БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ, СТАТОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу закона от 26 декабря 1995 года N 2732 "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса возлагается на руководителя предприятия.

Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства представляется в порядке, предусматривающем упрощенные процедуры и формы отчетности, согласно действующему законодательству Республики Казахстан.

Определение порядка ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства приводится в Стандарте бухгалтерского учета № 23 "Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства".

Следует учитывать, что действие данного стандарта не распространяется на кредитные организации. Индивидуальные предприниматели ведут учет своей деятельности в порядке, определяемом налоговым законодательством.

Индивидуальные предприниматели (далее-предприниматели), подлежащие обязательной государственной регистрации отражают суммы доходов и расходов за отчетный период в книге, которая выдается налоговыми органами по месту регистрации.

Хозяйственные операции отражаются в книге в хронологическом порядке (на основании первичных документов) позиционным способом без применения двойной записи и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

При ведении книги предприниматель должен использовать доступный язык для каждого пользователя информации. В случае использования сокращений, закодированных записей и символов их значение должно ясно поясняться в каждом конкретном случае.

Книга открывается на один календарный год и должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена оттиском печати налогового органа. На последней странице записывается количество листов, которое заверяется подписью предпринимателя.

Предприниматель, использующий труд наемных работников на постоянной основе для учета расчетов по оплате труда наряду с книгой должен также вести расчетную ведомость, которая одновременно является платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы.

На предпринимателей не распространяется требование о составлении и представлении финансовой отчетности.

Юридические лица - субъекты малого предпринимательства (далее-субъекты), применяющие упрощенную систему определения налоговой базы, отражают свои хозяйственные операции в регистре (по форме, устанавливаемой налоговым органом) без применения способа двойной записи, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и иных требований, предусмотренных стандартами бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции оформляются посредством первичных учетных документов, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа (формы);

2) дата составления;

3) содержание хозяйственной операции;

4) измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении);

5) наименование должностных лиц;

6) ответственные за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

7) личные подписи и их расшифровки.

Субъекты, не применяющие упрощенную систему налоговой базы, отражают хозяйственные операции в учете на основе двойной записи, ведут учет и составляют отчетность, с учетом нижеприведенных требований.

1) Признание дохода и расхода

При определении дохода и расхода может использоваться либо метод начисления, либо модифицированный метод начисления.

2) Учет основных средств

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включающей все фактические произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами на определенную дату производится переоценка объектов. Переоценка может производиться по правилам налогового законодательства.

В момент выбытия объекта сумма переоценки относится на нераспределенный доход. ля начисления амортизации могут применяться следующие методы:

а) метод равномерного (прямолинейного) списания. При этом сумма амортизационных отчислений определяется исходя из: срока полезной службы основных средств или предельных норм амортизации, установленных налоговым законодательством;

б) метод и правила, применяемые в налоговом законодательстве. При этом на расходы субъекта относятся суммы амортизационных отчислений, равные суммам, определяемым в налоговых целях. Последующие капитальные вложения (затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от их использования. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания их технического состояния, должны признаваться как расходы периода, в котором они были произведены.

3) Учет товарно-материальных запасов Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход.

В финансовой отчетности товарно-материальные запасы отражаются по фактической себестоимости.

4) Учет финансовых инвестиций В бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансовые инвестиции отражаются по покупной стоимости.

5) Учет по подоходному налогу Налоговый платеж по подоходному налогу, представленный в финансовой отчетности, соответствует подоходному налогу, заявленному в налоговых целях.

6) Формы регистров бухгалтерского учета Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документов и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, субъект может вести:

а) книгу учета хозяйственных операций;

б) регистры бухгалтерского учета, представляющие собой ряд ведомостей.

Анализ информации о применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса, а также обращений, поступивших в ходе проведения семинаров в рамках разъяснения норм Налогового кодекса и презентации электронных форм налоговой отчетности показали, что в территориальных налоговых комитетах не на должном уровне организована работа по пропаганде и разъяснению положений налогового законодательства по СНР для СМБ. В связи с этим Министерством государственных доходов был издан Приказ от 4 февраля 2002 г. № 137, которым были определены Временные правила о ведении бухгалтерского учета по упрощенной форме индивидуальными предпринимателями.

АУДИТ

Аудиторская деятельность есть предпринимательская деятельность аудиторов и аудиторских организаций по проведению аудита финансовой отчетности. Этот вид деятельности регулируется Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года N 304-1 Об аудиторской деятельности.

Аудиторы и аудиторские организации, помимо аудита финансовой отчетности, могут оказывать следующие услуги по профилю своей деятельности:

организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой и статистической отчетности;

налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет, заполнение налоговых деклараций; анализ финансово-хозяйственной деятельности;

консультирование и информационное обслуживание по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;

обучение в качестве дополнительного профессионального образования бухгалтерскому учету, налоговому учету, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности; преподавательская, научная деятельность;

рекомендации по автоматизации бухгалтерского учета, обучение автоматизированному ведению учета;

научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, хозяйственному праву; оценка бизнеса; оценочная деятельность; деятельность на рынке ценных бумаг;

оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью.

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание отдельных видов услуг, предусмотренных настоящим пунктом, требует получения соответствующей лицензии, аудиторы и аудиторские организации не вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии.

Аудиторская деятельность это один из видов предпринимательской деятельности, поэтому субъекты малого бизнеса вправе избрать для себя этот вид деятельности.

Но, при этом аудиторам запрещается заниматься другими видами предпринимательской деятельности, за исключением перечисленных выше.

Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя либо в качестве работника аудиторской организации.

Что из себя представляет аудиторская организация? Это коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности в любой организационно-правовой форме, за исключением акционерного общества открытого типа, производственного кооператива и государственного предприятия.

Иностранные аудиторские организации могут осуществлять аудиторскую деятельность в Республике Казахстан только при образовании соответствующих аудиторских организаций - резидентов Республики Казахстан.

ДОКУМЕНТЫ ПО ТЕМЕ

1. Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, от 26 декабря 1995 г. N 2732 О бухгалтерском учете

2. Стандарт бухгалтерского учета 23 Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства (утвержден приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК от 29 декабря 1997 г. N 451)

3. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года N 304-1 Об аудиторской деятельности

4. Закон Республики Казахстан от 7 мая 1997 года N 98-1 О государственной статистике

5. Приказ Агентства Республики Казахстан по статистике от 26 июня 2000 года N 44 Об утверждении Правил представления статистической отчетности в Республике Казахстан

6. Инструкция Нацстатагентства РК от 23 июля 1997 года по заполнению государственной статистической отчетности "Отчет о деятельности малого предприятия" (форма 1-мп квартальная)

7. Постановление Агентства Республики Казахстан по статистике от 16 июня 2000 г. N 35 Об утверждении форм государственной статистической отчетности по статистике основных средств и малых предприятий

8. Постановление Агентства Республики Казахстан по статистике от 18 июля 2000г. N 46 "Об утверждении форм государственной статистической отчетности по Департаменту статистики сферы услуг"

9. Приказ Агентства Республики Казахстан по статистике от 26 июня 2000 года N 44 Об утверждении Правил представления статистической отчетности в Республике Казахстан.

10. Приказ Министерства государственных доходов РК от 4 февраля 2002 г. № 137