

С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

*За загальною редакцією
кандидата економічних наук, професора
П. Й. Атамаса*

*Рекомендовано
Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України
для студентів вищих навчальних закладів*

Київ
«Центр учбової літератури»
2012

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Д 75

Гриф надано

Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України

(Лист № 1/11-4640 від 07.06.2011 р.)

Рецензенти:

Бариш Ю. С. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри «Облік і аудит» Дніпропетровського університету залізничного транспорту імені Академіка В. Лазаряна;

Плаксієнко В. Я. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри «Бухгалтерського обліку» Полтавської державної аграрної академії; дійсний член Української Академії Економічної кібернетики; відмінник освіти України; відмінник аграрної освіти та науки;

Гуня В. О. – кандидат економічних наук, професор, завідувач кафедри «Обліку і аудиту» Дніпропетровського національного університету імені Олеся Гончара.

Дробязко С. І., Козир Т. М., Холод С. Б.

Д 75 Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб.
/ за заг. ред. П. Й. Атамаса – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.

ISBN 978-611-01-0274-2

У навчальному посібнику послідовно викладено теоретичні, методологічні та практичні питання обліку і оподаткування суб'єктів малого бізнесу. Наведено загальну нормативно-організаційну характеристику суб'єктів малого бізнесу. Докладно розкрито методику бухгалтерського обліку господарських операцій та складання фінансової звітності малих підприємств у відповідності з Національними стандартами бухгалтерського обліку. Розкрито особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва згідно діючого законодавства України

Для студентів економічних вищих навчальних закладів та факультетів (бакалаврів, спеціалістів), слухачів магістерських програм, а також учнів середніх освітніх закладів економічного спрямування. Навчальний посібник буде також корисним для слухачів центрів перенавчання та підвищення кваліфікації, працівників підприємств (організацій) у питаннях, пов'язаних з початком власного бізнесу.

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

ISBN 978-611-01-0274-2

© Дробязко С. І., Козир Т. М.,
Холод С. Б., 2012.

© Центр учбової літератури, 2012.

ЗМІСТ

| | |
|-------------|---|
| ВСТУП | 5 |
|-------------|---|

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ

ДІЯЛЬНОСТІ ТА СИСТЕМИ ОБЛІКУ

ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

| | |
|---|---|
| 1.1. Сутність, значення, функції та місце малого бізнесу в умовах розвитку ринкової економіки | 7 |
|---|---|

| | |
|--|----|
| 1.2. Характеристика суб'єктів малого підприємництва згідно законодавства України | 16 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 1.3. Визначення середньооблікової чисельності працюючих на підприємствах малого бізнесу. | 19 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| 1.4. Визначення обсягу виручки підприємств малого бізнесу для переходу на сплату єдиного податку | 25 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| 1.5. Процедура державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності | 28 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| 1.6. Порядок розрахунку із споживачами | 32 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 1.7. Принципи формування облікової політики малих підприємств. | 38 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| 1.8. План рахунків бухгалтерського обліку на малих підприємствах та їх кореспонденція | 46 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| 1.9. Форми ведення бухгалтерського обліку | 60 |
|---|----|

| | |
|---|-----------|
| <i>Контрольні питання для самоперевірки</i> | <i>77</i> |
|---|-----------|

| | |
|--------------------|-----------|
| <i>Тести.</i> | <i>77</i> |
|--------------------|-----------|

РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК СУБ'ЄКТІВ

МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

| | |
|--|----|
| 2.1. Загальні питання організації бухгалтерського обліку малих підприємств. | 80 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 2.2. Бухгалтерський облік господарських операцій суб'єктів малого бізнесу | 84 |
|---|----|

| | |
|---|-----------|
| 2.2.1. <i>Облік грошових коштів і грошових документів.</i> | <i>84</i> |
|---|-----------|

| | |
|---|-----------|
| 2.2.2. <i>Облік необоротних активів.</i> | <i>98</i> |
|---|-----------|

| | |
|---|------------|
| 2.2.3. <i>Облік виробничих запасів, готової продукції і товарів</i> | <i>156</i> |
|---|------------|

| | |
|--|------------|
| 2.2.4. <i>Облік праці та її оплати</i> | <i>175</i> |
|--|------------|

| | |
|---|------------|
| 2.2.5. <i>Облік витрат на виробництво</i> | <i>198</i> |
|---|------------|

| | |
|--|------------|
| 2.2.6. <i>Облік доходів і результатів діяльності</i> | <i>226</i> |
|--|------------|

| | |
|---------------------------------------|------------|
| 2.2.7. <i>Облік розрахунків.</i> | <i>254</i> |
|---------------------------------------|------------|

| | |
|---|------------|
| <i>Контрольні питання для самоперевірки</i> | <i>298</i> |
|---|------------|

| | |
|--|-----|
| <i>Тести</i> | 298 |
| 2.3. Узагальнення даних поточного обліку та складання звітності. | 302 |
| 2.3.1. <i>Поняття, склад та вимоги до річної фінансової звітності</i> | 302 |
| 2.3.2. <i>Баланс</i> | 305 |
| 2.3.3. <i>Звіт про фінансові результати</i> | 307 |
| <i>Контрольні питання для самоперевірки</i> | 321 |
| <i>Тести</i> | 321 |
| РОЗДІЛ 3. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ | 323 |
| 3.1 Зарубіжний досвід оподаткування підприємств малого бізнесу | 323 |
| 3.2. Оподаткування суб'єктів малого бізнесу — юридичних осіб | 326 |
| 3.3 Оподаткування суб'єктів малого бізнесу — фізичних осіб. | 335 |
| 3.4 Фіксований податок. | 349 |
| 3.5 Фіксований сільськогосподарський податок | 352 |
| <i>Контрольні питання для самоперевірки</i> | 364 |
| <i>Тести</i> | 364 |
| КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ | 368 |
| НАСКРІЗНА ЗАДАЧА | 370 |
| ЛІТЕРАТУРА | 377 |
| ДОДАТКИ | |
| <i>Додаток А. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва</i> | 383 |
| <i>Додаток Б. Розрахунок сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва — юридичною особою</i> | 389 |
| <i>Додаток В. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва</i> | 391 |
| <i>Додаток Г. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва</i> | 395 |
| <i>Додаток Д. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами</i> | 401 |

ВСТУП

В сучасних умовах розвитку України, як і всюди на пострадянському просторі, невеликі обсяги виробництва або надання послуг сформували в економіці певний сектор підприємницької діяльності, однаково необхідний як для його споживачів, так і для його учасників.

Малий бізнес треба розглядати як зручну сферу трудової діяльності, заробітку та інновацій. Його розвиток та активність є передумовою формування середнього класу в країні. Таким чином, у процесі ринкової трансформації економіки України одним з визначальних пріоритетів державної політики повинна стати всебічна підтримка малого бізнесу, створення умов, за яких малий бізнес зможе відігравати економічно та соціально значущу роль у суспільстві. На найвищому державному рівні було проголошено, що зміцнення позицій малого підприємництва належить до пріоритетних завдань державного управління, є одним з ключових питань у процесі становлення нової моделі соціально орієнтованої ринкової економіки в Україні, вагомим механізмом у підвищенні продуктивної зайнятості населення і послабленні соціальної напруги, забезпеченні економічної стабільності та інноваційного зростання, створенні передумов для становлення середнього класу.

Не останнє місце у цих процесах відводиться раціональній організації бухгалтерського обліку і оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємництва. Згідно Указу Президента України від 3 липня 1998 року № 727/98 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» (з наступними змінами) з 1 січня 1999 року малі підприємства можуть обрати спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Як бачимо, зменшення регулюючого тягаря на дрібного підприємця держава розглядає в комплексі. Відбулося не тільки спрощення системи бухгалтерського обліку на малих підприємствах, але і системи оподаткування і звітності.

Бухгалтерський облік необхідно розглядати як єдину інформаційну систему, що використовується для реалізації всіх функцій і

завдань управління. Поділ бухгалтерського обліку на підсистеми є досить умовним, оскільки фінансовий, управлінський та податковий облік в переважній більшості випадків ведуться на підприємствах єдиним структурним підрозділом — бухгалтерією, а на малих підприємствах і зовсім одним спеціалістом. Фінансовий облік створює звітну інформацію для користувача поза фірмою. Управлінський облік забезпечується інформацією, яка використовується всередині фірми. Завдання податкового обліку — забезпечити формування повної та достовірної інформації про порядок відображення в обліку операцій з метою їх оподаткування, контролю правильності розрахунків, повноти та своєчасності сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів відповідного рівня.

Значний сектор в економічній інформаційній системі займає малий бізнес, який виділяється своїми особливостями господарювання і сплати податків. Тому цей навчальний посібник поєднує дослідження методики ведення бухгалтерського обліку разом з оподаткуванням суб'єктів малого підприємництва, виходячи, перш за все, з вимог сучасної практики ведення обліку на підприємствах малого бізнесу, а також із завдань навчального курсу дисципліни «Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу»

Посібник підготовлено за матеріалами діючого законодавства станом на 1 липня 2009 р. і буде корисним не тільки студентам економічних спеціальностей вищих навчальних закладів, а також і для практичних працівників: підприємців, бухгалтерів, економістів-аналітиків та осіб різного рівня підготовки, що цікавляться питаннями оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.

Для відтворення практики ведення обліку господарської діяльності на підприємствах малого бізнесу в посібнику використані умовні числові приклади.