаптация элементов системы бухгалтерского учета к специфике деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, что соответствует положениям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, вступающего в силу с 1 января 2013 года.

Степень изученности проблемы. В последнее время многие современные ученые (И. Н. Бачуринская, Н. В. Воскресенская, Т. И. Копылова, М. В. Ласкина и другие) рассматривают вопросы совершенствования организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. Высоко оценивая их исследования, необходимо обратить внимание на то, что, в своем большинстве, они анализируют учетные аспекты в неразрывной связи с налоговым законодательством и (или) проблемами постановки управленческого учета, что усложняет учетный процесс малых предприятий и не способствует повышению информационной ценности учетных данных, необходимых для принятия эффективных управленческих решений заинтересованными пользователями.

Таким образом, рациональное построение системы бухгалтерского учета за счет упрощения содержания ее элементов при сохранении аналитической ценности учетных данных, представляет собой нерешенную проблему применительно к особенностям функционирования малых предприятий, что свидетельствует о необходимости разработки научно обоснованной системы бухгалтерского учета малых предприятий. При этом должна быть предусмотрена возможность применения положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), что будет способствовать повышению качества учетной информации, ориентированной на информационные потребности различных групп заинтересованных пользователей, что особенно важно в условиях принятия МСФО для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs) Советом по МСФО в июле 2009 года.

Актуальность представленной проблематики, неоднозначность и дискуссионность многих вопросов в области бухгалтерского учета на малых предприятиях, при отсутствии необходимого законодательного и нормативно-правового регулирования послужили основанием для выбора темы диссертационного исследования, определили его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий, ориентированной на формирование качественной учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Для достижения поставленной цели в рамках исследования необходимо решить следующие логически взаимосвязанные задачи:

• выявить особенности становления и развития бухгалтерского учета в контексте эволюции малого предпринимательства;

• уточнить содержание понятия «малое предприятие» для целей бухгалтерского учета;

• разработать структурно-логическую схему упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий;

• определить сущность и влияние профессионального бухгалтерского суждения на формирование учетной информации в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий;

• выделить принципы и этапы формирования учетной политики в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий;

• разработать варианты адаптации упрощенной системы бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов с учетом отраслевых особенностей.

Объектом диссертационного исследования является бухгалтерский учет на малых предприятиях.

Предметом исследования является взаимосвязь и содержание элементов системы бухгалтерского учета малых предприятий.

Теоретическая, методологическая и информационная основа исследования. Теоретической основой диссертационного исследования являются научные труды следующих отечественных и зарубежных авторов: Р. А. Алборова, И. Н. Бачуринской, М. Ф. Ван Бреда, В. А. Вартаваньян, Н. В. Воскресенской, Д. А. Ендовицкого, Т. И. Копыловой, М. И. Кутера, М. В. Ласкиной, В. Ф. Палия, С. А. Рассказовой-Николаевой,

Р. Р. Рахматулиной, И. Н. Санниковой, Я. В. Соколова, Я. И. Устиновой, Э. С. Хендриксена, А. А. Шапошникова и других ученых, в которых в той или иной степени освещены различные аспекты изучаемого круга вопросов.

Методологической основой исследования послужили: диалектический метод познания, исторический, системный и процессный подходы. В процессе реализации поставленных в диссертации задач использовались следующие методы научного познания: наблюдение, группировка, обобщение, сравнение, анкетирование, анализ, синтез.

Информационную основу диссертационного исследования составили законодательные и нормативные правовые акты, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, а также развитие и государственную поддержку субъектов малого предпринимательства; международные стандарты финансовой отчетности (IAS, IFRS) и интерпретации (SIC, IFRIC), в том числе для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs); справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; материалы Международных научно-практических конференций; информация, предоставленная Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю и малыми предприятиями Красноярского края.

Область диссертационного исследования соответствует пунктам 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании комплекса научно-методических положений по формированию упрощенной системы бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов, позволяющих обеспечить ее адаптацию к отраслевой специфике деятельности малых предприятий.

Наиболее существенные результаты, отражающие научную новизну диссертационного исследования, состоят в следующем:

• дано определение термина «малое предприятие» для целей бухгалтерского учета, основанное на понятии самостоятельно функционирующего экономического субъекта на базе частной собственности (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отражающее влияние особенностей их функционирования на формирование упрощенной системы бухгалтерского учета;

• разработана, структурирована и описана упрощенная система бухгалтерского учета, отличительными особенностями которой является упрощенное содержание ее элементов, а также принципы формирования, соответствующая рациональному построению системы бухгалтерского учета в зависимости от условий хозяйствования и величины малых предприятий;

• выделены принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий, предполагающие подготовку достоверной и полезной учетной информации в упрощенной системе бухгалтерского учета;

• обоснованы рекомендации по формированию учетной политики для малых предприятий различных сфер деятельности, включающие необходимый и достаточный набор элементов учетной политики, сгруппированных по соответствующим разделам, позволяющие более эффективно, с позиций затрат ресурсов, времени и качества учетной информации, удовлетворять установленные и потенциальные информационные потребности различных групп заинтересованных пользователей;

• предложена форма бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов, отличающаяся от предусмотренных Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства упрощенных форм бухгалтерского учета, меньшим перечнем и усовершенствованным характером учетных регистров, а также авторским алгоритмом отражения хозяйственных операций в них, что существенно сокращаеттрудоемкость ведения бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость исследования заключается в расширении научных представлений о формировании системы бухгалтерского учета, отражающей специфику деятельности малых предприятий.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что разработанные рекомендации и предложения позволяют малым предприятиям разных типов сформировать упрощенную систему бухгалтерского учета, обеспечивающую заинтересованных пользователей качественной учетной информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы при разработке и уточнении законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета, оказании информационно-консультационных услуг, в целях повышения квалификации профессионального сообщества, в учебном процессе при подготовке экономистов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также магистров и бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент».

Апробация работы и внедрение результатов. Апробация результатов диссертационного исследования состоит в том, что основные его положения рассмотрены и одобрены на VII Международной научно-практической конференции «Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд» (Новосибирск, 4 февраля 2011 г.), на XVIII Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономических наук» (Новосибирск, 3 февраля 2011 г.).

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность малых предприятий - юридических лиц и малых предприятий -индивидуальных предпринимателей города Красноярска (ООО «Аврора», ООО «БНГРЭ», ИП Кулаков Вячеслав Михайлович), что подтверждается актами о внедрении.

Отдельные положения диссертации используются в учебном процессе Сибирского федерального университета (г. Красноярск) при изучении студентами экономического факультета Института экономики, управления и природопользования специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса», о чем свидетельствует справка о внедрении.

Публикации по теме исследования. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в пяти опубликованных работах общим объемом 2,3 п.л. (из них три статьи опубликованы в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации). При этом, часть исследовательского материала вошла в разработку двух учебных пособий с грифом УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики общим объемом 62,22 п.л.

Структура и объем работы. Диссертационное исследование изложено на 222 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержащего 103 наименований, и 34 приложений, иллюстрирована 5 рисунками и 11 таблицами.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Туровец, Анна Александровна

Заключение

В представленной диссертации проведено исследование особенностей формирования упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий, проанализированы мнения ведущих экономистов по рассматриваемым вопросам, что позволило сделать следующие обоснованные выводы и предложения.

В работе на основе реконструкционного подхода представлена периодизации исторического развития малого предпринимательства в России и его бухгалтерского учета, в основе которой положен классификационный признак - система нормативно-правового регулирования данного сектора экономики, который позволяет рассматривать малое предпринимательство и бухгалтерский учет в неразрывной связи с позиций исторических закономерностей и развития нормативно-правового регулирования. Выделенные этапы и периоды исторического развития малого предпринимательства в России и его бухгалтерского учета позволили выявить недостатки и понять их причины, а также определить перспективы развития (с учетом ретроспективного опыта) законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Установлено отсутствие терминологического единства в понимании малого предпринимательства в законодательных и нормативных правовых актах, научной литературе. Для адекватного понимания бухгалтерских аспектов дефиниции «малое предприятие» в диссертации проанализированы понятия: «бизнес», «предпринимательство», «малое предпринимательство», «малые предприятия», «субъекты малого предпринимательства». В результате этого, сделан вывод о том, что термины «бизнес» и «предпринимательство» взаимосвязаны, но не тождественны, а на современном этапе развития российской экономики целесообразно использовать дефиницию «предпринимательство». При этом установлено, что Федеральный закон № 209-ФЗ оперирует понятием «малое предпринимательство» через категорию субъектов малого предпринимательства, относящихся к малым предприятиям по совокупности одновременно выполняемых условий без содержательного наполнения дефиниций, и рассматривает понятие субъекта малого предпринимательства шире, чем только малое предприятие (юридическое лицо), что подтверждается включением в состав малых предприятий индивидуальных предпринимателей. Это позволило, с учетом исследования современных тенденций в понимании категории «предприятие», установить терминологическое единство в отношении рассматриваемых экономических субъектов посредством использования термина «малые предприятия». Следующим шагом в развитии бухгалтерских аспектов дефиниции «малое предприятие» стала классификация малых предприятий по признаку «обязательность ведения бухгалтерского учета», в соответствии с которой выделены типы малых предприятий (юридические лица и индивидуальныепредприниматели).

Анализ взаимосвязи учетного процесса малых предприятий разных типов с системой налогообложения позволил сделать вывод, что существенными проблемами бухгалтерского аспекта дефиниции «малое предприятие» являются отсутствие единообразия в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях разных типов, и тенденции к упрощению бухгалтерского учета в виде отказа от его ведения (как альтернативного варианта учета, предусмотренного действующим законодательством). С целью решения данной проблемы, с учетом современных потребностей информационного обеспечения финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий, доказана необходимость ведения бухгалтерского учета, как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями. Таким образом, на основании проработки правовых и бухгалтерских аспектов категории «малое предприятие», предложено следующее определение малого предприятия, соответствующее действующему законодательству и теоретическим основам бухгалтерского учета. Малое предприятие - самостоятельно функционирующий экономический субъект на базе частной собственности в виде определенного имущественного комплекса, основной целью деятельности которого является извлечение прибыли (за исключением потребительского кооператива), имеющий ограничения по регистрации, составу учредителей, средней численности работников, выручке от реализации товаров (работ, услуг), балансовой стоимости активов, в основе информационного обеспечения которого лежит упрощенная система бухгалтерского учета.

Результаты изучения современного состояния бухгалтерского учета в России свидетельствуют об отсутствии дифференциации учетных систем в зависимости от размеров экономических субъектов. Единственным формально действующим и не обязательным к применению документом, отражающим специфику бухгалтерского учета малых предприятий -юридических лиц, являются Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства зачастую неприменимые на практике, поскольку во многом не соответствуют действующему законодательству. Для устранения указанных недостатков и совершенствования бухгалтерского учета малых предприятий, а также в развитие норм Федерального закона № 402-ФЗ, выделяющего в качестве одного из принципов регулирования бухгалтерского учета «упрощение способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (отчетность), для субъектов малого предпринимательства», действие которого распространяется не только на юридические лица, но и на индивидуальных предпринимателей, в диссертационном исследовании разработана упрощенная система бухгалтерского учета малых предприятий, раскрыта ее сущность.

Упрощенная система бухгалтерского учета малых предприятия определена в диссертации как информационное единство подсистем финансового и налогового учета, основанных на упрощении содержания ее элементов в зависимости от типа малого предприятия. Основным ее предназначением является формирование качественной учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий, что достигается посредством двух взаимосвязанных этапов: планирования -учетная политика и практической реализации - жизненный цикл учетной информации.

В качестве элементов упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий рассматриваются, предложенные профессором А. А. Шапошниковым, элементы учетной системы, определяющие качество ее функционирования: методология, методика, организация, технология. Кроме того, определены и обоснованы этапы жизненного цикла учетной информации малых предприятий (первичная регистрация, обобщение, отчетность, хранение) как элементы упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий, напрямую определяющие качество ее учетной информации. Таким образом, специфической особенностью предлагаемой в диссертационном исследовании упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий является жизненный цикл учетной информации, под которым предложено понимать преобразование исходной информации в результатную.

В работе дополнены принципы бухгалтерского учета, предложенные профессором Р. А. Алборовым, принципом «упрощение содержания элементов системы бухгалтерского учета». При этом установлено, что существующие в законодательных и нормативных правовых актах вариантные подходы к организации и ведению бухгалтерского учета на малых предприятиях, позволяющие им отступать от правил бухгалтерского учета (в частности это касается правил-допущений), приводят к ущемлению интересов заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, поскольку она становится менее достоверной и полезной.

Сообразно с этим определена роль профессионального бухгалтерского суждения в вопросах формирования качественной учетной информации в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий. Для понимания данного механизма в диссертации выделены факторы, как обусловливающие необходимость применения профессионального бухгалтерского суждения (регламентированная вариантность, нормативно-правовая неурегулированность, учетная специфика, неадекватная регламентированность, существенность, МСФО-ориентированная отчетность), так и влияющие на формирование профессионального бухгалтерского суждения (субъективные - образование, квалификация, компетентность, профессионализм, опыт, личностные качества; объективные - доступность информации, степень свободы в принятии решений, энтропия учетной системы, структуризациябухгалтерского учета, организационная структура управления, автоматизация учетного процесса, учетные тенденции).

В развитие дефиниции «качество учетной информации» в диссертационном исследовании раскрыта семантика понятий «качество» и «качество информации», что позволило на основе категорий менеджмента качества дать определение качеству учетной информации как совокупности характеристик учетной информации, относящихся к ее способности удовлетворять установленные и предполагаемые информационные потребности пользователей учетной информации. На основе сравнения принципов составления и представления финансовой отчетности, заложенных в МСФО, с законодательными и нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета было установлено, что в российской учетной практике, также как и в МСФО, качество учетной информации реализуется через критерий ее полезности.

В работе выделены факторы, влияющие на формирование качественной учетной информации в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий (принципы обеспечения качества; качество упрощенной системы бухгалтерского учета; пользователи учетной информации; учетная политика; профессиональное бухгалтерское суждение), раскрыто их содержание. Особого внимания заслуживает классификация пользователей учетной информации, дополненная классификационным признаком «уровень профессиональной подготовки», что обеспечит повышение эффективности взаимодействия формируемого и воспринимаемого информационных пространств, в основе которых лежит единая учетная информация, сформированная в рамках упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий.

В диссертации сформулированы и обоснованы принципы формирования учетной политики малых предприятий в упрощенной системе бухгалтерского учета ((1) допущения, требования и правила; (2) профессиональное бухгалтерское суждение).

В работе описаны этапы формирования учетной политики в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий, а также выявлены и структурированы факторы, влияющие на формирование учетной политики (системообразующий фактор - цель учетной политики; прочие факторы - общепринятые и предложенные автором (пользователи учетной информации; специальные нормы законодательства; тип малого предприятия; размер малого предприятия; соответствие принципам формирования учетной политики малых предприятий)).

В ходе исследования установлена необходимость адаптации элементов учетной системы к специфике хозяйствования малых предприятий посредством их упрощения, поскольку именно методология, методика, организация и технология предопределяют особенности формирования учетной политики, и влияют на жизненный цикл учетной информации. При этом предлагается в качестве адаптации методологии бухгалтерского учета применять упрощенный или индивидуальный план счетов бухгалтерского учета. Адаптация методики рассматривается с позиции выбора форм ведения бухгалтерского учета, в том числе и упрощенных, и возможности формирования бухгалтерской отчетности по сокращенному перечню форм, а организации и технологии - как отсутствие бухгалтерской службы как структурного подразделения и использование автоматизированных технологий обработки учетной информации соответственно.

Анализ практики организации бухгалтерского учета на малых предприятиях Красноярского края выявил проблемы в вопросах формирования учетной политики. В связи с этим, были разработаны рекомендации по формированию учетной политики для малых предприятий различных сфер деятельности (торговля, услуги, строительство, производство). Представленные рекомендации предполагают наличие трех разделов учетной политики: технического, методического финансового и методического налогового. Объединение финансовых и налоговых аспектов учета в рамках одной учетной политики объясняется единством цели учетной политики (формирование качественной учетной информации) для финансовой и налоговой учетных подсистем в рамках упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий и требованием рациональности.

Обязательными элементами учетной политики малых предприятий, содержание которых в полном объеме раскрывается в техническом разделе, являются: рабочий план счетов бухгалтерского учета, форма ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность и технология обработки учетной информации. Для повышения качества учетной информации в техническом разделе необходимо прописать ссылки на следующие технические вопросы учетной политики, оформленные в виде самостоятельных приложений к ней: организация первичного учета, система регистров налогового учета, порядок проведения инвентаризации.

Авторский подход к содержанию методического финансового раздела учетной политики малых предприятий состоит в том, что он содержит информацию по следующим элементам финансовой отчетности: активы (имущество), доходы, расходы. Предложенный перечень элементов финансовой отчетности в полной мере отражает все способы ведения бухгалтерского учета, сформулированные в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 1/2008.

Методический налоговый раздел учетной политики малых предприятий раскрывает информацию о квалификации и оценке активов и обязательств в целях расчета и формирования налоговых баз, а также о моменте признания доходов, расходов, активов, обязательств и моменте формирования налоговой базы, и не дублирует информацию, представленную в методическом финансовом разделе. Это в полной мере соответствует требованиям НК РФ в части формирования учетной политики для целей налогообложения по соответствующим налогам, и не ограничивается рамками главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Поскольку рекомендации по формированию учетной политики для малых предприятий различных сфер деятельности требуют развития формы бухгалтерского учета, в диссертационном исследовании представлено обоснование формы бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов. Для этого в работе детализировано упрощение элементов учетной системы, определяющих качество ее функционирования, для малых предприятий - юридических лиц и малых предприятий - индивидуальных предпринимателей.

Для индивидуальных предпринимателей исключена возможность применения индивидуального плана счетов в отличие от юридических лиц, для которых к тому же предусмотрен упрощенный план счетов бухгалтерского учета. Было отмечено, что применение индивидуального плана счетов бухгалтерского учета представляет интерес, прежде всего, для юридических лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

В диссертации (на основе обоснованной группировки счетов типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций) разработан упрощенный план счетов бухгалтерского учета для юридических лиц, на основе которого в усеченном варианте сформирован план счетов для индивидуальных предпринимателей, что оправдывает адаптацию методологии бухгалтерского учета к особенностям деятельности малых предприятий разных типов, поскольку способствует сокращению бухгалтерских корреспонденций, противоречащих требованию рациональности.

Поскольку использование упрощенного или индивидуального плана счетов возможно в рамках упрощенной формы бухгалтерского учета, то упрощение методики, как элемента учетной системы, в зависимости от типа малого предприятия, представлено в развитии упрощенной формы бухгалтерского учета, учетными регистрами которой являются Модифицированный Журнал учета хозяйственных операций и Комплексные ведомости учета (КВ-1, КВ-2, КВ-3, КВ-4, КВ-5, КВ-6). При этом для юридических лиц указанный перечень является обязательным, что же касается индивидуальных предпринимателей, то они используют Модифицированный Журнал учета хозяйственных операций, а комплексные ведомости формируют по своему усмотрению.

Упрощенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий разных типов упрощает методику его ведения по сравнению с формами счетоводства, представленными в Типовых рекомендациях, поскольку содержит меньший перечень усовершенствованных учетных регистров и иной алгоритм отражения хозяйственных операций в них, что снижает трудоемкость ведения бухгалтерского учета. Кроме того, упрощение методики бухгалтерского учета, основанное на адаптации методологии бухгалтерского учета к особенностям деятельности малых предприятий, проявляется в увязке данных синтетического и аналитического учета, что повышает качество учетной информации, формируемой в упрощенной системе бухгалтерского учета малых предприятий.

В заключение стоит отметить, что рассмотренные в диссертационном исследовании вопросы, не исчерпывают все научные и практические задачи совершенствования упрощенной системы бухгалтерского учета малых предприятий. При этом представленные в диссертации результаты способствуют научно-обоснованному повышению уровня организации учетного процесса на малых предприятиях, что является определенным вкладом в развитие теории и практики бухгалтерского учета данных экономических субъектов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Туровец, Анна Александровна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.94 № 51 -ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.94).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.98).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000).

4. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.07 № 209-ФЗ.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ.

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.05.99 № ЗЗн.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10). Утверждено приказом Минфина России от 28.06.10 № 63н.

13. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н.

14. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.10 № 66н.

15. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Минфина России от 01.07.04 № 180.

16. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом ИПБ 29.12.97.

17. Приказ Минфина России «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» от 21.12.98 №64н.

18. Конституция (Основной Закон) Союза Советских Социалистических Республик, принята ВС СССР 07.10.77.

19. Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 № 222-ФЗ.

20. Приказ Минфина России «Об указаниях по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» от 22.12.95 № 131.

21. Приказ Минфина России «О форме книги учета доходов и расходов и порядке отражения в ней хозяйственных операций субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности» от 22.02.96 № 18.

22. Письмо Минфина СССР «Об Указаниях по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров в кооперативах, осуществляющих свою деятельность в сфере производства и услуг» от 14.12.88 № 181.

23. Письмо Минфина СССР «О рекомендациях по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров на малых предприятиях» от 02.07.91 № 40.

24. Письмом Минфина СССР «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» от 08.03.60 № 63.

25. Алборов P.A. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие / P.A. Алборов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2006. - 344 с.

26. Алексеев Д. Очерки истории бухгалтерского учета / Д. Алексеев. СПб.: «Издательско-полиграфический комплекс «Шатон», 2006 г. - 96 с.

27. Алешкин А.И. История развития малого предпринимательства в России / А.И. Алешкин // Безопасность бизнеса. 2010. - № 2. - с. 36-40.

28. Андреева C.B. Учетно-информационное обеспечение деятельности малых предприятий в современных условиях / C.B. Андреева // Экономические науки. 2010. - № 5. - с. 213-216.

29. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, В.А. Бородин, Н.Д. Амаглобели. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 304 с.

30. Баранов П.П. Формирование эффективной учетной политики организации / П.П. Баранов, Т.А. Залышкина // Сибирская финансовая школа. 2006. - № 4. - с.79-83.

31. Бачуринская И.Н. Развитие международных стандартов финансовой отчетности применительно к сфере малого и среднего предпринимательства / И.Н. Бачуринская // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. - № 1.-е. 5-9.

32. Бачуринская И.Н. Этапы развития нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета малых предприятий / И.Н. Бачуринская // Бухгалтер и закон. 2009. - № 7.- с. 27-33.

33. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 7-е изд., доп. - М.: Институт новой экономики, 2007. -1472 с.

34. Бурыкин Ю.М. Развитие интегрированного учета на малых предприятиях / Ю.М. Бурыкин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. - № 1. - с. 13-17.

35. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, JI.JI. Горецкая, Д.А. Панков; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 664 с.

36. Вартаваньян В.А. Малые предприятия: альтернативные формы учета: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Санкт-Петербург, 2001. 210 с.

37. Власов В.И. Комментарий к законодательству о малых предприятиях / В.И. Власов, О.М. Крапивин. М.: ИНФРА-М, 2004. - 251 с.

38. Воскресенская Н.В. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля состояния расчетов с бюджетом предприятий малого бизнеса: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Чебоксары, 2009. 225 с.

39. Генералова Н.В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО / Н.В. Генералова // Бухгалтерский учет. 2005. - № 23. - с. 54-61.

40. ГОСТ Р ИСО 9000-2001. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. М.: ИПК Издательство стандартов, 2001. - 30 с.

41. Ендовицкий Д.А., Рахматуллина P.P. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: научное издание / Д.А. Ендовицкий, P.P. Рахматулина; под ред. Д.А. Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006. - 264 с.

42. Залышкина Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Новосибирск, 2006. 162 с.

43. Зинченко С.А., Лапач В.А. Субъект предпринимательства как юридическое лицо / С.А. Зинченко, В.А. Лапач // Государство и право. -1995.- № 7. с. 50-59.

44. Иванова Л.Н. Малое предпринимательство как фактор обеспечения занятости (политико-экономические аспекты): автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.01 Москва, 2002. 28 с.

45. Калайда О.М. Система единого учетного информационного пространства / О.М. Калайда // Учет и статистика. 2007. - № 10. - с. 3541.

46. Калугина З.И. Большие проблемы малого бизнеса Сибири / З.И. Калугина // ЭКО. 2006. - № 2. - с. 105-127.

47. Калякин Е.В. Развитие малых форм хозяйствования в аграрной сфере экономики (на материалах Тамбовской области): дис. . канд .экон. наук: 08.00.05 Мичуринск наукоград РФ, 2009. - 194 с.

48. Карасаева A.A. Управленческий учет деятельности малых предприятий: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Саратов, 2005. 215 с.

49. Кирилина В.Е. Малое предприятие как субъект налогового права: дис. . канд. юрид. наук: 12.00.14 Москва, 2006. 201 с.

50. Кольцова Т.А. О рабочих документах организации, регламентирующих учетный процесс // Проблемы учета, анализа, аудита и налогообложения. URL: http://econf.rae.ru/article/4601.

51. Копылова Т.И. Формирование учетной и отчетной информации на малых предприятиях: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Иркутск, 2002. -236 с.

52. Кошелева Т.Н. Сущность и значение малого предпринимательства / Т.Н. Кошелева // Научно-теоретический журнал «Общество. Среда. Развитие» («TERRA HUMANA»), 2009. - № 3. - с. 18-25.

53. Красноярский край в цифрах в 2010 году. Краткий статистический сборник, № 1-9. Красноярск, 2011.

54. Кузнецова J1.H. Стандартизация бизнес-процессов как направление повышения эффективности деятельности организаций / JT.H. Кузнецова // Учет и статистика. 2009. - № 15.-е. 77-83.

55. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 592 с.

56. Ласкина М.В. Формирование и анализ отчетности субъектов малого бизнеса: дис. . канд. экон. наук: 08.00.12 Новосибирск, 2009. 207 с.

57. Лианский М.Е. Профессиональное суждение и бухгалтерская отчетность организации / М.Е. Лианский // Бухгалтерский учет. 2006. - № 24. - с. 71-72.

58. Лупикова Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е.В. Лупикова. М.: КНОРУС, 2006. - 240 с.

59. Любушин Н.П., Жаринов В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 312 с.

60. Макарова H.H. Анализ подходов к формированию учетной политики / H.H. Макарова // Аудит и финансовый анализ. 2009. - № 3. - с. 68-74.

61. Малый энциклопедический словарь Ф.А. Брокгауза и И.А. Ефрона. М.: Терра, 1994.

62. Малявко А.Б. Проблемы обеспечения качества учетных систем / А.Б. Малявко // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2009. - № 1.-е. 72-75.

63. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Ю. Медведев. Москва: Издательство «Омега-Л», 2007. - 418 с.

64. Морозова Т.В. Малые предприятия и индивидуальные предприниматели: налогообложение, учет и отчетность. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЗАО Юстицинформ, 2006. - 288 с.

65. Мурзина Е.А. Реформирование бухгалтерского и налогового учета в малых предприятиях: дис. . канд.экон.наук. Йошкар-Ола, 2005. -161 с.

66. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2004. -496 с.

67. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 496 с.

68. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - с. 5-10.

69. Поплаухина Т.Д. Методические основы формирования учетно-аналитической информации и ее качественное развитие: дис. . канд. экон. Наук: 08.00.12 Казань 2009. 180 с.

70. Попова Л.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / JI.B. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов. М.: Дело и Сервис, 2006. - 208 с.

71. Рассказова-Николаева С.А. Обучение профессиональному суждению / С.А. Рассказова-Николаева // Сибирская финансовая школа. 2007. - № 1.-е. 19-24.

72. Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М. Учетная политика: в двух книгах. Кн. 1. Основы теории / под ред. С.А. Рассказовой-Николаевой. 14-е изд., перераб. и доп. М.: НОУ «ЦБА КонсультантПроф»: Изд-во «Омега-Л», 2011.-232 с.

73. Санникова И.Н., Ласкина М.В. Формирование и анализ отчетности субъектов малого предпринимательства / И.Н. Санникова, М.В. Ласкина // Бухгалтер и закон. 2009. - № 8. - с. 2-8.

74. Серебрякова Т.Ю., Порфирьева A.B. Внутренний контроль в системах бухгалтерского учета и анализа / Т.Ю. Серебрякова, A.B. Порфирьева //

75. Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2010. - № 2. - с. 120-125.

76. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. - 496 с.

77. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006. -288 с.

78. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - с. 66-72.

79. Супатаев М.А. К проблеме понятия субъекта малого предпринимательства / М.А. Супатаев // Правовые проблемы малого предпринимательства / Отв. ред. Т.М. Гандилов. М.: Экзамен, 2001. -320 с.

80. Сухарев И.Р. Международные стандарты для малого бизнеса / И.Р. Сухарев // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 10. - с. 1419.

81. Сучкова H.A., Амелина Е.С. Актуальные особенности формирования учетной политики экономических субъектов в современных условиях развития экономики / H.A. Сучкова, Е.С. Амелина // ГТУ ОРЕЛ Управление общественными и экономическими системами. 2009. -№ 1.

82. Туякова З.С., Саталкина Е.В. Классификация профессионального суждения как современного инструментария бухгалтерского учета / З.С. Туякова, Е.В. Саталкин // Вестник Оренбургского государственного университета. 2010. - № 1.-е. 90-97.

83. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов / Колин Друри; пер. с англ. В.Н. Егорова. 6-е изд. -М.ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 1423 с.

84. Ушаков E.B. Введение в философию и методологию науки: Учебник / Е.В. Ушаков. М.: Издательство «Экзамен», 2005. - 528 с.

85. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита / Г.В. Федорова. М.: Омега-JI, 2004. - 304 с.

86. Финансовый учет. Под ред. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2004. -784 с.

87. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

88. Цитович П.П. Очерк основных понятий торгового права. М.: Центр ЮрИнфоР, 2001.-448 с.

89. Шакина О.В. Проблемы формирования эффективной учетной политики потребительских обществ / О.В. Шакина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. - № 1.-е. 89-92.

90. Шапошников A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете / A.A. Шапошников. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

91. Шапошников A.A., Устинова Я.И. Энтропия учетной системы: понятие, описание, анализ / A.A. Шапошников, Я.И. Устинова // Сибирская финансовая школа. 2009. - № 6. - с. 75-78.

92. Шершеневич Г.Ф. Конкурсный процесс. М.: Статут, 2000. - 477 с.

93. Шешукова Т.Г., Воробьева O.A. Отдельные аспекты формирования учетной политики по МСФО / Т.Г. Шешукова, O.A. Воробьева // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 5. - с. 16-28.

94. Шишкоедова H.H. Общие требования к формированию учетной политики / H.H. Шишкоедова // Советник бухгалтера. 2011. - № 1.

95. Шор И.М., Малявко А.Б. Аспекты качества в многоцелевых учетных системах / И.М. Шор, А.Б. Малявко // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2005. -№9,-с. 71-79.

96. Энциклопедический словарь: в 2 т. М.: Гос. научн. изд-во «БСЭ», 1954. -т. 2.

97. Edwards J.R. History of Financial Accounting. London - N.Y. 1989.

98. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements Электронный ресурс. URL: http://www.iasb.org/NRyrdonlyres/E29DA762-C0El-40F8-BDD4-A0C6B5548B81/0/Framework.pdf.

99. Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. An International Survey of Personalities, Ideas and Publications. Routledge, 2007.

100. Lloyd D. Small Business Accounting: Teach Yourself. Hodder Education, 2010.

101. Существующие подходы к периодизации развитиямалого предпринимательства1. Этап Характеристика

102. С середины 1990-х гг. по настоящее время Второй этап характеризуется не только замедлением роста малых предприятий, но и их количественным уменьшением1. Этап Характеристика

103. Д.А. Ендовицкий и Р.Р. Рахматуллина 43, с. 12-13.

104. Этап кооперативного движения (1987 1988 гг.) На данном этапе характерно развитие кооперативного движения, происходит активное насыщение внутреннего рынка товарами народного потребления

105. Период узаконивания малого бизнеса (1989- 1990 гг.) В этот период получили широкое распространение арендные отношения, через которые впоследствии осуществлялась так называемая малая приватизация

106. Периодизация исторического развития малого предпринимательства в Россииво взаимосвязи с эволюцией бухгалтерского учета

107. Эволюция бухгалтерского учета на малых предприятиях Этапы Эволюция малого предпринимательства

108. Становление предпринимательской деятельности ХУ1-ХУП вв.

109. Петровское и послепетровское время XVIII в.

110. Развитие предпринимательства XIX- начало XX вв.

111. Кооперативное движение 1988-1989 гг.1996-2006 гг. Упрощенная бухгалтерия Декретирование 1990-1991 гг.

112. Концептуальная поддержка 1992-1994 гг.2007 г.- по настоящее время МСФО- ориентированная бухгалтерия Концептуальное развитие 1995-2006 гг.

113. Перспективный 2007 г.- по настоящее время

114. История развития малого предпринимательства в России

115. Этапы Характеристика этапа Период Хронология Характеристика периода

116. Становление предпринимательской деятельности ХУ1-ХУП вв. Рост числа сельских и городских ремесленников, ориентированных на нужды потребительского рынка. Возникновение крупных ремесленных мастерских, удовлетворявших нужды государства

117. Искоренение малых форм предпринимательства 30-е гг. XX в. 1986 г. Ориентация государства на искоренение малых форм предпринимательства, посредством тотального контроля над организацией и планированием их деятельности

118. Кооперативное движение 1988-1989 гг. Создание правовых основ для легальной деятельности в негосударственном секторе экономики и появления малых предприятий

119. Этапы Характеристика этапа Период Хронология Характеристика периода

120. Декретирование 1990-1991 гг. Законодательное закрепление термина «малое предприятие», а также основ государственной поддержки малого предпринимательства

121. Концептуальная поддержка 1992-1994 гг. Утверждается ряд основополагающих нормативно-правовых документов, определяющих контуры концепции поддержки малого предпринимательства, а также приоритеты в его развитии

122. Современные подходы к пониманию дефиниции «малое предприятие»1. Автор Трактовка

123. Н.А. Аллахвердиева Малым считается юридически самостоятельное предприятие, имеющее высокую степень хозяйственно-финансовой независимости, небольшую численность персонала, упрощенную организационную структуру 38, с. 10.

124. А. Цыганов Малое предприятие самостоятельный наиболее типичный субъект экономической жизни со своими отличительными особенностями, закономерностями, преимуществами и недостатками 49, с. 10.

125. В.М. Яковлев Под малым предприятием понимают системообразующий элемент, процессор становления рыночной экономики 49, с. 10.

126. Условия отнесения экономических субъектов к малым предприятиям

127. Классификационный признак Содержание

128. По цели деятельности Малыми предприятиями могут признаваться коммерческие организации, основная цель деятельности которых извлечение прибыли, а также потребительские кооперативы, относящиеся к некоммерческим организациям

129. По регистрации Малыми предприятиями могут признаваться экономические субъекты, удовлетворяющие соответствующим критериям, внесенные в единый государственный реестр юридических лиц или индивидуальных предпринимателей

130. Классификационный признак Содержание

131. Российские правила бухгалтерского учета

132. Правила бухгалтерского учета Перечень Общая характеристика

133. Правила бухгалтерского учета Перечень Общая характеристика

134. Правила-допущения, предъявляемые к бухгалтерскому учету в соответствии с российским законодательством, иосновополагающие допущения, определенные МСФО

135. Наименование правила российского бухгалтерского учета Содержание допущения в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации Содержание принципа в соответствии с МСФО Наименование принципа по МСФО

136. Правила-допущения Основополагающие допущения

137. Допущение имущественной обособленности Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций

138. Допущение последовательности применения учетной политики Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому

139. Наименование правила российского бухгалтерского учета Содержание допущения в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации Содержание принципа в соответствии с МСФО Наименование принципа по МСФО