

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Екатерина Константиновна КОПЫЛОВА^а, Татьяна Ильинична КОПЫЛОВА^{б,*}

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovaek@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 4750-7982

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovati@bgu.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2652-1355

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 30.01.2019
Получена в доработанном
виде 10.02.2019
Одобрена 14.02.2019
Доступна онлайн
15.03.2019

УДК 657.1.012
JEL: M41

Ключевые слова:

упрощенные способы учета
и отчетности, бухгалтерский
учет, оборотные активы,
субъекты малого
предпринимательства

Аннотация

Предмет. В данной статье рассматриваются вопросы методики учета оборотных активов в организациях с применением упрощенных способов бухгалтерского учета. В настоящее время практически неисследованным в нормативных источниках и на страницах экономической литературы остается вопрос методики учета оборотных активов в организациях, применяющих упрощенные способы учета. Недостаточно разработаны практические примеры корреспонденции счетов с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Актуальность этих вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и важная практическая значимость на современном этапе развития малого предпринимательства в России обусловили выбор темы исследования.

Цели. Изучить особенности нормативного регулирования и методики бухгалтерского учета оборотных активов в субъектах малого предпринимательства.

Методология. Методика исследования включает анализ, систематизацию, сравнение и обобщение нормативных источников и научной литературы по теме исследования. В качестве специальных методов исследования выступает метод двойной записи.

Результаты. В статье выявлено противоречие норм законодательства РФ в части применения упрощенных способов учета. Предложены бухгалтерские записи по учету оборотных активов с применением упрощенных способов. В статье представлены проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета оборотных активов малых предприятий, возникшие после 2013 г. Проведен сравнительный анализ отечественных и зарубежных упрощенных способов учета. На практических примерах с использованием корреспонденции счетов раскрыты особенности учета материально-производственных запасов, производственных затрат, коммерческих расходов, дебиторской задолженности, денежных средств при применении упрощенных способов учета. Представлены возможные пути улучшения документального оформления операций по поступлению материально-производственных запасов микропредприятия.

Значимость. Полученные результаты будут полезными руководителям субъектов малого предпринимательства, бухгалтерам при формировании учетной политики.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Копылова Е.К., Копылова Т.И. Нормативное регулирование и особенности бухгалтерского учета оборотных активов субъектов малого предпринимательства // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 3. – С. 303 – 322.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.3.303>

Малое предпринимательство в развитых странах занимает прочные позиции в отраслях экономики: торговле, строительстве, сфере услуг. Согласно статистическим данным, доля предприятий малого и среднего бизнеса в экономике развитых стран составляет более 50% ВВП среди всех функционирующих экономических субъектов. Количество малых предприятий в России по состоянию на 1 января 2017 г. увеличивается, при этом наблюдается рост оборота субъектов малого предпринимательства и незначительное снижение средней численности сотрудников (табл. 1)¹.

О важности малого бизнеса для экономики России свидетельствует наличие государственной поддержки субъектов малого предпринимательства. Теме развития малого предпринимательства уделяется большое внимание руководством страны, в частности, создана инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на федеральном и региональном уровнях (напр., Корпорация МСП, МСП Банк, «Мои документы»). В рамках регионального законодательства предусмотрено издание нормативных актов субъектов РФ для снижения налоговой нагрузки предпринимателей.

Вследствие государственного влияния у малого бизнеса появились особенности в формировании учетно-отчетной информации, что сказывается на возможности значительно упростить учетный процесс. Многочисленные реформы в области бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства способствовали качественному переосмыслению применяемых способов учета.

Вступление с 1 января 2013 г. в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ обозначило задачи, стоящие перед предпринимателями в части упрощения ведения бухгалтерского учета. В ст. 20 Закона № 402-ФЗ определен один из принципов регулирования бухгалтерского учета – это установление упрощенных способов ведения

бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы). В этой же статье дается прямая ссылка на п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, характеризующий экономические субъекты, которые имеют право использовать упрощенные способы. Таким образом, подпадающие под действие ст. 6 Закона № 402-ФЗ экономические субъекты вправе принять решение об использовании значительного объема упрощенных способов учета фактов хозяйственной жизни.

Начиная с 2009 г., мировое бухгалтерское сообщество для разработки национальных упрощенных способов ведения учета и составления отчетности использует международный стандарт финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства (IFRS for SMEs). Анализ содержания международного стандарта показал, что базовые упрощения касаются учета обязательств, порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядка признания и оценки активов экономического субъекта. Стандарт ориентирован на выбор самого простого варианта учета. Вместе с тем, в IFRS for SMEs не раскрыты вопросы организации учетного процесса в экономическом субъекте.

Сравнение международных и отечественных требований к формированию учетно-отчетной информации в субъектах малого предпринимательства позволило получить следующие выводы.

Во-первых, некоторые упрощенные учетные способы представлены только в национальных нормативно-правовых документах, например, способы, ориентированные на организационно-техническое построение учетного процесса (организация работы бухгалтерии – руководитель экономического субъекта вправе принять ведение бухгалтерского учета на себя (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ); сокращенный рабочий план счетов (п. 3 ПЗ-3/2016), упрощенная или простая форма бухгалтерского учета (п. 4 ПЗ-3/2016).

¹ Российский статистический ежегодник.
URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf

Во-вторых, в международном стандарте в отличие от национальных не признаются упрощением следующие способы учета фактов хозяйственной жизни:

- обесценение активов – обязательно проведение теста на обесценение при возникновении признаков (напр., раздел 11 «Основные финансовые инструменты» стандарта IFRS for SMEs, раздел 13 «Запасы», раздел 18 «Нематериальные активы, за исключением гудвилла», раздел 27 «Обесценение активов»);
- формирование первоначальной стоимости объекта основных средств – согласно требованиям раздела 17 «Основные средства», стоимость включает все затраты, связанные с приобретением, изготовлением основного средства и доведением до состояния, пригодного к использованию;
- переоценка основных средств – согласно требованиям раздела 17 «Основные средства», переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью;
- формирование фактической себестоимости приобретения запасов – согласно требованиям раздела 13 «Запасы», затраты по приобретению запасов включают полные затраты на покупку, затраты на переработку и затраты для приведения актива в текущее местоположение и состояние;
- метод признания доходов и расходов – согласно разделу 23 «Выручка», для признания доходов и расходов применяется только метод начисления.

В-третьих, в международном стандарте IFRS for SMEs наблюдается меньшее число упрощений, чем в отечественном учете, в части раскрытия малыми предприятиями отчетной информации, например:

- существует обязательность формирования и раскрыто общее содержание примечаний к четырем основным формам финансовой отчетности (раздел 6 «Отчет об изменении собственного капитала и отчет о доходах и нераспределенной прибыли» стандарта IFRS for SMEs, раздел 7 «Отчет о денежных

потоках», раздел 8 «Примечания к финансовой отчетности»);

- в отчетности отражается информация о начисленных резервах и условных активах, обязательствах (раздел 21 «Резервы и условные активы и условные обязательства»);
- информация об отложенных налоговых обязательствах и отложенных налоговых активах требуется к включению в состав бухгалтерского баланса и отчета о совокупном доходе (раздел 4 «Отчет о финансовом положении», раздел 29 «Налог на прибыль»);
- требуется раскрытие сумм операций между связанными сторонами (раздел 33 «Раскрытие операций со связанными сторонами»);
- исправление ошибок отражается ретроспективно (раздел 10 «Учетные политики, бухгалтерские оценки и ошибки»);
- изменения в учетной политике отражаются ретроспективно (раздел 10 «Учетные политики, бухгалтерские оценки и ошибки»).

Таким образом, в формировании учетной информации с использованием упрощенных способов учета по международным и отечественным правилам наблюдается значительная разница, но присутствуют некоторые схожие компоненты.

К настоящему моменту субъекты государственного регулирования бухгалтерского учета (Минфин России и Центральный Банк РФ) внесли ряд существенных поправок об упрощении учета в нормативно-правовые документы, в частности, в федеральные стандарты для коммерческих организаций и в Указания ЦБ РФ. Подробный обзор нормативных изменений в учетные стандарты ранее проведен Е.К. Копыловой и Т.И. Копыловой [1]. Авторами получен вывод, что экономические субъекты, которые вправе использовать упрощенные способы, могут не

применять 7 из 24 федеральных стандартов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. В 10 из 24 стандартов содержится прямое упоминание упрощенных способов.

В части учета оборотных активов упрощенные способы отражены в федеральных стандартах – ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»; в Указании Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; а также в пояснениях Минфина России – Информации «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016, Информационном сообщении от 24.06.2016 № ИС-учет-5.

В Информации № ПЗ-3/2016 дана характеристика упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, систематизированы упрощенные способы, ранее представленные в федеральных стандартах, раскрыты способы по признанию коммерческих и управленческих расходов, не нашедшие отражение в федеральном стандарте.

В Информационном сообщении Минфина России № ИС-учет-5 предложено общее описание и рекомендательная методика учета активов, в том числе оборотных, с указанием некоторых корреспондирующих счетов. При этом Минфин не представил стандартные корреспонденции счетов, оставив бухгалтерам возможность их самостоятельно формулировать. В документе указана возможность применять сокращенный план счетов, ранее представленный в п. 3 ПЗ-3/2016, однако не разработана инструкция по его применению. В случае использования счетов из сокращенного плана при отражении фактов хозяйственной жизни в текущем учете, опираясь на действующую Инструкцию к приказу Минфина России от 31.10.2000 № 94н, возможны противоречия в логике и сущности хозяйственных операций.

Например, корреспонденция счетов по продаже готовой продукции покупателям по договорной стоимости в рамках сокращенного плана счетов и с использованием методики Инструкции к приказу № 94н будет выглядеть: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 99 «Прибыли и убытки». В связи с этим, считаем перспективным разработку инструкции по использованию рекомендованного Минфином России для субъектов малого предпринимательства сокращенного плана счетов.

В связи с реформированием отечественного законодательства по бухгалтерскому учету в рамках Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. (утв. приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н) некоммерческой организацией «НРБУ «Бухгалтерский методологический центр» были разработаны проекты стандартов по учету оборотных активов: «Запасы» и «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» (представлены в Совет по стандартам).

В проекте стандарта «Запасы» сохранены действующие упрощенные способы по формированию фактической себестоимости запасов, например, п. 11 изложен в такой редакции: «Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может считать себестоимостью приобретенных запасов цену поставщика без учета особенностей, предусмотренных пунктами 12, 13 настоящего Стандарта, и без включения затрат, указанных в пункте 18 настоящего Стандарта. При этом затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов (помимо цены поставщика), признаются расходом периода, в котором были понесены». Нововведением проекта стандарта является возможность все общепроизводственные затраты вне зависимости от объемов производства признавать расходом периода, в котором эти затраты были понесены, не включая их в

себестоимость запасов (п. 21 Стандарта). В проекте стандарта «Запасы» для малых предприятий сохраняется возможность оценки запасов на отчетную дату по себестоимости без изменения стоимости.

В проекте стандарта «Дебиторская и кредиторская задолженность (включая долговые затраты)» организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать любой долговой инструмент по номинальной стоимости (п. 24 Стандарта). Также в проекте сформулирован пункт 48 о перспективном применении стандарта малыми предприятиями. Выразим надежду, что положительная экспертиза проектов федеральных стандартов Советом по стандартам и утверждение Минфином России позволит бухгалтерам начать применение стандартов с отчетности за 2020 г.

Актуальная и значимая тема малого предпринимательства нашла отражение в трудах В.В. Козлова [2], Н.П. Любушина и Е.С. Ионовой [3], Ю.А. Скоробогатовой и А.А. Балдиной [4], А.П. Суходолова [5, 6].

В научном сообществе широко освещены вопросы регулирования бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства. В трудах В.Г. Гетьмана [7] раскрыты вопросы международной стандартизации учета и отчетности на малых предприятиях. В трудах М.В. Кравченко и А.Ф. Мялкиной [8] освещены проблемы методического и нормативно-правового регулирования учета на малых предприятиях России. Работы З.Р. Исраиловой и Л.Ю. Филобоковой [9] посвящены организации и регулированию учета в субъектах малого предпринимательства. Суть изменений законодательства по учету на малых предприятиях и путаница в профессиональной терминологии раскрыты в работе Н.В. Зылевой и Ю.Н. Руф [10].

Вопросы формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства представлены в работах О.Н. Харченко и А.А. Туровец [11], Г.Н. Ясенко и

Т.С. Еремченко [12], Н.И. Бердутиной, Т.С. Максименко [13].

Методические аспекты ведения бухгалтерского учета оборотных активов и редуцирование учетных способов наблюдаются в работах Г.И. Алексеевой [14], Ю.В. Алексахиной [15], Т.Г. Арбатской [16, 17], С.В. Андреевой [18, 19], С.А. Касьяновой [20] и других авторов.

Вместе с тем, поиск научной информации показал, что вопросы методики учета оборотных активов с помощью упрощенных способов достаточно не раскрыты. Так, Г.И. Алексеева [14] представляет методику отражения материально-производственных запасов, но в некоммерческих организациях. Таким образом, в силу недостаточной разработанности вопроса учета оборотных активов в субъектах малого предпринимательства, необходимой степени упрощения учетной деятельности, считаем, что будет полезным исследование методики отражения оборотных активов на счетах и рассмотрение корреспонденции счетов на практических примерах.

В соответствии со структурой бухгалтерского баланса, утвержденной приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н², к оборотным активам относятся: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения сроком до 12 мес. и прочие оборотные активы. Следует отметить, что упрощенная форма бухгалтерского баланса, разработанная для субъектов малого предпринимательства, для отражения остатков оборотных активов использует укрупненные статьи «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Финансовые и другие оборотные активы».

Сравнение положений нормативных документов по финансовому учету позволило определить, что не для всех оборотных активов разработаны упрощенные способы

² О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

учета. В частности, упрощение касается только организации и методики учета материально-производственных запасов, затрат, финансовых вложений, дебиторской задолженности, денежных средств. Данные упрощенные способы представлены в четырех федеральных стандартах (ПБУ 5/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и ПБУ 19/02), нормативном акте ЦБ РФ (Указание № 3210-У), рекомендациях в области учета (Информация Минфина России № ПЗ-3/2016).

В федеральном стандарте ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» представлены возможные упрощенные способы при формировании фактической себестоимости приобретения, последующей оценки материально-производственных запасов (МПЗ).

Согласно п. 13.1 ПБУ 5/01 малые предприятия, применяющие упрощенные способы, могут оценивать приобретенные МПЗ по цене поставщика. Начиная с 16.05.2016, такие экономические субъекты все иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, вправе включить в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Таким образом, у субъекта малого предпринимательства, имеющего возможность применять упрощения в учете, существует выбор в части формирования фактической себестоимости приобретения МПЗ (рис. 1), закрепить который необходимо в стандарте экономического субъекта (учетной политике).

Как отмечалось ранее, согласно требованиям раздела 13 «Запасы» IFRS for SMEs, малые предприятия в затраты по приобретению запасов включают полностью затраты на приобретение, затраты на переработку и затраты на приведение актива в текущее местоположение и состояние. Таким образом, в отличие от отечественного учета в международных правилах не существует упрощения в формировании стоимости запасов.

Микропредприятия в соответствии с п. 13.2 ПБУ 5/01 вправе полностью признавать стоимость сырья, материалов, товаров, затрат

на производство и подготовку к продаже готовой продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности по мере приобретения (осуществления). Другие экономические субъекты, которые имеют право вести учет и составлять отчетность в упрощенном порядке, могут признавать указанные затраты полностью в составе расходов по обычным видам деятельности, если характер деятельности организации не предполагает наличие существенных остатков МПЗ, информация о которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности способна повлиять на решения пользователей отчетности.

Существует льгота для субъектов малого предпринимательства в части МПЗ, предназначенных для управленческих нужд (п. 13.3 ПБУ 5/01). В частности, такие организации вправе признавать расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд полностью в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их приобретения (осуществления).

Выбор конкретного упрощенного способа учета оказывает прямое влияние на применяемую корреспонденцию счетов для формирования бухгалтерских записей по приобретению МПЗ. Рассмотрим на практических примерах реализацию упрощенных способов в части учета материалов. Для указания дебетуемого и кредитуемого счетов воспользуемся Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Пример 1. В субъект малого предпринимательства поступили материалы, цена поставщика составила 132 720 руб., в том числе НДС. Малое предприятие является плательщиком НДС по ставке 20%. Стоимость транспортных расходов по доставке материалов, осуществленной сторонней организацией, составила 2 400 руб., в том числе НДС. Подотчетным лицом оплачены расходы по разгрузке материалов в сумме 300 руб. Поставщикам оплачено с расчетного счета (табл. 2).

По данным табл. 2 фактическая себестоимость приобретения материалов с

применением упрощенных способов учета составила 110 600 руб. вместо возможных 112 900 руб. Расходы в сумме 2 300 руб. полностью признаны в месяце приобретения материалов, а стоимость материалов будет признана в месяце фактического отпуска. Таким образом, бухгалтеру необходимо проявить профессиональное суждение в вопросе признания материальных затрат в целях равномерного формирования финансового результата и грамотной налоговой политики.

Полагаем, что аналогичный подход к формированию фактической себестоимости приобретения материалов в российском учете не применим для организаций, использующих счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Это объясняется тем, что нивелируется сущность методики учета с данным счетом, в том числе полностью отсутствует необходимость выявления и списания сумм отклонений в стоимости поступивших материалов на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Пример 2. Микропредприятие занимается производством мебели на заказ. За отчетный период приобретены:

- основные материалы на производство мебели – 300 000 руб.;
- вспомогательные материалы для производства – 55 000 руб.;
- топливо для транспортных средств – 12 000 руб.;
- упаковка готовой продукции – 5 000 руб. (табл. 3).

Для решения *примера 2* можно воспользоваться двумя упрощениями. *Во-первых*, о полном признании микропредприятиями стоимости материалов в расходах по обычным видам деятельности по мере приобретения (п. 13.2 ПБУ 5/01). *Во-вторых*, о применении счета 20 «Основное производство» из сокращенного плана счетов для учета всех производственных затрат (п. 3 ПЗ-3/2016).

Упрощенный способ учета, отраженный в табл. 3, имеет некоторые недостатки в практическом применении. В частности, согласно требованиям федерального стандарта ПБУ 5/01, микропредприятие единовременно признает стоимость МПЗ при приобретении, но при этом возникают трудности в документальном оформлении. В нормативных актах по учету не содержится прямых рекомендаций в части применяемых первичных документов при использовании упрощенной методики. По общим правилам бухгалтеру необходимо сформировать первичный документ и на приобретение, и на отпуск. В связи с этим, полагаем, что для отражения данных фактов хозяйственной жизни необходимо оформлять два первичных документа одновременно (на поступление и отпуск) или утвердить в учетной политике единую приходно-расходную форму документа по учету МПЗ.

В последующей оценке МПЗ также существуют некоторые упрощения учета, в частности, в соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 малым предприятиям дано право не создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В международной практике учета, в отличие от требований федеральных стандартов, в случае снижения стоимость запасов корректируется до чистой стоимости реализации (разделы 13 «Запасы», 27 «Обесценение активов» IFRS for SMEs).

Традиционный вариант учета производственных затрат как составляющих оборотных активов предусматривает подразделение затрат на прямые и косвенные и расчет полной себестоимости продукции (работ, услуг). В случае расчета усеченной (ограниченной) производственной себестоимости предусматривается деление затрат на условно-переменные и условно-постоянные, списание условно-постоянных затрат на уменьшение доходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Начиная с 2012 г., организации, применяющие упрощенные способы, вправе признавать коммерческие и управленческие расходы полностью в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг). Данное

упрощение впервые указано в п. 12 ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства», затем в п. 12 ПЗ-3/2015, и окончательно закрепилось в п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Таким образом, экономические субъекты, осуществляющие производственную деятельность, вправе общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывать в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

Иная позиция по учету общехозяйственных расходов раскрыта в международном стандарте для субъектов малого предпринимательства. Согласно требованиям раздела 13 «Запасы» IFRS for SMEs, любые накладные расходы распределяются пропорционально рациональной базе.

Пример 3. В субъекте малого предпринимательства за отчетный период отражены следующие факты хозяйственной жизни. Приобретены материалы для управленческих нужд в сумме 12 000 руб. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу (АУП) в сумме 105 000 руб., произведены отчисления страховых взносов (30,2%). Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения на сумму 4 600 руб. Отражена стоимость коммунальных услуг – 10 800 руб., в том числе НДС. Учтены расходы подотчетных лиц на сумму 20 000 руб. (табл. 4).

При решении ситуации, представленной в примере 3, можно воспользоваться еще одним упрощением, указанным в п. 13.3 ПБУ 5/01, о признании МПЗ для управленческих нужд в полной сумме в составе расходов по обычной деятельности.

Таким образом, субъекты малого предпринимательства имеют возможность выбора одного из вариантов построения учета затрат на производство, который необходимо утвердить в учетной политике. Отметим, что при использовании сокращенного плана

счетов (п. 3 ПЗ-3/2016) все затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), отражаемые согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», учитываются на счете 20. В связи с этим исключается возможность выбора порядка списания общехозяйственных расходов.

Традиционная методика учета коммерческих расходов предполагает один из вариантов учета, содержащийся в федеральном стандарте ПБУ 10/99 «Расходы организации», – это распределение части расходов между остатками активов и проданными активами. Например, производственные малые предприятия распределяют транспортные расходы, связанные с продажей готовой продукции, и расходы на упаковку между проданной готовой продукцией и остатком готовой продукции на складе на конец отчетного периода. Малые предприятия торговли распределяют суммы транспортных расходов, связанных с приобретением товаров, между проданными товарами и остатком товаров на складе. В соответствии с п. 21 ПЗ-3/2016 организации, применяющие упрощенные способы, вправе коммерческие расходы, формируемые на счете 44 «Расходы на продажу», списывать в себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме без распределения на остаток активов.

Состав коммерческих расходов, учтенных на счете 44 «Расходы на продажу», для производственных и торговых организаций различен. Рассмотрим ситуации отражения и списания расходов на практических примерах.

Пример 4. В субъекте малого предпринимательства, осуществляющего производственную деятельность, за отчетный период были отражены следующие расходы, связанные с выбытием готовой продукции. Списаны материалы на упаковку готовой продукции на складе в сумме 5 700 руб. Начислена заработная плата персоналу склада

готовой продукции и сотрудникам, занятым продажей готовой продукцией, в сумме 90 000 руб., произведены отчисления страховых взносов (30,2%). Начислена амортизация основных средств, связанных с продажей готовой продукции, в сумме 1 300 руб. Отражена стоимость транспортных расходов по доставке продукции покупателям с помощью сторонней организации – 14 500 руб., в том числе НДС (табл. 5).

Пример 5. В субъекте малого предпринимательства, осуществляющего торговую деятельность, за отчетный период были отражены следующие расходы, связанные с продажей. Списаны материалы на ведение деятельности в сумме 15 000 руб. Начислена заработная плата персоналу торговой организации в сумме 100 000 руб., произведены отчисления страховых взносов (30,2%). Начислена амортизация основных средств организации в сумме 5 000 руб. Отражена стоимость транспортных расходов по доставке товаров с помощью сторонней организации – 58 000 руб., в том числе НДС (табл. 6).

В составе оборотных активов учитывается дебиторская задолженность. Для субъектов малого предпринимательства учет дебиторской задолженности особенно актуален в части расчетов с покупателями и признания доходов от обычных видов деятельности. В соответствии с п. 6 федерального стандарта ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Для признания выручки в финансовом учете должны быть соблюдены пять условий, указанных в федеральном стандарте. Субъекты малого предпринимательства вправе признавать выручку исходя из четырех условий без соблюдения перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на активы к покупателю. Это право особенное, поскольку иные организации признают доходы и расходы в бухгалтерском учете при

выполнении допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем, согласно требованиям раздела 23 «Выручка» стандарта IFRS for SMEs, использование кассового метода признания доходов и расходов запрещено, применяется только метод начисления.

Таким образом, субъекты малого предпринимательства России могут и в бухгалтерском, и в налоговом учете применять кассовый метод признания доходов. Это позволит во многом сблизить ведение учета для отдельных категорий субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные режимы налогообложения (например, упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения и прочие).

Пример 6. Субъект малого предпринимательства, применяющий упрощенную систему налогообложения, в январе предъявил счет покупателям за проданную продукцию собственного производства на сумму 92 040 руб. Фактическая себестоимость продукции составила 50 300 руб. Расходы, связанные с продажей, составили: экспедиционные услуги и расходы на страхование – 4 500 руб., транспортные расходы – 2 000 руб. В феврале покупатель оплатил 100% от суммы счета (табл. 7).

Следует отметить, что субъект малого предпринимательства обязан формировать оценочный резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями федерального стандарта ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», поскольку для данного объекта учета не предусмотрены упрощения.

К оборотным активам также относятся финансовые вложения, сроком использования менее 12 мес. Финансовый учет данного объекта регулируется федеральным стандартом ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Для субъектов малого предпринимательства предусмотрены следующие упрощения: возможность не признавать обесценение финансовых вложений в учете в случае затруднения расчета (п. 19 ПБУ 19/02); осуществление

последующей оценки всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость (п. 19 ПБУ 19/02). Практический пример по учету финансовых вложений и основные выводы по редуцированию способов учета данного объекта ранее сформулированы в статье Е.К. Копыловой и Т.И. Копыловой [1, с. 349–350].

Нормативным актом ЦБ РФ установлены некоторые упрощения в учете наличных денежных средств как самых высоколиквидных оборотных активов. Упрощения касаются, в большей мере, организационных моментов учета денежных средств. Согласно п. 2 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег, в отличие от других субъектов, не относящихся к малому бизнесу.

В случае, когда руководитель самостоятельно ведет бухгалтерский учет на малом предприятии (в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ), он также вправе проводить кассовые операции (п. 4 Указания № 3210-У). Существуют льготы для индивидуальных предпринимателей по ведению кассовых регистров, указанные в п. 4.6 Указания № 3210-У. В частности, если индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности (то есть применяют специальные режимы налогообложения), кассовая книга ими может не вестись. Следует отметить, что аналогичных упрощений по учету денежных средств в международном учете нет.

Подводя итог, отметим, что при решении вопроса о применении упрощенных способов учета оборотных активов необходимо проявить профессиональное суждение, особенно при включении способов в элементы учетной политики. Использование данных способов может значительно сократить объем регистрируемых фактов хозяйственной жизни, тем самым обеспечивая реализацию принципа рациональности ведения учета на малых предприятиях.

По результатам исследования применения упрощенных способов учета оборотных активов субъектов малого предпринимательства выявлены замечания и сформулированы предложения.

В случае использования экономическим субъектом для учета МПЗ синтетического счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не может быть применима упрощенная методика формирования фактической себестоимости приобретения МПЗ, поскольку теряется смысл отражения операций по счету 15, отклонения между фактической себестоимостью и учетной ценой не образуются.

При полном признании микропредприятиями стоимости материалов в расходах по обычным видам деятельности по мере приобретения, в соответствии с п. 13.2 ПБУ 5/01, возникают трудности в документальном оформлении операций. Предложено в таких случаях оформлять два первичных документа одновременно на операцию поступления и операцию отпуска МПЗ или использовать единую приходно-расходную форму документа по учету МПЗ, которую экономический субъект вправе разработать самостоятельно.

Выявлена трудность в единовременном применении двух упрощенных способов, взаимоисключающих друг друга, в частности, при выборе сокращенного плана счетов (п. 3 ПЗ-3/2016) исключается возможность списания общехозяйственных расходов в полной сумме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» (п. 21 ПЗ-3/2016).

Вследствие недостаточной разработанности типовых корреспонденций счетов в субъектах малого предпринимательства, предложены бухгалтерские записи по учету оборотных активов с использованием упрощенных способов.

Несовершенство нормативной базы по учету с применением упрощенных способов поставило задачу перспективной разработки поясняющей инструкции по практическому использованию сокращенного плана счетов, рекомендованного Минфином России для субъектов малого предпринимательства.

Таблица 1

Основные показатели деятельности субъектов малого предпринимательства в России за 2013–2016 гг.

Table 1

Key performance indicators of small businesses in Russia for 2013–2016

Показатели	2013	2014	2015	2016
Число малых предприятий, тыс. ед.	2 063,1	2 103,8	2 222,4	2 770,6
Средняя численность работников, тыс. чел.	11 695,7	11 744,2	11 330,7	11 040,1
Оборот, млрд руб.	24 781,6	26 392,2	44 124,3	38 877

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Бухгалтерский учет поступления материалов с применением упрощенных способов

Table 2

Materials receipt accounting through simplified methods

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Товарная накладная, универсальный передаточный документ (УПД), приходный ордер	Поступили от поставщика материалы	110 600	10	60.1
Счет-фактура, УПД	Отражен НДС по поступившим материалам	22 120	19	60.1
Акт оказанных услуг, УПД	Отражена стоимость транспортных расходов по доставке материалов, осуществленной сторонней организацией	2 000	20	60.1
Счет-фактура, УПД	Отражен НДС по транспортным расходам	400	19	60.1
Авансовый отчет	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	300	20	71
Счет-фактура, формирование записей Книги покупок	Принят к вычету НДС по поступившим ценностям	22 520	68	19
Выписка банка, платежное поручение	Перечислены с расчетного счета денежные средства:			
	– поставщикам за материалы;	132 720	60.1	51
	– за услуги транспортной организации	2 400	60.1	51

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Бухгалтерский учет поступления материалов у микропредприятий с применением упрощенных способов****Table 3****Materials receipt accounting of micro-enterprises through simplified methods**

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Товарная накладная, универсальный передаточный документ (УПД), приходный ордер, требование-накладная	Отражена стоимость поступивших основных материалов	300 000	20	60.1
	Отражена стоимость поступивших вспомогательных материалов	55 000	20	60.1
	Отражена стоимость приобретенного топлива	12 000	20	60.1
	Отражена стоимость приобретенной упаковки	5 000	20	60.1

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 4****Бухгалтерский учет общехозяйственных расходов с применением упрощенных способов****Table 4****General running costs accounting through simplified methods**

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Требование-накладная	Отражена стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, при их приобретении (с учетом п. 13.3 ПБУ 5/01)	12 000	26	60.1
Табель учета использования рабочего времени, лицевые счета, расчетная ведомость	Начислена заработная плата АУП	105 000	26	70
Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы АУП	31 710	26	69
Ведомость амортизации	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	4 600	26	02
Акт оказанных услуг, УПД	Отражена стоимость коммунальных услуг	9 000	26	60.1
Счет-фактура, УПД	Учтен НДС со стоимости услуг	1 800	19	60.1
Авансовый отчет	Отражены расходы подотчетных лиц	20 000	26	71
Бухгалтерская справка-расчет	Списаны общехозяйственные расходы полностью в себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	182 310	90.2	26

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 5

Бухгалтерский учет коммерческих расходов производственных организаций с применением упрощенных способов

Table 5

Business expenses accounting of manufacturing facilities through simplified methods

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Требование-накладная	Отражена стоимость тарных материалов, списанных для упаковки готовой продукции	5 700	44	10.4
Табель учета использования рабочего времени, лицевые счета, расчетная ведомость	Начислена заработная плата персоналу склада готовой продукции и сотрудникам, занятым продажей готовой продукции	90 000	44	70
Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы	27 180	44	69
Ведомость амортизации	Начислена амортизация основных средств, связанных с продажей готовой продукции	1 300	44	02
Акт оказанных услуг, УПД	Отражены транспортные расходы, связанные с продажей готовой продукции	12 083,3	44	76
Счет-фактура, УПД	Отражен НДС по транспортным расходам	2 416,7	19	76
Бухгалтерская справка-расчет	Списаны расходы на продажу полностью в себестоимость проданной продукции	136 263,3	90.2	44

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6

Бухгалтерский учет коммерческих расходов торговых организаций с применением упрощенных способов

Table 6

Business expenses accounting of trade organizations through simplified methods

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Требование-накладная	Отражена стоимость материалов, списанных для осуществления торговой деятельности	15 000	44	10
Табель учета использования рабочего времени, лицевые счета, расчетная ведомость	Начислена заработная плата персоналу организации	100 000	44	70
Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы	30 200	44	69
Ведомость амортизации	Начислена амортизация основных средств организации	5 000	44	02
Акт оказанных услуг, УПД	Отражены транспортные расходы	48 333,3	44	60.1
Счет-фактура, УПД	Учтен НДС	9 666,7	19	60.1
Бухгалтерская справка-расчет	Списаны расходы на продажу полностью в себестоимость продаж	198 533,3	90.2	44

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 7**Бухгалтерский учет дебиторской задолженности с применением упрощенных способов****Table 7****Accounts receivable through simplified methods**

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
В январе				
Счет, товарная накладная, УПД	Отражена дебиторская задолженность за проданную продукцию по договорной стоимости	92 040	62.1	90.1
Отчет экспедитора	Отражены экспедиционные услуги и расходы по страхованию груза	4 500	44	76
Акт оказанных услуг, транспортная накладная	Учтены транспортные расходы	2 000	44	76
В феврале				
Выписка банка	Поступила оплата от покупателей за проданную продукцию (одновременно признана выручка и расходы с учетом положений п. 12 ПБУ 9/99)	92 040	51	62.1
Бухгалтерская справка-расчет	Признаны коммерческие расходы	6 500	90.2	44
Бухгалтерская справка-расчет	Признана себестоимость проданной готовой продукции	50 300	90.2	43

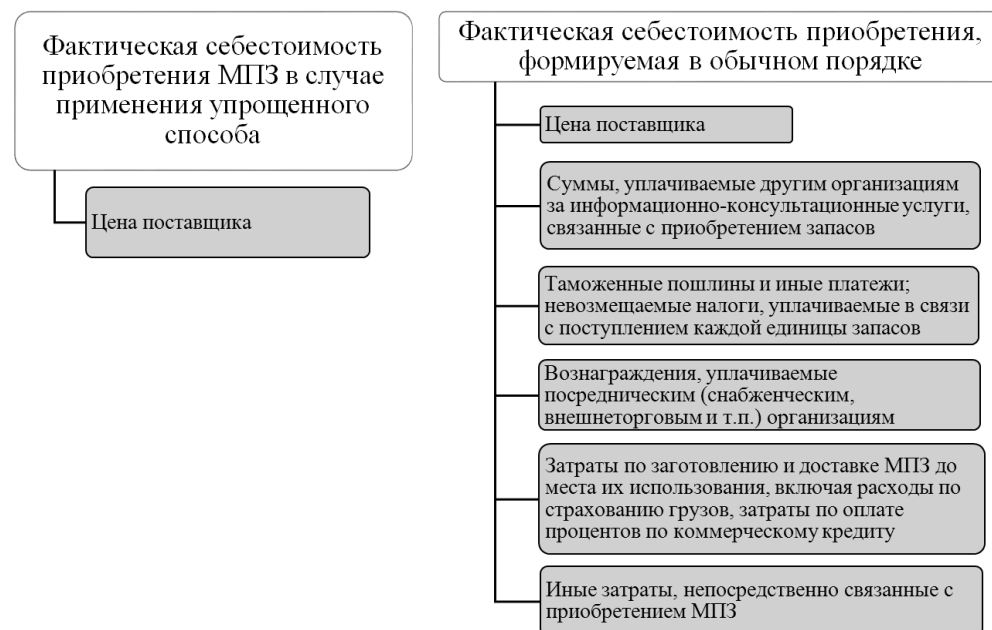
Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 1

Возможные варианты формирования фактической себестоимости МПЗ в субъектах малого предпринимательства

Figure 1

Possible variants of formation of actual cost of inventories at small business entities



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Копылова Е.К., Копылова Т.И. Особенности нормативного регулирования и бухгалтерского учета внеоборотных активов в субъектах малого предпринимательства // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 3. С. 344–362. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.344>
2. Козлов В.В. Потребность малого бизнеса в организации учета // *Вестник Алтайского государственного аграрного университета*. 2010. № 1(63). С. 93–97.
3. Любушин Н.П., Ионова Е.С. Анализ развития малого бизнеса в современных условиях // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. Т. 12. Вып. 32. С. 2–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-razvitiya-malogo-biznesa-v-sovremennyh-usloviyah>
4. Скоробогатова Ю.А., Балдина А.А. Роль малого предпринимательства в социально-экономическом развитии моногородов Иркутской области // *Baikal Research Journal*. 2015. Т. 6. № 6. С. 13. URL: [https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6\(6\).13](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6(6).13)
5. Суходолов А.П., Кульдюкова И.В. Особенности финансирования субъектов малого бизнеса с применением лизинговой схемы // *Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права)*. 2011. № 3(77). С. 22–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-finansirovaniya-subektov-malogo-biznesa-s-primeneniem-lizingovoy-shemy>

6. *Суходолов А.П., Даваасурэн А.* Общие закономерности и особенности развития экономических отношений в сфере малого предпринимательства России и Монголии // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2012. № 5(85). С. 83–89.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obschie-zakonomernosti-i-osobennosti-razvitiya-ekonomicheskikh-otnosheniy-v-sfere-malogo-predprinimatelstva-rossii-i-mongolii>
7. *Гетьман В.Г.* Международная стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности на малых предприятиях // Международный бухгалтерский учет. 2009. Т. 12. Вып. 5. С. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-standartizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-i-finansovoy-otchetnosti-na-malyh-predpriyatiyah>
8. *Кравченко М.В., Мялкина А.Ф.* Проблемы методического и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях в Российской Федерации // Социально-экономические явления и процессы. 2015. Т. 10. № 4. С. 48–54.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-metodicheskogo-i-normativno-pravovogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-na-malyh-predpriyatiyah-v-rossiyskoy-federatsii>
9. *Филобокова Л.Ю., Исраилова З.Р.* Организация и регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в современных условиях // Государственный советник. 2014. № 4. С. 31–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-sovremennyh-usloviyah>
10. *Зылева Н.В., Руф Ю.Н.* Регулирование бухгалтерского учета малых предприятий: употребляем термины правильно // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2016. № 2. С. 36–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-malyh-predpriyatiy-upotrebyaem-terminy-pravilno>
11. *Харченко О.Н., Туровец А.А.* Эффективная учетная политика малых предприятий // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2011. № 7. С. 190–195.
12. *Ерёмченко Т.С., Ясменко Г.Н.* Особенности формирования учетной политики субъектами малого бизнеса // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 103 (09). С. 1–11.
URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/09/pdf/71.pdf>
13. *Бердугина Н.И., Максименко Т.С.* Учетная политика для субъекта малого предпринимательства // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2017. № 1. С. 29–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-dlya-subektov-malogo-predprinimatelstva>
14. *Алексеева Г.И.* Учет материально-производственных запасов в НКО при упрощенных способах ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 21. С. 2–6.
15. *Алексахина Ю.В.* Роль и значение теории учета оборотных средств организации в принятии эффективных управленческих решений при формировании бухгалтерской отчетности // Вестник Уральского института экономики, управления и права. 2017. № 2. С. 32–40.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-teorii-ucheta-oborotnyh-sredstv-organizatsii-v-prinyatii-effektivnyh-upravlencheskih-resheniy-pri-formirovanii>

16. *Арбатская Т.Г.* Актуальные вопросы формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. Т. 16. Вып. 41. С. 21–29. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-formirovaniya-rezerva-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyh-tsennostey-v-buhgalterskom-uchete>
17. *Арбатская Т.Г.* Актуальные аспекты создания резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете // *Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права)*. 2008. № 4(60). С. 23–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-aspekty-sozdaniya-rezervov-po-somnitelnym-dolgam-v-buhgalterskom-uchete>
18. *Андреева С.В.* Редуцированная учетная система малого предприятия: методологический аспект // *Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева*. 2013. № 4(29). С. 77–86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/redutsirovannaya-uchetnaya-sistema-malogo-predpriyatiya-metodologicheskii-aspekt>
19. *Андреева С.В.* Упрощение учета для субъектов малого предпринимательства // *Балтийский экономический журнал*. 2013. № 2(10). С. 115–123.
20. *Касьянова С.А.* Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей на малых предприятиях // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. 2014. № 1(169). С. 10–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozдание-rezervov-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyh-tsennostey-na-malyh-predpriyatiyah>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THE REGULATION AND PECULIARITIES OF CURRENT ASSETS ACCOUNTING OF SMALL BUSINESS ENTITIES**Ekaterina K. KOPYLOVA^a, Tat'yana I. KOPYLOVA^{b,*}**^a Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovaek@gmail.com
ORCID: not available^b Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovati@bgu.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:Received 30 January 2019
Received in revised form
10 February 2019
Accepted 14 February 2019
Available online
15 March 2019**JEL classification:** M41**Keywords:** simplified
methods of accounting,
accounting, current assets,
small business entities**Abstract****Subject** This article deals with the issues of the methodology of accounting of current assets in organizations applying simplified accounting methods.**Objectives** The article aims to study the peculiarities of regulation and accounting methods of current assets in small business entities.**Methods** The research methodology involves the methods of analysis, systematization, comparison, and generalization of regulatory sources and scientific literature on the subject. The double entry is used as a special method of research.**Results** The article reveals certain contradiction to the norms of the Russian accounting legislation in terms of application of simplified accounting methods. It offers accounting records on current assets accounting using simplified methods. As well, the article presents possible ways to improve the documentation of operations for receipt of inventories of a micro-enterprise. The article provides a comparative analysis of domestic and foreign simplified accounting methods.**Relevance** The results obtained can be useful for heads and managers of small business entities and accountants in the formation of accounting policy.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Kopylova E.K., Kopylova T.I. The Regulation and Peculiarities of Current Assets Accounting of Small Business Entities. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 3, pp. 303–322.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.3.303>**References**

1. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Peculiarities of statutory regulation and accounting of non-circulating assets of small business entities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 3, pp. 344–362. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.344>
2. Kozlov V.V. [Small business needs in the organization of accounting]. *Vestnik Altayskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Bulletin of Altai State Agricultural University*, 2010, no. 1(63), pp. 93–97. (In Russ.)
3. Lyubushin N.P., Ionova E.S. [An analysis of small business development in modern conditions]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, vol. 12, iss. 32, pp. 2–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-razvitiya-malogo-biznesa-v-sovremennyh-usloviyah> (In Russ.)

4. Skorobogatova Yu.A., Baldina A.A. [The role of small business in the socio-economic development of single-industry towns of the Irkutsk region]. *Baikal Research Journal*, 2015, vol. 6, no. 6, p. 13. (In Russ.) URL: [https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6\(6\).13](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2015.6(6).13)
5. Sukhodolov A.P., Kul'dyukova I.V. [Peculiarities of financing small business using leasing scheme]. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii (Baikal'skii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i prava) = Izvestiya of Irkutsk State Economic Academy (Baikal National University of Economics and Law)*, 2011, no. 3(77), pp. 22–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-finansirovaniya-subektov-malogo-biznesa-s-primeneniem-lizingovoy-shemy> (In Russ.)
6. Sukhodolov A.P., Davaasuren A. [General trends and features of economic relations in the sphere of small businesses in Russia and Mongolia]. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii (Baikal'skii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i prava) = Izvestiya of Irkutsk State Economic Academy (Baikal National University of Economics and Law)*, 2012, no. 5(85), pp. 83–89. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obschie-zakonomernosti-i-osobennosti-razvitiya-ekonomicheskikh-otnosheniy-v-sfere-malogo-predprinimatelstva-rossii-i-mongolii> (In Russ.)
7. Get'man V.G. [International standardization of accounting and financial reporting at small enterprises]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2009, vol. 12, iss. 5, pp. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-standartizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-i-finansovoy-otchetnosti-na-malyh-predpriyatiyah> (In Russ.)
8. Kravchenko M.V., Myalkina A.F. [Problems of methodical and standard and legal regulation of accounting at small enterprises in the Russian Federation]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social and Economic Phenomena and Processes*, 2015, vol. 10, no. 4, pp. 48–54. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-metodicheskogo-i-normativno-pravovogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-na-malyh-predpriyatiyah-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
9. Filobokova L.Yu., Israilova Z.R. [Organization and regulation of accounting small business in modern conditions]. *Gosudarstvennyi Sovetnik*, 2014, no. 4, pp. 31–38. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-sovremennykh-usloviyakh>
10. Zyleva N.V., Ruf Yu.N. [Regulation of accounting of small enterprises: use the terms correctly]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series Economics*, 2016, no. 2, pp. 36–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-malyh-predpriyatiy-upotrebyaem-termíny-pravilno> (In Russ.)
11. Kharchenko O.N., Turovets A.A. [Effective accounting policies of small enterprises]. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzglyad = Modern Trends in Economics and Management: A New Look*, 2011, no. 7, pp. 190–195. (In Russ.)
12. Eremchenko T.S., Yasmenko G.N. [Features of formation accounting policies of small businesses]. *Nauchnyi zhurnal KubGAU*, 2014, no. 103(09), pp. 1–11. (In Russ.) URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/09/pdf/71.pdf>
13. Berdutina N.I., Maksimenko T.S. [Accounting policy for a small business entity]. *Vestnik Taganrogskogo instituta upravleniya i ekonomiki*, 2017, no. 1, pp. 29–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-dlya-subektov-malogo-predprinimatelstva> (In Russ.)

14. Alekseeva G.I. [Accounting for inventories in non-profit organizations with simplified accounting methods]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 21, pp. 2–6. (In Russ.)
15. Aleksakhina Yu.V. [Role and importance of theory of accounting of circular tools of the organization in the adoption of effective managerial solutions at formation of accounting reporting]. *Vestnik Ural'skogo instituta ekonomiki, upravleniya i prava* = *Herald of Ural Institute of Economics, Management and Law*, 2017, no. 2, pp. 32–40.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-teorii-ucheta-oborotnyh-sredstv-organizatsii-v-prinyatii-effektivnyh-upravlencheskih-resheniy-pri-formirovanii> (In Russ.)
16. Arbatskaya T.G. [Topical issues of reserve formation for a reduction in the cost of materials in accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 41, pp. 21–29. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-formirovaniya-rezerva-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyh-tsennostey-v-bukhgalterskom-uchete> (In Russ.)
17. Arbatskaya T.G. [Actual aspects of forming of allowances for bad debts in accounting]. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii (Baikal'skii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i prava)* = *Izvestiya of Irkutsk State Economic Academy (Baikal National University of Economics and Law)*, 2008, no. 4(60), pp. 23–25.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-aspekty-sozdaniya-rezervov-po-somnitelnym-dolgam-v-bukhgalterskom-uchete> (In Russ.)
18. Andreeva S.V. [Reduced small business accounting system: methodological aspect]. *Vestnik Volzhskogo universiteta imeni V.N. Tatishcheva* = *Vestnik of Volzhsky University after V.N. Tatischev*, 2013, no. 4(29), pp. 77–86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/redutsirovannaya-uchetnaya-sistema-malogo-predpriyatiya-metodologicheskii-aspekt> (In Russ.)
19. Andreeva S.V. [Simplification of accounting for small businesses]. *Baltiiskii ekonomicheskii zhurnal* = *Baltic Economic Journal*, 2013, no. 2(10), pp. 115–123. (In Russ.)
20. Kas'yanova S.A. [Creating reserves for reducing the value of material values at small enterprises]. *Bukhgalterskii uchet v izdatel'stve i poligrafii*, 2014, no. 1(169), pp. 10–13.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozdanie-rezervov-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyh-tsennostey-na-malyh-predpriyatiyah> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.