

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

2.1. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Кемаева С.А., к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»;
Кравченко В.С., к.э.н., ассистент кафедры «Финансы и
финансовый менеджмент»

*Финансовый факультет Национального исследо-
вательского университета им. Н.И. Лобачевского
(ФГБОУ ВПО ННГУ)*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассматриваются современные требования законодательства Российской Федерации к учетной политике субъектов малого предпринимательства, осуществляющих инновационную деятельность. Раскрываются основные элементы учетной политики, необходимые для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и выполнения соответствующих налоговых обязательств субъектами малого бизнеса.

В современных условиях перехода российских предприятий на инновационный путь развития усиливается значимость малых предприятий в разработке и внедрении разнообразных инноваций. Малый бизнес занимает определенное место в экономике Российской Федерации, и при этом нуждается в гораздо меньших исходных капитальных вложениях и оборотных средствах, быстрее адаптируется к изменяющимся условиям рынка, выполняет важные экономические и социальные функции, особенно при реализации мероприятий государственной поддержки малого бизнеса. Поэтому качественная финансовая информация, обобщенная в системе бухгалтерского (финансового) учета и представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходима для принятия управленческих решений в области дальнейшего развития, кредитования, формирования статистических данных, позволяющих оценить экономический потенциал малых предприятий.

По состоянию на 1 октября 2013 г. число малых предприятий, зарегистрированных на территории Нижегородской области, составило 6853 единицы. Согласно оценкам экспертов, в 1-м полугодии 2013 г. количество занятых в работе субъектов малого предпринимательства Нижегородской области составляет более 156,2 тыс. чел. (7% от экономически активного населения Нижегородской области). Оборот малых предприятий за 1-е полугодие 2013 г. вырос по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. и оценивается в 421,06 млрд. руб. [16].

Очевидно, что для повышения конкурентоспособности экономики нашей страны в целом и отдельных ее регионов, в том числе и Нижегородской области, особое внимание должно уделяться развитию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, в том числе развитию малых инновационных предприятий (МИП). Согласно Федеральному закону от 2 августа 2009 г. №217-ФЗ бюджетные научные учреждения и созданные государственными академиями наук научные учреждения

имеют право быть учредителями (в том числе совместно с другими лицами) хозяйственных обществ, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат данным научным учреждениям [4]. Многие из российских научно-исследовательских институтов (НИИ) и вузов уже воспользовались правом создания предприятий малого бизнеса, чтобы реализовывать свои разработки. Так, по данным Государственного учреждения (ГУ) «Центр исследований и статистики науки» на конец 1-го квартала 2013 г. в Российской Федерации зарегистрировано более 1,5 тыс. МИП, созданных при участии НИИ и вузов в соответствии с Законом №217-ФЗ.

Согласно данным Министерства образования и науки РФ за последние три года на базе федеральных университетов создано более 150 малых инновационных предприятий, на базе национальных исследовательских – около 320 МИП. Общее число рабочих мест в МИП составило 3522 чел., из них:

- студентов – 546 чел.;
- аспирантов – 527 чел.;
- профессорско-преподавательского состава – 918 чел.;
- научных сотрудников – 690 чел. [18].

Несмотря на то, что среднегодовой темп прироста малых инновационных предприятий по РФ составляет более 15%, доля инновационных предприятий в структуре малого предпринимательства в РФ и регионах невысока. По данным Министерства промышленности Нижегородской области, доля малого инновационного предпринимательства в области составляет 1%. К 2015 г. планируется увеличение данного показателя до 4% [10]. И это при том, что Нижегородская область стабильно входит в первую пятерку регионов РФ по инновационной активности. По законодательству РФ, к субъектам малого предпринимательства относятся организации, которые соответствуют следующим критериям РФ, представленным в табл. 1 [3].

Отметим, что к МИП могут быть отнесены только субъекты малого предпринимательства, соответствующие условиям, установленным ст. 4 Закона №209-ФЗ. Кроме того, данным законом определяются виды поддержки субъектов малого предпринимательства в области инноваций и промышленного производства:

- создание организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого предпринимательства и оказывающих поддержку субъектам малого предпринимательства;
- содействие патентованию изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и селекционных достижений, а также государственной регистрации иных результатов интеллектуальной деятельности, созданных субъектами малого предпринимательства;
- создание условий для привлечения субъектов малого предпринимательства к заключению договоров субподряда в области инноваций;
- создание акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов [3].

Кроме того, МИП могут рассчитывать на финансовую, имущественную, информационную, консультационную помощь, а также поддержку в области подготов-

ки и повышения квалификации их работников, и при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Таблица 1

**КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Показатель	Характеристика	Основание
Организационно-правовая форма	Потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ)	П. 1 ст. 4 ФЗ №209
Суммарная доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства	Не должна превышать 25% ¹	П. 1 ст. 4 ФЗ №209
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год для МП	100 человек	П. 1 ст. 4 ФЗ №209
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год для микропредприятий	15 человек	П. 1 ст. 4 ФЗ №209
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без налога на добавленную стоимость, НДС)	400 млн. руб.	Абз. 3 п. 1 постановления Правительства РФ [5]
Выручка от реализации товаров, работ, услуг микропредприятий	60 млн. руб.	Абз. 3 п. 1 постановления Правительства РФ [5]
Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухгалтерского учета)	Не установлено	П. 1 ст. 4 ФЗ №209

Практическая реализация основных мер поддержки инновационной деятельности субъектов малого предпринимательства в Нижегородской области предоставляется на различных этапах – от идеи до внедрения ее в производство. Так, в рамках соглашения с Российским фондом фундаментальных исследований (РФФИ) в рамках Программы развития промышленности Нижегородской области на 2009-2013 гг. на выплаты грантов предусматривается до 30 млн. руб. (25 млн. руб. из бюджета фонда).

¹ Данное ограничение не распространяется на хозяйственные общества, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) таких хозяйственных обществ – бюджетным научным учреждениям или созданным государственными академиями наук научным учреждениям либо бюджетным образовательным учреждениям высшего профессионального образования.

Государственная поддержка в виде грантов оказывается начинающим малым предприятиям на создание собственного дела. Так, МИП, в том числе созданные при вузах и научных учреждениях, и молодые ученые (до 28 лет), работающие в научно-технической сфере, имеют возможность получить государственную поддержку в виде субсидии. Величина субсидии в номинации «Старт-НН» составляет от 500 тыс. руб. до 1 млн. руб., а в номинации «У.М.Н.И.К.-НН» – до 200 тыс. руб.

Субсидирование затрат субъектов малого предпринимательства на уплату процентов по кредитам в российских кредитных организациях предоставляется в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ в пределах средств, предусмотренных законом об областном бюджете на очередной финансовый год (в 2013 г. эту сумма составила 14 млн. руб.) [14].

Поддержка в размере до 5 млн. руб. предоставляется действующим инновационным компаниям в виде компенсации таких затрат, как сертификация, патентование, маркетинг, исследование и разработка новых продуктов, приобретение основных средств и новых технологий. В 2012 г. такую поддержку получили 130 субъектов малого предпринимательства на сумму более 220 млн. руб. (в т.ч. из областного бюджета – 78,7 млн. руб.). Реализуется оказание государственной поддержки действующим инновационным компаниям – субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. В 2012 г. такую государственную поддержку на сумму 130 млн. руб. получили 37 действующих инновационных компаний [17].

С 2013 г. в Нижегородской области предусмотрено субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования (до 3 млн. руб.), в том числе по договорам лизинга (до 2 млн. руб.) в целях создания и развития производства товаров (работ, услуг).

Работает механизм предоставления субсидий на компенсацию затрат действующих малых инновационных предприятий, связанных с участием в салонах, выставках, конференциях, ярмарках, деловых миссиях и иных мероприятиях, связанных с продвижением на региональные и международные рынки.

В 2013 г. на мероприятия финансовой поддержки направлено более 320 млн. руб., в том числе около 260 миллионов из федерального бюджета. Финансовая поддержка оказана 423 субъектам малого и среднего бизнеса [17].

Стимулирование развития малого бизнеса определили также отдельные поправки Налогового кодекса РФ, направленные на совершенствование специальных налоговых режимов (упрощенной системы налогообложения – УСН, единого налога на вмененный доход – ЕНВД, единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН). Но несмотря на приоритет малых предприятий, в том числе осуществляющих свою деятельность в сфере инноваций, в государственной поддержке, наличии возможностей упрощенного ведения налогового учета, нормативная правовая база по бухгалтерскому учету и отчетности малых предприятий, на наш взгляд, недостаточно урегулирована соответствующими учетными стандартами.

С 2013 г. в соответствии с новым законом о бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 г. (далее Закон №402-ФЗ), субъекты малого бизнеса, в том числе осуществ-

ляющие свою деятельность в сфере инноваций, которые являются юридическими лицами, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность независимо от выбранного порядка налогообложения [2]. Данная законодательная норма потребовала от руководителей таких предприятий соответствующих действий по организации системы бухгалтерского учета, составлению новой учетной политики и представлению информации о финансовом состоянии, доходах, расходах и финансовых результатах деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проблемы, которые испытывают малые инновационные предприятия в отношении формирования качественной финансовой информации, связаны с отсутствием четкой регламентации в части организации и ведения бухгалтерского учета. На крупных предприятиях достаточно специалистов, которые решают задачи бухгалтерского (финансового) и налогового учета. На малых бухгалтерским и налоговым учетом занимается, как правило, один бухгалтер (не всегда штатный). Поэтому возникают трудности при периодической сверке и подтверждении учетных данных, оперативном анализе учетно-экономической информации; повышается риск возникновения ошибок и искажений показателей бухгалтерской отчетности, а также отчетности по целевому использованию средств, получаемых от соответствующих органов государственной власти. Учитывая тот факт, что начиная с 2013 г. малые предприятия обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность и по-прежнему, соблюдая требования налогового законодательства, вести учет и осуществлять расчеты по налогам и сборам, становится очевидной необходимость сближения способов (вариантов) бухгалтерского и налогового учета с помощью грамотно составленной учетной политики. В целом учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности в конкретной организации.

Принципы и требования к формированию и изменению учетной политики по бухгалтерскому (финансовому) учету закреплены в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», где содержание учетной политики определяется как принятые организацией способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности [7]. В налоговой учетной политике закрепляются выбранные налогоплательщиком способы (методы) учета доходов, расходов и иных показателей, необходимых для целей налогообложения (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ, НК РФ) [1].

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках», учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [9]. При этом все постулаты МСФО применяются на основе профессионального суждения бухгалтера, о чем достаточно подробно говорится в трудах Я.В. Соколова, Л.З. Шнейдмана, А.С. Бакаева, М.Л. Пятова, С.М. Бычковой, И.П. Кондракова, Л.П. Фомичевой и других специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно МСФО, учетная политика является областью реализации профессионального суждения бухгалтера и руководства компании в целом, направленного на представление пользователям бухгалтерской отчет-

ности наиболее достоверных данных о финансовом положении фирмы [15]. Следовательно, учетная политика призвана обеспечить формирование объективных и достоверных показателей финансово-хозяйственной деятельности, представленных в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организации.

В свете последних изменений законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению вопросы формирования адекватной учетной политики являются насущной необходимостью, в том числе и в деятельности малых инновационных предприятий. Разработка, а тем более совершенствование учетной политики организации – сложный процесс, предполагающий изучение особенностей бизнеса, анализ действующего законодательства, проведение экономических и финансовых расчетов, принятие решений и т.д.

Организация сама определяет цели, которые призвана решать ее учетная политика и от которых зависят приоритетные направления построения системы бухгалтерского и налогового учета в организации. Многие авторы рекомендуют разделять учетную политику на три раздела: организационный, технический и методологический [12]. Но для субъектов малого бизнеса, в том числе осуществляющего свою деятельность в сфере инноваций, достаточно определить последовательность (этапы или шаги) формирования учетной политики по организационным и методическим вопросам, исходя из условий хозяйственной деятельности и требований законодательства РФ по бухгалтерскому учету. Последовательность формирования учетной политики малых инновационных предприятий по бухгалтерскому учету можно представить следующим образом.

1. Анализ деятельности организации.
2. Определение инновационных активов.
3. Определение и состав других объектов бухгалтерского учета и их классификация.
4. Изучение законодательства РФ в сфере экономической деятельности организации.
5. Изучение налогового законодательства и Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Анализ действующих нормативных документов (стандартов) в области бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий.
7. Организация учетной работы (схема ведения бухгалтерского учета).
8. Утверждение форм первичных учетных документов.
9. Разработка и утверждение рабочего плана счетов для учета фактов финансово-хозяйственной деятельности.
10. Выбор формы бухгалтерского учета и перечень применяемых в организации учетных регистров.
11. Описание технологии обработки учетно-экономической информации и применяемых средств автоматизации.
12. Правила документооборота (график документооборота).
13. Утверждение плана проведения инвентаризаций.
14. Определение контрольных действий и средств контроля для успешного функционирования системы внутреннего контроля (СВК), в том числе утверждение форм внутрихозяйственной отчетности.
15. Выбор способов оценки активов, обязательств и вариантов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями учетных стандартов (ПБУ) и других нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению.
16. Определение критерия существенности для раскрытия учетно-экономической информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Установление состава бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее периодичности, содержания соответствующих форм отчетности и рекомендаций по их заполнению (в соответствии с рабочим Планом счетов организации).

18. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

19. Порядок изменения учетной политики.

20. Утверждение учетной политики.

В соответствии с Законом №402-ФЗ руководители малых инновационных предприятий могут принять ведение бухгалтерского учета на себя, но и другие формы организации бухгалтерского учета, как-то: введение в штат должности бухгалтера (бухгалтерской службы) либо заключение договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со сторонней организацией (специалистом), – остаются возможными. Это зависит от объема учетной работы, масштабов и условий деятельности организации.

В приложении к учетной политике приводится перечень применяемых организацией первичных учетных документов. По законодательству РФ малые инновационные предприятия могут применять как унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, так и формы, разработанные ими самостоятельно (при наличии обязательных реквизитов, перечисленных в п. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ). Согласно письму Министрства финансов РФ (Минфин РФ) от 28 февраля 2013 г. №03-03-06/1/5971, унифицированные формы первичной учетной документации уже не являются обязательными к применению, кроме форм, регламентированных уполномоченными органами на основании других федеральных законов и в соответствии с ними (например, кассовые, банковские документы). Так, на сегодняшний день МИП для учета кассовых операций во избежание нарушения порядка их ведения должны применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 18 августа 1998 г. №88 и руководствоваться Положением о порядке ведения кассовых операций с банками и монетой Банка России на территории РФ, утвержденным ЦБ РФ 12.10.2011 г. №373-П.

Действующий закон о бухгалтерском учете предусматривает возможность разработки упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета для малых предприятий, и это необходимо предусмотреть при формировании учетной политики. Подробный анализ упрощенных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности рассмотрен нами в статье "Анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий" [13]. Нормы Закона №402-ФЗ об упрощении учета подтверждаются Информационным письмом Минфина РФ (№ПЗ-3/2010)[11]. Это касается сокращения количества синтетических счетов путем их группировки. Для непроизводственных организаций с небольшим количеством операций допускается ведение Книги учета фактов хозяйственной деятельности (по форме №К-1).

Рекомендуемое в данном документе применение сокращенного Плана счетов для МИП, по нашему мнению, искажает экономическую сущность отдельных объектов бухгалтерского учета, их группировку, а именно правильная идентификация и соблюдение условий признания в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств определяют возможности дальнейшей детализации информации, необходимой для целей управления, контроля и регулирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Можно предположить, что более рациональным является разработка рабочего Плана счетов, на основании типового Плана, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 ок-

тября 2000 г. №94н с учетом отраслевых особенностей, видов деятельности, организационно-правовой структуры предприятия и управленческих задач, а также требований к формированию отчетных показателей и т.п. В этом случае все виды объектов бухгалтерского учета будут отражаться в соответствии с действующими учетными стандартами (ПБУ) и методическими требованиями, а показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности при необходимости могут быть детализированы на основании учетно-аналитической информации для представления заинтересованным пользователям по соответствующим одноименным статьям, например:

- «Нематериальные активы» – код строки 1110.
- «Результаты исследований и разработок» – код строки 1120.
- «Основные средства» – код строки 1150.
- «Незавершенные капитальные вложения» – код строки 1155 и т.д.

Система учетных регистров, применяемых конкретной организацией, позволяет последовательно регистрировать факты хозяйственной жизни и повышает достоверность отчетной информации. В соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и учетной политикой организации утверждаются и ведутся учетные регистры по определенной форме, также с соблюдением требований Закона №402-ФЗ к обязательным реквизитам таких документов. Для формирования учетно-аналитической информации в управленческих целях и для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо вести книги, журналы, ведомости и другие регистры учета по соответствующим бухгалтерским счетам. Перечень учетных регистров, применяемых организацией, приводится в приложении к учетной политике.

При этом, на наш взгляд, наиболее удобным способом ведения учетных регистров для МИП является использование программы для работы с электронными таблицами Excel, характеризующейся простотой, удобством и отсутствием платы за ее использование, в отличие от существующих специальных программных продуктов, предназначенных для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для предприятий данной категории предусмотрены в приложении №5 к приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н [6]. Однако субъекты малого бизнеса могут использовать и обычную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Важно понимать, что с практической точки зрения даже для небольших организаций бухгалтерский учет необходим для формирования достоверных показателей финансово-хозяйственной деятельности, а бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия. Эта задача бухгалтерского учета является приоритетной.

Порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого бизнеса, осуществляющими свою деятельность в сфере инноваций, в целом соответствует общим принципам и правилам раскрытия информации по данным синтетического и аналитического учета, регламентированным учетными стандартами. Все действующие ПБУ в большей степени направлены на регулирование бухгалтерского учета и отчетности крупных предприятий. Отдельных стандартов учета для организаций малого бизнеса не предусмотрено. Однако в некоторых ПБУ для субъектов малого биз-

неса (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) есть определенные льготы. В частности, малые инновационные предприятия могут:

- изменения учетной политики отражать перспективно (ПБУ 1/2008);
- не проводить ежегодную переоценку основных средств и нематериальных активов (ПБУ 6/01, 14/2007);
- признавать доходы и расходы после оплаты (ПБУ 9/99, 10/99);
- не производить корректировку стоимости финансовых вложений до рыночной стоимости (ПБУ 19/02);
- не включать проценты по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов, а признавать их прочими расходами (ПБУ 15/2008);
- не применять ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02;
- не производить ретроспективный пересчет отчетных показателей при исправлении ошибок предшествующего года (ПБУ 22/2010) и др. [11].

Эти ограничения в применении отдельных учетных стандартов (ПБУ), безусловно, упрощают бухгалтерский учет, однако разработка специального стандарта для субъектов малого бизнеса стала бы, на наш взгляд, более действенным решением проблемы. Получается, что в любом случае при формировании учетной политики необходимо провести детальный анализ нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета и налогообложения и осуществить выбор способов учета и оценки хозяйственных средств, источников их финансирования, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, исходя из условий, масштабов и видов деятельности организации. Перечень элементов учетной политики, определяющих методику ведения бухгалтерского учета, представлен в табл. 2. Подробное описание допустимых вариантов учета и способов оценки активов и обязательств приводится в соответствующих учетных стандартах (ПБУ) и в специальной литературе.

Таблица 2

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ (ФИНАНСОВОМУ) УЧЕТУ ДЛЯ МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

№	Элемент учетной политики	Учетные стандарты (ПБУ)
1	Учет затрат на научно-исследовательскую и научно-техническую деятельность, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)	ПБУ 17/02
2	Учет результатов исследований и разработок	ПБУ 17/02, ПБУ 14/2007
3	Выбор способа начисления амортизации по нематериальным активам (погашения стоимости результатов НИОКТР)	ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02
4	Порядок обесценения и выбытия нематериальных активов	ПБУ 14/2007
5	Определение лимита стоимости основных средств	ПБУ 6/01
6	Выбор способа начисления амортизации основных средств	ПБУ 6/01
7	Выбор возможной переоценки основных средств	ПБУ 6/01
8	Выбор способа оценки материально-производственных запасов	ПБУ 5/01
9	Вариант учета поступления материалов	ПБУ 5/01
10	Способ оценки материалов при их использовании (списании)	ПБУ 5/01
11	Выбор способа списания условно-постоянных расходов	ПБУ 10/99
12	Условия признания и учет расходов	ПБУ 10/99

№	Элемент учетной политики	Учетные стандарты (ПБУ)
13	Условия признания и учет выручки (доходов)	ПБУ 9/99
14	Порядок формирования резервов (по сомнительным долгам и др.)	Положение №34н [8]
15	Способ оценки финансовых вложений при поступлении и выбытии	ПБУ 19/02
16	Учет процентов по полученным кредитам и займам	ПБУ 15/2008
17	Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Учет курсовых разниц	ПБУ 3/2006
18	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности	ПБУ 22/2010
19	Учет изменений учетной политики	ПБУ 1/2008
20	Учет изменений в оценочных значениях	ПБУ 21/2008

Выбранный способ бухгалтерского учета и оценки соответствующих активов и обязательств, доходов и расходов должен быть закреплён в учетной политике МИП. При этом для упрощения учетных процедур необходимо, по возможности, сблизить варианты бухгалтерского и налогового учета. К примеру, для определения суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам выбрать линейный способ амортизации и т.п.

Целесообразно провести предварительный расчет экономических и финансовых последствий применения различных вариантов учета, их влияния на отчетные показатели. Только на основе сравнительного анализа возможных вариантов можно выбрать оптимальный для организации способ учета [12]. При организации бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства должен исходить из требования рациональности, т.е. его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации [11]. Таким образом, в учетной политике необходимо раскрывать только те варианты учета и способы оценки, которые относятся к текущей деятельности, к имеющимся в организации активам, пассивам, доходам, расходам и фактам хозяйственной жизни. Если какие-то вопросы или способы учета бухгалтерским законодательством не урегулированы, их следует разработать самостоятельно, либо использовать правила МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»).

Как правило, учетная политика каждого предприятия в обязательном порядке содержит раздел, посвященный организации и ведению налогового учета. Согласно ст. 313 НК РФ, налоговый учет представляет из себя систему обобщения информации для определения налоговой базы по различным налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Отметим, что, согласно ст. 313 НК РФ, порядок ведения налогового учета закрепляется в учетной политике предприятием самостоятельно [1].

Очевидно, что налоговая нагрузка и сложность налогового процесса оказывают значительное влияние на деятельность МИП. Несмотря на возможность применения специальных налоговых режимов, часть МИП платит налоги по традиционной системе налогообложения. Причиной тому служит возможность применения налоговых льгот. Так, на территории Нижегородской области для субъектов инновационной деятельности действует пониженная ставка по налогу на прибыль. Согласно закону Нижегородской области «О предоставлении льгот по налогу на прибыль организаций» №21-З, предусматривается снижение на 4,5%

ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Нижегородской области, для организаций, являющихся резидентами технопарков и управляющих компаний технопарков, включенных в соответствующий реестр.

По налогу на имущество организаций, доля которого в областном бюджете – 8,6%, также предоставляются стимулирующие льготы для субъектов инновационной деятельности. Они предоставляются на имущество организации в размере 100% [14]. Согласно Закону №209-ФЗ, для малых предприятий, в том числе инновационных, предусматриваются упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам.

Формы регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике. Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения налогооблагаемой базы, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справки бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчеты налогооблагаемой базы.

МИП, применяющие традиционную систему налогообложения, в соответствии с НК РФ вправе выбрать и закрепить в учетной политике один из нескольких способов учета. Заметим, что если МИП не осуществляет каких-либо операций, прописанных в НК РФ, то порядок налогового учета этих операций в учетной политике закреплять не нужно. Перечень элементов учетной политики, определяющих порядок ведения налогового учета в МИП, включает в себя перечисление в учетной политике тех вопросов налогового учета, по которым законодательно предложен выбор способов учета, а также самостоятельную разработку и закрепление налогоплательщиком в учетной политике ряда вопросов налогового учета в установленных законом случаях.

Отдельные положения учетной политики для налогового учета в малых инновационных предприятиях при традиционной системе налогообложения, по которым в соответствии с законодательством РФ предусмотрены различные варианты (способы) учета, представлены в табл. 3.

К вопросам, требующим самостоятельной разработки и закрепления в учетной политике относятся, к примеру, определение перечня прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (п. 1 ст. 318 НК РФ), выбор принципов и способов распределения доходов по производствам с длительным циклом (ст. 316 НК РФ), распределением прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) (п. 1 ст. 319 НК РФ) и др.

Другим наиболее значимым и применимым на практике для субъектов малого инновационного предпринимательства, наряду с традиционной системой налогообложения, является – упрощенная система налогообложения (УСН). С 1 января 2013 г. все малые организации, в том числе те, кто находится на УСН, должны вести бухгалтерский учет, а также представлять финансовую отчетность в налоговый орган, начиная с отчетности за 2013 г.

МИП осуществляют учет показателей, необходимых для исчисления налога, в Книге учета доходов и расходов. Данные книги заводятся на каждый налоговый период на бумажном носителе или в электронном виде.

Таблица 3

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (ПРИ ОБЩЕМ ПОРЯДКЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ)

№	Наименование элемента учетной политики	Краткая расшифровка
1	Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций (п. 4 ст. 170 НК РФ)	Налогоплательщик вправе ставить к вычету входной НДС в полном объеме, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. Налогоплательщик вправе вести раздельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов
2	Порядок расчета пропорции в целях ведения раздельного учета НДС по основным средствам (ОС) (нематериальным активам (НМА), приобретенным в 1-м или во 2-м месяце квартала) (п. 5 ст. 170 НК РФ)	Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров работ, услуг) за тот месяц, в котором были приобретены ОС (НМА). Расчет пропорции осуществляется, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены ОС (НМА)
3	Признание доходов от сдачи имущества в аренду (п. 4 ст. 250 НК РФ)	В составе доходов от реализации. В составе внереализационных доходов
4	Признание доходов от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (п. 5 ст. 250 НК РФ)	В составе доходов от реализации. В составе внереализационных доходов
5	Метод оценки материальных расходов (п. 8 ст. 254 НК РФ)	По стоимости единицы запасов; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО)
6	Применение амортизационной премии (п. 9 ст. 258 НК РФ)	Налогоплательщик, применяющий амортизационную премию, закрепляет размер и критерии ее применения в учетной политике. Налогоплательщик не применяет амортизационную премию
7	Метод начисления амортизации (п. 1 ст. 259 НК РФ)	Линейный метод. Нелинейный метод
8	Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий (п. 6. ст. 259 НК РФ)	Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами при соблюдении ряда условий, поименованных в НК РФ. Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники учитываются в составе основных средств (в случае, если их первоначальная стоимость более 40 тыс. руб. и срок полезного использования более 12 мес.)

№	Наименование элемента учетной политики	Краткая расшифровка
9	Применение к основной норме амортизации специальных коэффициентов (повышающих коэффициентов) (п. 1, п. 2, ст. 259.3 НК РФ)	Решение о применении повышающих коэффициентов, и их размере отражается в приказе об учетной политике. Налогоплательщик не применяет специальные коэффициенты
10	Применение пониженных норм амортизации (п. 4 ст. 259.3 НК РФ)	Решение о применении пониженных норм амортизации к перечню объектов отражается в приказе об учетной политике. Налогоплательщик не применяет пониженные нормы амортизации
11	Создание резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ст. 260 НК РФ, ст. 324 НК РФ)	Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств создаются, и нормативы отчислений в резервы отражаются в учетной политике. Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств не создаются
12	Учет расходов на НИОКР, которые привели к получению организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (п. 9 ст. 262 НК РФ)	Налогоплательщик вправе признать полученные права НМА, подлежащими амортизации в общем порядке. Налогоплательщик учитывает полученные расходы в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
13	Создание резерва по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ)	Для организаций, использующих метод начисления: 1. резерв по сомнительным долгам создается; 2. резерв по сомнительным долгам не создается
14	Резервы предстоящих расходов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ)	Решение налогоплательщика о формировании резерва предстоящих расходов на НИОКР под утвержденную программу проведения НИОКР на запланированный срок, но не более двух лет, отражается в учетной политике. Резервы предстоящих расходов на НИОКР не создаются, а понесенные расходы признаются в том периоде, в котором завершены работы (отдельные этапы)
15	Метод оценки покупок товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)	По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы запасов
16	Порядок определения предельной суммы процентов по долговым обязательствам, возникшим с 1 января 2011 г. (ст. 269 НК РФ).	По среднему уровню процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же периоде (месяце, квартале) на сопоставимых условиях. Исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, умноженной на 1,8 – по рублевым долговым обязательствам и на 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте
17	Порядок признания доходов и расходов (ст. 271 НК РФ, ст. 273 НК РФ)	Кассовый метод (по оплате). Метод начисления

Если Книга доходов и расходов ведется на бумажном носителе, то до начала соответствующего налогового периода она может быть заверена в налоговом органе по месту учета налогоплательщика. Если в электронном виде – то после окончания налогового периода она должна быть распечатана, прошнурована, пронумерована и заверена в налоговом органе не позднее срока сдачи налоговой декларации.

Таким образом, ведение налогового учета при упрощенной системе сводится к заполнению в хронологическом порядке Книги учета доходов и расходов, а налоговая декларация достаточно проста. Для составления этих документов не обязательно содержать целый отдел бухгалтеров и экономистов, ведь такая задача под силу и одному работнику, следовательно, сокращаются и расходы организации на эти цели.

Отдельные вопросы учетной политики для целей налогообложения в МИП при УСН, где налогоплательщику законодательно предложен выбор способов учета, представлены в табл. 4.

Таблица 4

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ МИП ПРИ УСН

№	Наименование элемента учетной политики	Краткая расшифровка
1	Объект налогообложения (ст. 346 14 НК РФ)	1. Доходы. 2. Доходы, уменьшенные на величину расходов. Налогоплательщик вправе ежегодно изменять объект налогообложения, уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря предшествующего года
2	Способ ведения Книги учета доходов и расходов	1. В электронном виде. 2. На бумажном носителе
3	Порядок отражения расходов в Книге учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ, приказ Минфина РФ от 22 октября 2012 г. №135н)	Налогоплательщик с объектом налогообложения доходы вправе по своему усмотрению отражать в графе 5 иные расходы, связанные с получением доходов в графе 5 разд. I Книги учета доходов и расходов
4	Метод оценки материальных расходов (пп. 5 п. 1 и абз. 2 п. 2 ст. 346.16, п. 8 ст. 254 НК РФ)	Для налогоплательщика с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»: 1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО). 3. По средней стоимости. 4. По стоимости единицы запасов

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в соответствии с НК РФ вводится законами субъектов РФ. Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД с 2013 г. является добровольным. В гл. 26.3 НК РФ поименованы виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется единый налог, и приводятся условия его применения для организаций.

Отметим, в частности, что не вправе применять ЕНВД организации, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превысила 100 чел. и (или) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% [1]. Учетная политика для целей налогооб-

ложения части ЕНВД формируется в случаях, когда налогоплательщик осуществляет более одного вида деятельности, а также совмещает общую систему налогообложения и уплату ЕНВД; упрощенную систему налогообложения и уплату ЕНВД или уплату единого сельскохозяйственного налога и уплату ЕНВД [1].

Отдельные вопросы учетной политики для целей налогообложения в МИП при ЕНВД, где налогоплательщику законодательно предложен выбор способов учета, отражает табл. 5.

Таблица 5

**ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В
МИП, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИЕ
САМОСТЯТЕЛЬНЫЙ ВЫБОР СПОСОБОВ УЧЕТА
НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОМ ПРИ ЕНВД**

№	Наименование элемента учетной политики	Краткая расшифровка
1	Порядок применения контрольно-кассовой техники (ККТ) (п. 1.1 ст. 346.26 НК РФ)	Налогоплательщики вправе осуществлять расчеты без применения ККТ при условии выдачи покупателю (клиенту) документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги). Налогоплательщики осуществляют расчеты с применением ККТ
2	Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций (п. 4 ст. 170 НК РФ)	При совмещении общего режима и ЕНВД в отношении НДС. Подробнее см. расшифровку п. 1 табл. 2
3	Переход на уплату ЕНВД (п. 1 ст. 346.28 НК РФ)	Налогоплательщик вправе добровольно перейти на уплату ЕНВД, если его вид деятельности поименован в п.2 ст. 346.26 НК РФ. Налогоплательщик не переходит на ЕНВД, если его вид деятельности поименован в п.2 ст. 346.26 НК РФ

Отметим, что, налоговый режим в виде ЕНВД постепенно теряет свое значение, и с 1 января 2018 г. применяться не будет [1]. В последней редакции НК РФ появилась новая категория налогоплательщиков – участники РИП (региональных инвестиционных проектов), для которых установлена льготная ставка по налогу на прибыль, в части, зачисляемой в федеральный бюджет (0%) в течение 10 лет реализации проекта. По законодательству РФ, пониженная ставка налога на прибыль, перечисляемого в региональный бюджет, может быть установлена соответствующими субъектами РФ. Однако перечень требований, необходимых для признания предприятия участником РИП, достаточно широк, в частности – общий режим налогообложения (пользователи специальных налоговых режимов не могут получить такие льготы) [1, ст. 25.9, 25.11, 284.3 п. 2, 284 п. 1.5, 288.2 и др.].

Еще раз подчеркнем, что при разработке учетной политики необходимо закрепить принятые предприятием:

- способы организации бухгалтерского учета;
- формы осуществления внутреннего контроля;
- способы и варианты учета фактов хозяйственной жизни, активов, капитала, обязательств, доходов и расходов, условий их признания и оценки;
- порядок документооборота, в том числе утвержденные формы первичных учетных документов и учетных регистров;
- технологию обработки учетно-экономической информации;

- рабочий План счетов бухгалтерского учета;
- план инвентаризации активов и обязательств;
- режим и порядок налогообложения;
- формы бухгалтерской финансовой отчетности и т.п.

Безусловно, в учетной политике могут быть регламентированы и многие другие аспекты организации и ведения бухгалтерского учета.

Кроме того, приказ об учетной политике может также содержать ссылки на другие внутренние положения, такие как:

- разработанная номенклатура дел, формируемых бухгалтером, с указанием сроков их хранения;
- положения, закрепляющие требования главного бухгалтера (бухгалтера) по оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;
- сроки и порядок выдачи наличных денежных средств под отчет;
- общий порядок учета кассовых операций;
- выписки из положений, регламентирующих формы и системы оплаты труда, работу с персоналом и т.д. [19].

Следует также принимать во внимание, что грамотно составленная учетная политика для целей налогообложения может помочь в решении нескольких задач:

- оптимизация налогообложения. Очевидно, что использование разных способов учета дает разный результат. Искусство формирования учетной политики заключается в выборе оптимальных для данной организации способов учета, позволяющих на законном основании снизить налоговую нагрузку, минимизировать налоговые расчеты;
- минимизация затрат. Ведение налогового учета по правилам, аналогичным правилам (способам) бухгалтерского учета упрощает работу бухгалтерии, снижает трудоемкость учетных процедур;
- снижение риска спора с налоговыми органами. Чем подробнее в учетной политике определены правила ведения учета, не противоречащие нормам действующего законодательства в каждом конкретном случае, тем сложнее налоговым органам оспорить правомерность их применения.

Выводы

Учетная система малых предприятий, в том числе, осуществляющих свою деятельность в сфере инноваций, не стандартизирована в свете требований нормативных документов по бухгалтерскому учету и отчетности: отсутствуют методические указания по ведению учета и методика расчета показателей отчетности применительно к организациям малого бизнеса. В действующих учетных стандартах (ПБУ) есть определенные «по послабления» для субъектов малого предпринимательства, но при этом упрощение правил и способов учета для малых предприятий сводится к рекомендациям по необоснованному обобщению учетно-экономической информации на бухгалтерских счетах и в статьях бухгалтерской (финансовой) отчетности по неоднородным группам объектов учета. Учетная политика в свою очередь является своего рода методическим обеспечением ведения учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности малых предприятий. Следовательно, несмотря на упрощение требований к учету, отчетности и налогообложению субъектов малого бизнеса, МИП необходимо уделить серьезное внимание процессу формирования своей учетной политики.

Предложенные рекомендации ориентированы на практическое применение рассмотренной последовательности действий по формированию учетной политики для субъектов малого бизнеса, в том числе осуществляющих свою деятельность в инновационной сфере.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (в ред. от 6 дек. 2011 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 авг. 2009 г. №217-ФЗ (в ред. от 29 дек. 2012 г. №273-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О пределах значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 22 июля 2008 г. №556. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 2 июля 2010 г. (в ред. приказов от 5 окт. 2011 г. №124н, от 17 авг. 2012 г. №113н, от 4 дек. 2012 г. №154н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н (в ред. приказа М-ва финансов РФ от 24 дек. 2010 г. №186н). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках [Электронный ресурс] : МСФО (IAS)8. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Об утверждении комплексной целевой программы развития малого и среднего предпринимательства в Нижегородской области на 2011-2015 гг. [Электронный ресурс]: постановление Правительства Нижегородской области от 16 сент. 2010 г. №618. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : инф. М-ва финансов РФ от 19 июля 2011 г. №П3-3/2010. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Зарипова Н.Д. Учетная политика организаций как инструмент налогового регулирования [Текст] / Н.Д. Зарипова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №43.
13. Кемаева С.А. Анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий [Текст] / С.А. Кемаева, В.В. Бондаренко // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №26.
14. Программы поддержки инноваций в Нижегородской области реально работают – предприниматели [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.vremyan.ru/news/programmy_podderzhki.
15. Пятов М.Л. Учетная политика на 2012 год: путь к достоверности отчетности [Текст] / М.Л. Пятов // БУХ.1С. – 2011. – №12.
16. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://nizhstat.gks.ru>
17. Устойчивый рост объемов промышленного производства наметился в Нижегородской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://government-nnov.ru/?id=135874>
18. Центр исследований и статистики науки [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.csis.ru/reestr>.
19. Шишкеедова Н.Н. Рабочий план счетов и прочие аспекты учетной политики [Текст] / Н.Н. Шишкеедова // Советник бухгалтера. – 2011. – №5.

Ключевые слова

Учетная политика; малые предприятия; инновационные предприятия; бухгалтерский учет; бухгалтерская отчетность; налогообложение; специальные режимы налогообложения; регистр учета; способ учета; законодательство.

Кемаева Светлана Анатольевна

Кравченко Валентина Сергеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что на сегодняшний день в связи с переходом экономики Российской Федерации на инновационный путь развития особое значение приобретает деятельность малых инновационных предприятий. Новый Закон о бухгалтерском учете (№402-ФЗ) обявляет субъектов малого бизнеса вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В этой связи возникает необходимость формирования адекватной учетной политики для субъектов малого бизнеса, осуществляющих свою деятельность в сфере инноваций, которая будет способствовать получению качественной финансовой информации как для внутренних, так, главным образом, и для внешних пользователей.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предложен методический подход к порядку формирования учетной политики малого предприятия, представлена последовательность действий в части раскрытия содержания организационного и методического аспекта учетной политики, исходя из условий хозяйственной деятельности и требований законодательства РФ с целью формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого бизнеса, осуществляющими свою деятельность в сфере инноваций. Показаны значение и роль учетной политики для субъектов малого бизнеса в современных нормативно-правовых условиях.

Практическая значимость заключается в возможности разработки действенной и методически обоснованной учетной политики субъектами малых предприятий, в том числе осуществляющих свою деятельность в инновационной сфере, на основании предложенной последовательности процедур, основанных на анализе законодательства РФ по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также на анализе деятельности малых инновационных предприятий.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Кокин А. С., д.э.н., проф. ФГБОУ ВПО «ННГУ им. Н.И. Лобачевского»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)