

## **ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ О ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Пелькова С.В., Крейда И.И.**

*Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права  
(«ТГАМЭУП»)*

Несмотря на то, что специальный налоговый режим «Упрощенная система налогообложения» (УСН) применяется значительное время, по-прежнему существует множество дискуссий о целесообразности применения УСН. И главным вопросом налогоплательщиков, перешедших на УСН, остается вопрос о необходимости ведения бухгалтерского учета. В данном случае и Министерство финансов не может дать однозначного ответа.

В соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, кроме ведения учета основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [5]. Между тем значительный резонанс вызвало письмо Минфина N 07-05-08/156 от 13 апреля 2009 г., которое явилось ответом на частный запрос ООО РИАНА «Урал-пресс-информ». Вывод из данного письма следующий - все общества с ограниченной ответственностью, независимо от размера и применяемой системы налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общем порядке. Так как общества с ограниченной ответственностью, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общем порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (независимо от наличия в нем нормы об освобождении этих организаций от обязанности ведения бухгалтерского учета) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации [6].

Существует ряд ситуаций, когда бухгалтерский учет будет только дополнительным преимуществом. Например, для того чтобы контролировать финансовое состояние компании, следует вести бухгалтерский учет, так как большинство методик финансового анализа предприятия основываются на данных бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета позволяет проверить качество работы бухгалтера и позволяет контролировать правильность работы многих процессов компании (например,

отгрузка товаров и услуг, закупка и т.д.). Если бухгалтерский учет ведется правильно, то он требует документального подтверждения многих операций. А отсутствие документов позволит сразу же обратить внимание на бухгалтерский учет.

В случае продажи предприятия, покупатель может затребовать данные бухгалтерского учета. Следовательно, наличие отчетности может быть дополнительным плюсом при продаже бизнеса.

Наиболее распространенная ситуация, когда бухгалтерский учет необходим - это получение кредита в банке. В случае его отсутствия, банки могут затребовать иную информацию, а могут отказать в получении кредита [7].

В любом из этих случаев ведение учета будет являться дополнительным плюсом. Но существует ряд специфических причин, когда необходимо ведение полного бухгалтерского учета в рамках закона, независимо от режима налогообложения:

1) для представления бухгалтерской отчетности акционерам (п. 3 ст. 52 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах»);

2) при выплате дивидендов для определения размера чистой прибыли и стоимости чистых активов (ст. 42,43 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», ст.28,29 Закона №14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

3) когда необходимо определить признак сделки как крупной (ст. 78 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», ст.46 Закона №14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

4) для обязательной публикации бухгалтерского баланса (ст. 92 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», ст.49 Закона №14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

5) при совмещении организацией УСН и ЕНВД (п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 НК РФ, Закон №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете»).

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет следует вести всем обществам с ограниченной ответственностью. Поскольку только из бухгалтерской отчетности учредители могут получить информацию о состоятельности организации, о том является ли сделка крупной.

Не зависимо от режима, организации обязаны вести учет основных средств и нематериальных активов. Но в большинстве случаев ведение данных операций в отрыве от других сопутствующих и взаимосвязанных хозяйственных операций невозможно. Например, если к учету принимается основное средство, то первоначально необходимо осуществить его строительство или приобретение. Следовательно, необходимо вести учет

вложений во внеоборотные активы, а эта операция, в свою очередь, связана с расчетами с поставщиками и подрядчиками и другими соисполнителями. У организаций, в том числе и малых, могут быть обязательства перед поставщиками, подрядчиками, обязательства, связанные с предоставлением кредитов и займов. Если такие обязательства имеются, то они также должны быть отражены в бухгалтерской отчетности на основании соответствующих договоров - договора займа, кредита и т.д.

Таким образом, решение о ведении бухгалтерской отчетности и ее публикации на данный период времени остается за самим налогоплательщиком, так как в первую очередь он руководствуется ФЗ №129, в котором прямо предусмотрено освобождение от бухгалтерского учета. А письмо Минфина носит рекомендательный характер и никакой юридической силы не несет [6].

Для решения данного вопроса окончательно и внесения ряда изменений в бухгалтерский учет Министерством Финансов разработан новый проект Федерального закона «О бухгалтерском учете». Рассмотреть данный законопроект планируют на весенней сессии 2010 года.

Согласно законопроекту «О бухгалтерском учете» освобождаются от ведения бухгалтерского учета только две категории экономических субъектов:

1) индивидуальные предприниматели, адвокаты и иные лица, занимающиеся частной практикой;

2) филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, находящееся на территории РФ.

Следовательно, применение УСН не будет освобождать от обязанности вести бухгалтерский учет. В случае введения в силу данного закона, организации столкнутся с восстановлением учета, что невозможно без проведения инвентаризации. На основании итогов инвентаризации будет проведена оценка того имущества, которое у предприятия будет в наличии. После этого имущество будет принято к бухгалтерскому учету. Таким образом, в активе бухгалтерского баланса будет отражено имущество в оценке, которую установят организация или оценщик по данным инвентаризации, а в пассиве должны быть представлены источники формирования имущества.

Проанализировав все выше перечисленные факты, можно сделать вывод о том, что ведение бухгалтерского учета при применении УСН необходимо, не зависимо от освобождения предусмотренного законом. Ведение учета дает ряд преимуществ и позволяет контролировать деятельность предприятия, а в случае утраты права находится на УСН или введения нового закона «О бухгалтерском учете» организации столкнутся с

наименьшими проблемами, связанными с восстановлением бухгалтерского учета и понесут наименьшие затраты.

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Гражданский кодекс РФ (часть 1 от 30.11.1994 г. №51 -ФЗ, часть 2 от 26.11.96 г. №14-ФЗ, часть 3 от 26.11.01 г. №146-ФЗ, часть 4 от 18.12.06 г. №230-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1 от 31.07.98 г. №146-ФЗ, часть 2 от 05.08.2000 г. №117-ФЗ)
3. Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
4. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
6. <http://www.kadis.ru/columns/column.php?id=66142>
7. <http://www.businessabc.ru/blog/?p=40>