

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела  
камеральных проверок № 2 ИФНС  
России по Советскому району г. Челя-  
бинска

\_\_\_\_\_ Е.А. Шишкина  
«11» декабря 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПЛАСТИК АЛЬЯНС»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2018.087.ВКР

Руководитель ВКР, профессор, д.э.н., до-  
цент

\_\_\_\_\_ Е.А. Попова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-378

\_\_\_\_\_ Е.И. Евдокимова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»  
Магистерская программа «Учет, налогообложение, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,  
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

29.09.2017 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**  
**студента**  
Евдокимовой Елены Игоревны  
группа ЭУ–378

1 Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и налогообложения предприятий ма-лого бизнеса (на примере ООО «Пластик Альянс»)»

утверждена приказом по университету от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 января 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и налогообложения предприятия малого бизнеса.

Теоретическая основа исследования:

законодательные акты и нормативные документы, научные труды ученых-экономистов, среди которых Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.А. Журавлева, Н.П. Кондракова, В.Ф. Палий, В.В. Палий, В.В. Патров.

Нормативно-правовая основа исследования:

Гражданский кодекс РФ, налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (редакция от 18.07.2017 г.), Федеральный закон от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (редакция от 26.07.2017 г.), Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (редакция от 29.07.2017 г.), Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства», Закон Челябинской области от 25.12.2015 г. № 277-ЗО «Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области», Закон Челябинской области от 28.01.2015 года №101-ЗО «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов

для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Челябинской области», Приказ Минфина России от 16.05.2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». Информационная основа исследования:

законодательные акты и нормативные документы, монографическая и учебная литература, статьи из журналов и электронные ресурсы по исследуемой тематике, а также финансовая (бухгалтерская) отчетность, учредительные и другие локальные нормативные документы, первичные учетные документы ООО «Пластик Альянс».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- – провести обзор современного состояния бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета и систему налогообложения на малом предприятии ООО «Пластик Альянс»;
- разработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения ООО «Пластик Альянс».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2017 г.

Руководитель \_\_\_\_\_ Е.А. Попова

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_ Е.И. Евдокимова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение задания	22.05.2017-26.05.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	25.09.2017-30.09.2017	Выполнено
Первая глава	09.10.2017	Выполнено
Вторая глава	23.10.2017	Выполнено
Третья глава	13.11.2017	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.11.2017	Выполнено
Оформление приложений	20.11.2017	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	04.12.2017	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	11.12.2017	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.12.2017-25.12.2017	Выполнено

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

Руководитель работы \_\_\_\_\_ Е.А. Попова

Студент \_\_\_\_\_ Е.И. Евдокимова

## РЕФЕРАТ

Евдокимова, Е.И. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса (на примере ООО «Пластик Альянс»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–378, 2017. – 114 с., 31 табл., библиогр. список – 52 наим., 10 прил.

Объект исследования – предприятие малого бизнеса ООО «Пластик Альянс».

Предмет исследования – организация и ведение бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии малого бизнеса.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и налогообложения предприятия малого бизнеса.

В работе проанализирована действующая практика бухгалтерского учета и налогообложения ООО «Пластик Альянс».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации позволят ускорить процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, смена УСН на общий режим налогообложения привлечет дополнительных клиентов.

Предложения и выводы работы могут быть внедрены в организацию бухгалтерского учета и налогообложения ООО «Пластик Альянс» и других предприятий малого бизнеса.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОБЗОР СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА .....	11
1.1 Особенности функционирования предприятий малого бизнеса в российской экономике .....	11
1.2 Анализ современного состояния бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России.....	19
1.3 Обзор существующих режимов налогообложения предприятий малого бизнеса.....	27
Выводы по первой главе .....	34
2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА В ООО «ПЛАСТИК АЛЬЯНС».....	35
2.1 Общий анализ деятельности ООО «Пластик Альянс» .....	35
2.2 Анализ практики бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс».....	46
2.3 Анализ постановки налогового учета в ООО «Пластик Альянс» .....	58
Выводы по второй главе .....	61
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА .....	62
3.1 Основные направления совершенствования бухгалтерского учета ООО «Пластик Альянс».....	62
3.2 Проблемы и перспективы налогообложения предприятий малого бизнеса в России .....	67
3.3 Предлагаемые направления совершенствования налогообложения ООО «Пластик Альянс».....	73
Выводы по третьей главе .....	79

ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	83
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	89
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства ..	89
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2016 .....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2015 .....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Вертикальный анализ баланса ООО «Пластик Альянс»..	94
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Динамика структуры активов и пассивов ООО «Пластик Альянс».....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Действующая в ООО «Пластик Альянс» учетная политика .....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Предлагаемый Приказ по учетной политике малого предприятия .....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Разработанные и предлагаемые Положения по учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета.....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ К. Комментарии к разработанным положениям по учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета .....	110
ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Характерные нарушения в области применения УСН....	114

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность изучения темы «Особенности бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса» имеет теоретическую и практическую значимость, так как малые предприятия представляют составную, динамично развивающуюся часть экономики Российской Федерации, способной в той или иной мере конкурировать своей продукцией на товарных рынках и оказывать положительное влияние на экономику страны в целом. Малые предприятия привлекают трудовые и финансовые ресурсы населения, обеспечивают наличие широкого ассортимента продуктов труда, тем самым благотворно влияя на социальные факторы конкретного региона и страны в целом.

В Российской Федерации доля предприятий малого бизнеса в системе хозяйствования страны все еще невелика, однако развитие данного сектора экономики признано наиболее перспективным. При минимальном использовании средств предприятий, данный экономический сектор обеспечивает высокую скорость оборота ресурсов, при этом одновременно решая проблему безработицы. Однако предприятия малого бизнеса не способны выступать инициаторами создания наукоемких, фондоемких, энергоемких, ресурсоемких и трудоемких производств, поэтому их значение в экономике нельзя переоценивать. Они могут эффективно обслуживать крупные производства на условиях подряда. Получая конкретные и четко сформулированные задания, необходимые материально-технические ресурсы, предприятия малого бизнеса быстро перестраиваются и налаживают производство на выпуск новой продукции, товаров, услуг. Но это производство не становится массовым и серийным. Таким образом, предприятия малого бизнеса являются важным звеном экономической системы России. Неоспоримую значимость имеет учетная информация в системе управления предприятиями малого бизнеса. Регулярное и непрерывное ведение бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса обеспечивает своевременный и безошибочный расчет налогов и уплату их в бюджет. Что в свою очередь способствует успешному функциони-



рованию внепроизводственных структур. А значит, развивается и набирает силу и само государство. Большинство проблем в бухгалтерском и налоговом учете предприятий малого бизнеса в Российской Федерации связано с присущими налоговому законодательству противоречиями, а также с его нестабильностью. Систематическое, правильное ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятиями малого бизнеса способствует планомерности и успешности развития предпринимательской деятельности указанных экономических субъектов, что в совокупности с другими экономическими субъектами оказывает положительное влияние на развитие всей экономики страны в целом.

Исходя из вышесказанного, актуальность изучения темы «Особенности бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса» имеет теоретическую и практическую значимость.

Степень разработанности. Исследованиями в области бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса занимаются многие отечественные ученые-экономисты, среди которых Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.А. Журавлева, Н.П. Кондракова, В.Ф. Палий, В.В. Палий, В.В. Патров.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и налогообложения предприятия малого бизнеса.

Для реализации цели поставлены и решены следующие основные задачи:

- провести обзор современного состояния бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета и систему налогообложения на малом предприятии ООО «Пластик Альянс»;
- разработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения ООО «Пластик Альянс».

Объект исследования – предприятие малого бизнеса ООО «Пластик Альянс».

Предметом исследования является организация и ведение бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии малого бизнеса.

Информационную базу исследования составляют законодательные акты и нормативные документы, монографическая и учебная литература, материалы семинаров и конференций, статьи из журналов и электронные ресурсы по исследуемой тематике, а также финансовая (бухгалтерская) отчетность, учредительные и другие локальные нормативные документы, первичные учетные документы ООО «Пластик Альянс».

В работе использовались следующие приемы и методы исследования: исторический и логический анализ, научный инструментарий простой и сложной классификации, типологические группировки, аналитические таблицы, первичная обработка собранной информации.

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и приложениями. В первой главе проведен обзор современного состояния бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса. Вторая глава посвящена исследованию механизма действующей практики бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса в ООО «Пластик Альянс». В третьей главе разрабатываются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса.

Практическая значимость заключается в разработке предложений по совершенствованию существующей системы бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса, внедрение которых в деятельность малых предприятий позволит повысить эффективность их функционирования на рынке.

# 1 ОБЗОР СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

## 1.1 Особенности функционирования предприятий малого бизнеса в российской экономике

Предприятия малого бизнеса имеют огромное значение для экономики любого государства. Одной из характерных черт современных условий хозяйствования экономически развитых стран является увеличение количества малых предприятий [27]. В настоящее время доля малых организаций в стране около 40%. Вместе с этим вклад малых предприятий в общеэкономические показатели в России ниже, чем в развитых или развивающихся странах [51].

На сегодняшний день существует огромное количество различных трактовок и определений малого предпринимательства, которые разнятся под воздействием множества факторов. В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [5], к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям:

- суммарная доля участия в уставном капитале ООО РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов не превышает 25%;

- суммарная доля участия в уставном капитале ООО других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций не превышает 49%;

- средняя численность работников за отчетный период не превышает 100 человек включительно. Также среди малых предприятий выделяют микропредприятия, численность которых не превышает 15 человек;

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ от 04 апреля 2016 г. № 265 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [7].

В Гражданском кодексе РФ (далее по тексту ГК РФ) приводится определение понятия «предпринимательство». В соответствии со ст. 2 данного нормативного акта, предпринимательство – это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке» [1].

Организации банковского сектора самостоятельно разрабатывают критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства с целью их кредитования, и такие критерии в различных банках неодинаковы.

При проведении исследований в сфере малого предпринимательства многими учеными были даны авторские трактовки малого предпринимательства (рисунок 1) [25].

Малое предпринимательство в России сильно различается по многим факторам. В итоге это оказывает влияние на характер управления предприятием. К таким факторам относятся: отрасль деятельности, размер предприятия, численность

сотрудников, объемы выпускаемой продукции, организационную структуру предприятия [51].

Дудин М.Н и Лясников Н.В.	• Малое предпринимательство - фирмы, которые не доминируют в своей области, а хозяином выступает независимый владелец, осуществляющий руководство малым числом подчиненных в сравнении с другими факторами в той же отрасли .
Иванова Н.Ю.	• Малое предпринимательство - разновидность бизнеса, отличающаяся высокой инновационной активностью, трудовой мотивацией и принятием предпринимательского риска собственником ресурсов на всех уровнях хозяйствования
Вдовенко А.А.	• Малый бизнес - экономическая категория, представляющая собой малоразмерную форму бизнеса, которая в условиях господства ее противоположности – крупного бизнеса – не способна самовоспроизводиться

Рисунок 1 – Варианты трактовки термина «Малое предпринимательство» в научной литературе

В Федеральном законе № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», субъекты малого и среднего предпринимательства классифицированы по трем группам [5]:

- микропредприятия (численностью до 15-ти человек);
- малые предприятия с численностью персонала от 16 до 100 человек;
- предприятия среднего бизнеса с числом сотрудников от 101 до 250 человек.

Помимо критерия численности, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» отнести предприятия к данным категориям позволяет предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета налога на добавленную стоимость:

- микропредприятия - 120 млн рублей;

- малые предприятия - 800 млн рублей;
- средние предприятия - 2 млрд рублей [7].

В современных условиях развитие субъектов малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономики страны. Являясь необходимым элементом создания конкурентной среды, субъекты малого предпринимательства наполняют потребительский рынок товарами, создают новые рабочие места, способствуют выравниванию доходов различных социальных групп [29].

Грамотное распоряжение кадровыми и финансовыми ресурсами организации является одним из главных условий стабильности развития малых предприятий [31]. В нормально функционирующей экономике малый и средний бизнес выполняет целый ряд функций, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Функции малых предприятий

Как и любые хозяйствующие субъекты, малые предприятия выполняют двойственную функцию в системе социально-экономических отношений. Выступая в качестве элемента экономической структуры, то есть ведя хозяйственную деятельность и уплачивая налоги, малые предприятия выполняют свою экономическую функцию. В то же время они выполняют социальную функцию, так как воспроизводят социальные отношения работающих на них людей.

Для того чтобы получить общее представление о состоянии предприятий малого бизнеса в России, целесообразно обратиться к статистическим данным, исследовать состояние малого предпринимательства, его структуру и динамику в России на современном этапе в разрезе различных отраслей и видов деятельности.

В следующей таблице 1 приведены основные показатели деятельности малых предприятий в 2012-2016 гг. и январь-март 2017 года [52].

Таблица 1 – Основные показатели деятельности малых предприятий (без микропредприятий) в 2012-2016 гг. по Российской Федерации

Показатель	Малые предприятия (без микропредприятий)					
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	январь-март 2017 года
Число предприятий (на конец года), тыс.	243,1	234,5	235,6	242,7	172,9	256,6
Среднесписочная численность работников, тыс. человек	6984,3	6926,2	6831,9	6660,9	5388,9	6506,5
Оборот предприятий, млрд руб.	15116,3	15680,3	16692,9	17292,9	18738,2	6205,7
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	364,5	389,5	427,7	409,3	411,6	82,9

Таким образом, из данных таблицы 1 видно, что в Российской Федерации за 2012-2016 гг. число малых предприятий (без микропредприятий) уменьшилось с 243,1 тыс. единиц до 172,9 тыс. единиц. Из них на торговую отрасль в российской экономике приходится 54,7% оборота малых предприятий Российской Федерации, а 31,0% товарооборота страны обеспечивается малым бизнесом [31]. Оборот малых предприятий за 2012-2016 гг. вырос до 18738,2 млрд руб.

В настоящее время большинство проблем в совершенствовании малого предпринимательства вызваны особенно нехваткой государственной экономической политики, устанавливающие основные показатели внешней среды, в которой возникает совершенствование малого бизнеса.

Нехватка ресурсной базы, как финансовой, так и материально-технической представляет собой основную проблему малых предприятий. У значительной массы жителей отсутствует резерв средств, который необходим для того, чтобы положить начало собственному делу. Для того, чтобы приобрести дорогостоящее качественное оснащение у малых предприятий нет средств.

Не решена проблема предоставления предприятиям малого бизнеса государственных и муниципальных заказов.

Следующей основной проблемой являются кадры.

Часто начинающие бизнесмены стремятся к непрерывному безоглядному росту, что в большинстве случаев может привести к краху.

Во-первых, повышать какое-нибудь бизнес-направление нужно только в той ситуации, если оно приносит прибыль на малых объемах. В случае, если оно ущербно для предприятия – наращивать его просто небезопасно [26].

Во-вторых, быстрое развитие требует регулярной перестройки бизнес-процессов, что требует управленческих и финансовых ресурсов, а также времени на внедрение новых процессов и проверку обновленного бизнеса на наличие прибыли.

В-третьих, для быстрого развития необходима регулярная перестройка бизнес-процессов, что в свою очередь требует финансовых и управленческих ресурсов, а также необходимого количества времени на внедрение новых процессов и проверку обновленного бизнеса на наличие прибыли.

Обобщая выше сказанное, можно сделать вывод, что для решения проблем финансирования малого предпринимательства нужно в первую очередь:

– упростить доступ предпринимателей к кредитным ресурсам на законодательном уровне, давать банкам налоговые льготы, которые кредитуют субъекты малого бизнеса;



– законодательно утвердить деятельность обществ взаимного кредитования, приняв закон «О кредитной кооперации», которая регулирует объединение субъектов малого предпринимательства для разрешения проблем финансирования своими усилиями;

– совершенствовать налогообложения малого предпринимательства, чтобы налоговая ноша не была поводом уничтожения деятельности субъектов малого бизнеса.

– оптимизировать деятельность лизинговых компаний, давать налоговые и иные льготы тем из них, которые оказывают свои услуги по низким процентным ставкам небольшим организациям;

– завлекать службы занятости для финансирования малых организаций, чтобы их средства шли не только на выплату пособий по безработице, но и на льготное кредитование тех предпринимателей, помогающие разрешить вопрос занятости населения;

– увеличивать число государственных заказов, которые предоставляются малым предприятиям, вместе с тем придать этому решению форму закона и осуществлять контроль за его исполнением [26].

Основной проблемой для открытия предприятия малого бизнеса в России является нехватка финансовых средств, для того, чтобы в полной мере организовать предприятие и пополнить основные средства. Правительством России и местными властями организовывается помощь малому бизнесу через реализацию государственных программ поддержки субъектов малого предпринимательства. Такие программы содержат в себе несколько способов помощи в открытии и продвижении бизнеса.

Одним из них есть кредитование с довольно низкими процентными ставками, а так же начинающим предпринимателям могут предоставляться гранты. Для программ помощи малому бизнесу ко всему прочему устраиваются всевозможные конкурсы. Победители таких конкурсов получают денежное вознаграждение, которое в дальнейшем идет на развитие их бизнеса. Для некоторых, малых предприятий, которые работают в определенных областях, органы самоуправления довольно существенно снижают налоги, этим стимулирую развитие бизнеса. Мно-

жество региональных властей понижает арендные ставки на использование помещений и на лизинговых условиях предоставляет необходимое оборудование.

В России поддержка малых предприятий стремительно развивается и достигла довольно внушительных результатов. Это во многом способствует развитию предпринимательства всей страны и упрощает открытие своего дела для граждан.

В настоящее время в Российской Федерации действует Акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», основная миссия которого создать благоприятные условия для развития малого и среднего бизнеса, в том числе способствовать большей доступности кредитных ресурсов для целевой группы. Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства действует согласно Федеральному закону №209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [5], ее единственный акционер – государство. Главная задача корпорации – предоставление финансово-кредитной помощи предприятиям малого и среднего бизнеса, разработка мероприятий по включению малого и среднего бизнеса в цепочки поставщиков государственных корпораций. В Федеральном законе указаны следующие цели Федеральной корпорации:

- рост доли малого и среднего бизнеса в государственных закупках;
- обеспечение доступности кредитных средств через систему гарантийной поддержки, а также предоставления льготных условий кредитования;
- маркетинговая, юридическая, имущественная поддержка предприятиям малого и среднего бизнеса;
- обеспечение информационного взаимодействия между малым бизнесом и органами власти.

Таким образом, говорить о том, что рыночная экономика может нормально развиваться без участия предприятий малого бизнеса нельзя. Развитие предприятий малого бизнеса в России является одним из важных направлений решения экономических и социальных проблем. А важным условием экономического развития государства, стабильности государственного бюджета, социального и материального благо-

получия граждан выступает устойчивое развитие хозяйствующего сектора, в частности малого предпринимательства.

Далее проведен анализ современного состояния бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России.

## 1.2 Анализ современного состояния бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России

Бухгалтерский учет на малых предприятиях обеспечивает своевременное бухгалтерское оформление, регистрацию, группировку, накопление учетной информации, результируемой в бухгалтерской отчетности, стоимостные показатели которой используются как управленческим аппаратом для подготовки и поддержки управленческих решений.

Понятие бухгалтерского учета дается Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [4].

Цель бухгалтерского учета на малых предприятиях состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства и его имущественном положении, необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществления контроля за законностью совершения фактов хозяйственной жизни, предотвращения отрицательных результатов деятельности субъекта малого предпринимательства.

В системе бухгалтерского учета организации формируется информация для внешних и внутренних пользователей. Исходя из этого, задачами бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, в том числе и малого предприятия, являются формирование информации о финансовом положении, финансовых результатах

деятельности и изменениях в финансовом положении организации, что отвечает общим потребностям большинства заинтересованных пользователей, а также формирование информации, полезной руководству организации для принятия управленческих решений [32].

Основные задачи учета на малых предприятиях представлены на рисунке 3.

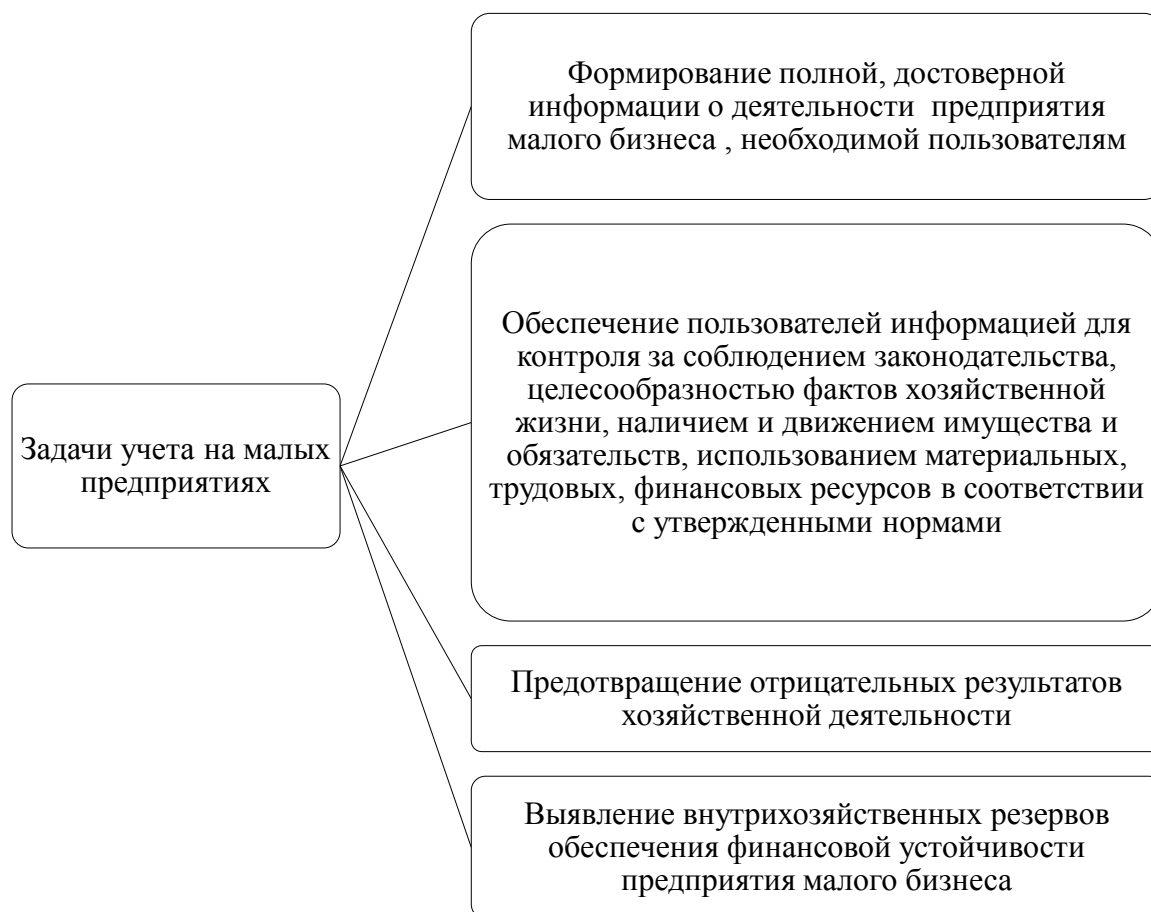


Рисунок 3 – Основные задачи учета на малых предприятиях

В системе управления субъектами малого предпринимательства бухгалтерский учет выполняет ряд функций, среди которых выделяют:

- контрольную функцию, обеспечивающую контроль за выполнением планов, сохранностью собственности;
- информационную функцию, позволяющую фиксировать фактическое состояние субъекта малого предпринимательства;
- функцию обратной связи, отражающую обратную связь в хозяйственной

системе и ход выполнения управленческих решений;

– аналитическую функцию, определяющую возможность проведения анализа финансового состояния субъекта малого предпринимательства.

Объектами бухгалтерского учета на малых предприятиях, согласно статье 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты [4].

В настоящее время на малых предприятиях могут применяться автоматизированная и упрощенная формы учета.

Все факты хозяйственной жизни должны подтверждаться оправдательными документами - первичными учетными документами. Документирование всех фактов хозяйственной жизни составляет основу первичного (аналитического) учета на предприятиях малого бизнеса, данные которого обобщаются в регистрах бухгалтерского учета.

При построении бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства необходимо учитывать основные допущения и требования, прописанные в ПБУ 1 / 2008 (рисунок 4) [14].

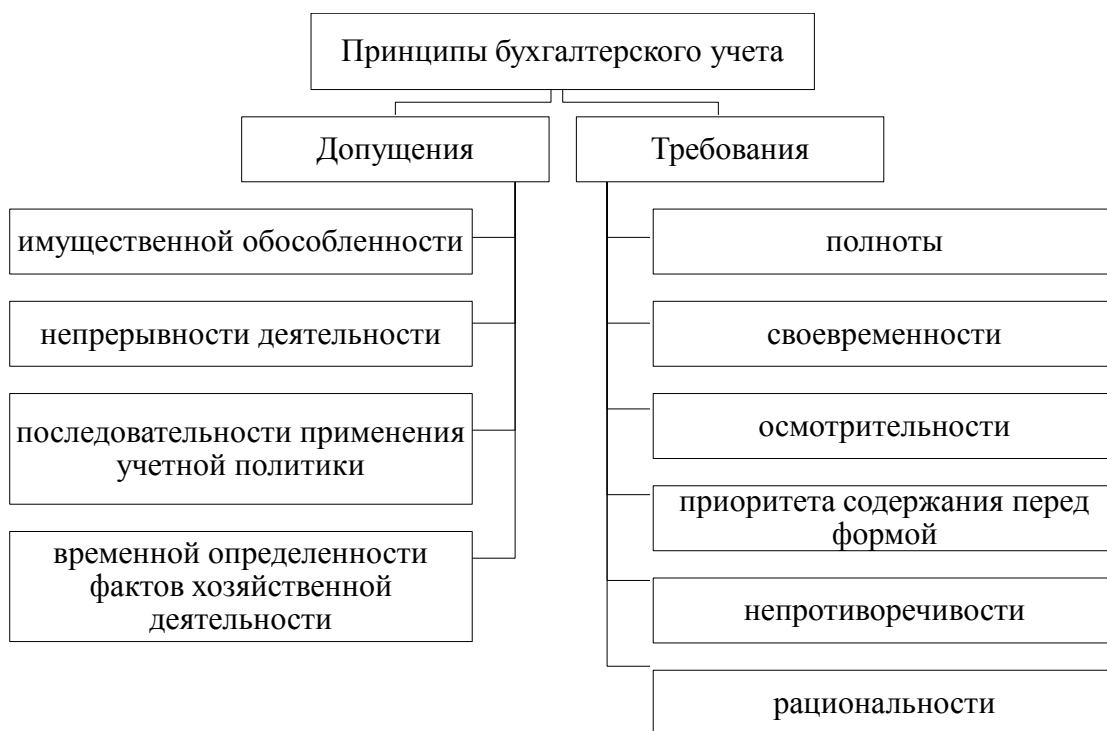


Рисунок 4 – Допущения и требования бухгалтерского учета

Малые предприятия определяют свои права по выбору определенных способов и методов учета в положении об учетной политике.

Учетная политика малых предприятий – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих реализовать определенные финансовые задачи, поставленные перед администрацией организации собственником.

К документам в области регулирования учета на малых предприятиях в Российской Федерации, в соответствии со статьей 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете», относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Роль федеральных стандартов, регулирующих бухгалтерский учет на малых предприятиях, выполняют действующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, устанавливает

основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, требование к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности [14];

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н, устанавливает нормы и принципы бухгалтерского учета при расчетах в иностранной валюте [15].

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, устанавливает правила формирования в учете информации о материально-производственных запасах, порядок их оценки, отпуск в производство, а также раскрытие информации в отчетности [18].

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» (ПБУ 6/2001), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах на основные средства, об оценке основных средств [17].

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, определяет расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, прочие расходы, условия признания расходов, а также раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Согласно действующим положениям по бухгалтерскому учету, субъекты малого предпринимательства могут не применять положения отдельных стандартов, что значительно упрощает порядок бухгалтерского учета. Перечень таких положений по бухгалтерскому учету обобщен в приложении А.

С целью снижения административной нагрузки на малые предприятия, в связи с исполнением обязанности ведения бухгалтерского учета для них предусмотрено (рисунок 5):

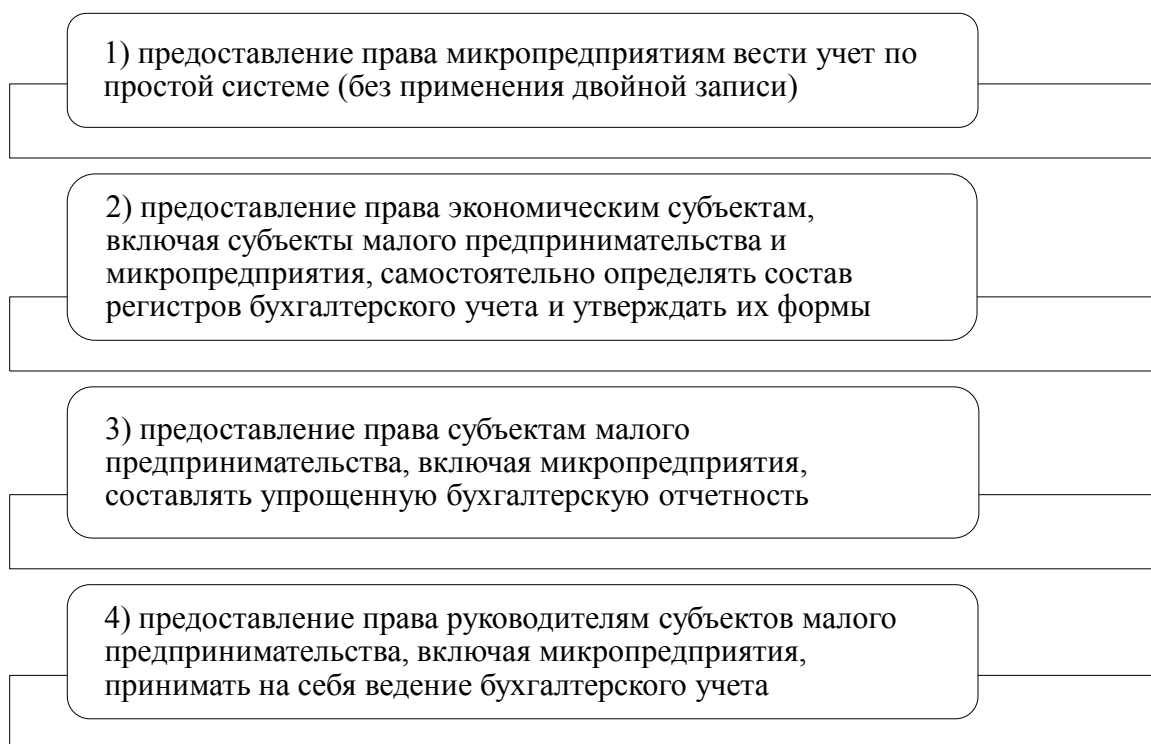


Рисунок 5 – Права субъектов малого предпринимательства в связи с исполнением обязанности ведения бухгалтерского учета

Согласно пункту 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н, субъект малого предпринимательства самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности. При этом он может использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [11].

С 1 января 2015 года в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» расширен перечень экономических субъектов, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета - дополнительно включены в число таких организаций некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества у которых превышают 3 млн. рублей (за исключением организаций, прямо поименованных в ч. 5 ст. 6 этого Федерального закона) [4].

Вместе с тем введены дополнительные ограничения для применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета: не имеют права на это эмитенты публично размещаемых ценных бумаг, а также иные коммерческие и некоммер-



ческие организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту (независимо от характера и масштабов деятельности).

Заметим, что если субъект малого предпринимательства закрепил в учетной политике отказ от применения ПБУ 18/02, то он не ведет учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом, что существенно облегчает работу бухгалтерии. Налог на прибыль считается по данным налогового учета. В бухгалтерской отчетности отражается сумма налога, исчисленная в соответствии с главой 25 НК РФ и указанная в декларации по налогу на прибыль.

Кроме того, что малые предприятия могут не применять некоторые ПБУ в целом, им даны также преференции (послабления) по применению отдельных норм еще ряда стандартов [30], обобщенные в таблице 2.

Таблица 2 – Преференции малым предприятиям в применении норм ПБУ

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	Малое предприятие вправе
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Пункт 15.1 ПБУ 1/2008	Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Пункт 12 ПБУ 9/99	Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть признавать доходы по кассовому методу
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Пункт 18 ПБУ 10/99	Признавать расходы по кассовому методу (после осуществления погашения задолженности), если СМП принят порядок признания выручки от продажи после поступления денежных средств и иной формы оплаты (доходов по кассовому методу)
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Пункт 7 ПБУ 15/2008	Признавать все расходы по займам прочими расходами, т.е. могут не включать расходы по займам (проценты) в стоимость инвестиционного актива
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Подпункт 2 п. 9 ПБУ 22/2010	Исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, то есть все ошибки будут исправляться за счет прочих доходов и расходов (с использованием счета 91) текущего отчетного периода

Субъект малого предпринимательства, желающий воспользоваться указанными преференциями, должен отразить это в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для субъектов малого предпринимательства предусмотрены существенные послабления в части применения типового Плана счетов. Для ведения бухгалтерского учета малое предприятие может уменьшить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов. Приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» для малых предприятий, ведущих упрощенный бухгалтерский учет, внесены изменения в четыре положения по бухгалтерскому учету [48].

Отраслевые стандарты учета субъектов малого предпринимательства также, как и федеральные стандарты, обязательны для применения и устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов.

Рекомендации в области бухгалтерского учета на малых предприятиях разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета (саморегулируемыми организациями) и применяются экономическими субъектами на добровольной основе.

Субъект малого предпринимательства может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. В частности, решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность субъекта малого предпринимательства отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансо-

вых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Стандарты о малых предприятиях, затрагивающие учет, в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета; применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями предприятий малого бизнеса, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения; могут быть разработаны и утверждены предприятиями малого бизнеса для обязательного применения дочерними обществами этого экономического субъекта.

Таким образом, малые предприятия могут разрабатывать отдельные стандарты бухгалтерского учета, в которых учтены специфика организации и условия хозяйствования. Согласно пункту 12 статьи 21 Федерального закона №402-ФЗ, необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов малого предприятия устанавливаются экономическим субъектом самостоятельно.

### 1.3 Обзор существующих режимов налогообложения предприятий малого бизнеса

Одним из основополагающих факторов развития любого предприятия является применяемая система налогообложения. В нашей стране существует несколько систем налогообложения, предусмотренных для малого бизнеса [49].

В настоящее время субъекты малого предпринимательства могут применять следующие системы налогообложения:

- 1) общая, или традиционная, система налогообложения (ОСН или ОСНО);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН или УСНО). Данная схема разработана специально для поддержки развития среднего и малого бизнеса;
- 3) единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Данный платеж также заменя-

ет несколько традиционных налогов. Уплачивать ЕНВД вменяется в обязанность мелким развивающимся предприятиям торговли и услуг. Ставка налога определяется на государственном уровне, а региональные власти имеют право дополнять и расширять объекты налогообложения, что является немаловажным;

4) патентная система налогообложения;

5) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) представляет собой специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. Данный режим могут применять и малые предприятия, если они относятся к сельскохозяйственным предприятиям.

Рассмотрим классификацию существующих систем налогообложения [50] в таблице 3.

Таблица 3 – Используемые системы налогообложения субъектами малого предпринимательства РФ

Система налогообложения	Доля от общего числа налогоплательщиков – субъектов малого предпринимательства (%)
1. Единый налог на вмененный доход	40
2. Упрощенная система налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)	25,8
3. Упрощенная система налогообложения (объект налогообложения – «доходы минус расходы»)	13,7
4. Общая система налогообложения	12
5. Патентная система налогообложения индивидуальных предпринимателей	6
6. Единый сельскохозяйственный налог	2,5

Как видно из таблицы 3, из общего числа налогоплательщиков – субъектов малого предпринимательства 88% используют специальные режимы налогообложения. Специальные налоговые режимы являются достаточно привлекательными для хозяйствующих субъектов по своим организационно-правовым параметрам, признаваемым субъектами малого предпринимательства. Как представляется, от-

носителю субъектов малого предпринимательства будущее за упрощенной системой налогообложения.

В таблице 4 представлено сравнение упрощенной системы налогообложения с общей системой налогообложения и системой в виде единого налога на вмененный доход.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика основных систем налогообложения, применяемых субъектами малого предпринимательства

Показатель	Общая система	УСН с объектом «доходы минус расходы»	УСН с объектом «доходы»	ЕНВД
Основная налоговая нагрузка	Необходимо уплачивать налог на прибыль, НДС, налог на имущество. У каждого налога своя ставка и свой порядок расчета	15% от доходов за вычетом расходов. В некоторых регионах ставка снижена. НДС и налог на имущество компания не платит	6% от выручки. НДС и налог на имущество компания не платит	Налог зависит не от реального дохода, а от физического показателя: площади помещения, количества работников, транспортных средств и т. д. НДС и налог на имущество платить не надо
Налоговая нагрузка при отсутствии прибыли или при убытках	Налог на прибыль уплачивать нет необходимости, а сумма НДС зависит от налоговых вычетов	Если у компании есть выручка, то с нее надо заплатить минимальный налог – 1%	Если у компании есть выручка, с нее надо уплатить 6%	Налог надо рассчитать в общем порядке — с физического показателя
Возможность списать расходы	можно учесть все расходы, если они документально подтверждены и обоснованы.	Можно учесть расходы из закрытого перечня	Расходы учесть нельзя	
Отчетность	ежеквартальная, по каждому налогу необходимо сдавать отдельно	Необходимо сдать одну декларацию один раз в год		Отчетность ежеквартальная. Необходимо сдать одну декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом
Регистры учета	По каждому налогу надо вести отдельные регистры учета	Книга учета доходов и расходов		Обязательные регистры учета не предусмотрены
Применение ККТ	Применение ККТ обязательно			Можно не применять ККТ, если выдавать

Показатель	Общая система	УСН с объектом «доходы минус расходы»	УСН с объектом «доходы»	ЕНВД
				покупателю товарный чек
Ограничения для применения	Нет ограничений	Доходы не более 60 млн рублей в год, численность персонала не более 100 человек, стоимость основных средств не более 100 млн рублей, доля участия других компаний не более 25%		Численность персонала не более 100 человек, доля участия других компаний не более 25%. Кроме того, для каждого вида деятельности установлено ограничение физического показателя
Утрата права работать на системе	Утратить право невозможно	При превышении лимитов компания теряет право на УСН. Необходимо пересчитать налоги по общей системе с начала квартала		При утрате права налоги пересчитывают по общей системе с начала квартала. Кроме того, в любой момент местные власти могут отменить ЕНВД для любого вида бизнеса

Очевидно, что применение специальных налоговых режимов способствует снижению налоговой нагрузки на доходы исследуемых экономических субъектов. Помимо этого уменьшается уровень налогообложения имущества налогоплательщиков и объем косвенных налогов (рисунок 6) [3].

<p>Организации, применяющие ЕСХН, УСН, ЕНВД</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Налог на прибыль организаций (за исключением налога с дивидендов и с доходов по отдельным видам долговых обязательств).</li> <li>• 2. НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и другие территории, находящиеся под ее юрисдикцией; а также НДС, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договорами простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессионного соглашения).</li> <li>• 3. Налог на имущество организаций</li> </ul>
<p>Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности (кроме НДФЛ, уплачиваемого по ставкам 9% и 35%).</li> <li>• 2. НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и другие территории, находящиеся под её юрисдикцией; а также НДС, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договорами простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессионного соглашения).</li> <li>• 3. Налог на имущество физических лиц, в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности</li> </ul>

Рисунок 6 – Налоги, от уплаты которых освобождаются налогоплательщики, переведенные на специальные налоговые режимы

Статьей 313 НК РФ налоговый учет понимается как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в определенном порядке [3].

Особенность налогового учета заключается в том, что организации независимы в выборе варианта налогового учета различных фактов хозяйственной деятельности. Иначе говоря, даже принимая во внимание законодательную регламентацию как налогового, так и бухгалтерского учета, организациям предоставлено право самостоятельного определения своих целей и задач, а как следствие, и способов оптимизации налогообложения. Именно эти способы отражаются учетной политикой с целью налогообложения.

Очевидно, что, осуществляя налоговый учет, налогоплательщики являются более свободными в выборе, нежели при ведении бухгалтерского учета, процеду-

ра которого определена законодателем и должна неукоснительно соблюдаться. Это выражается в отсутствии законодательного закрепления фактов, которые необходимо отразить при осуществлении учета, направленного на формирование налоговой базы. В связи с этим налогоплательщики самостоятельно определяют факты, которые будут отражены в их учетной политике. Правила и стандарты, обязательные для ведения учета, свойственные бухгалтерскому учету, не характерны для налогового учета. Налоговый кодекс РФ дарует организациям возможность самостоятельного выбора форм и способов ведения налогового учета. Относительно бухгалтерского учета аналогичное самоуправство недопустимо, так как законом определены формы бланков, необходимых для соответствующих документов, и соблюдение данной формы является обязательным, исключая возможность занесения даже малейших поправок [34].

Если законодательство, регулирующее бухгалтерский учет, содержит обязательные к применению всеми хозяйствующими субъектами, включая малые предприятия, требования бухгалтерского учета тех или иных видов имущества и обязательств, то достаточно сложно унифицировать элементы учетной политики для сближения налогообложения и бухгалтерского учета, так как правила Налогового кодекса РФ по многим позициям также безальтернативны для налогоплательщиков.

В тех случаях, когда законодательство, регулирующее либо бухгалтерский учет, либо налогообложение, предоставляет возможность выбора элементов учетной политики, то актуальным становится процесс систематизации основных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета и определения налоговой базы для соблюдения требования рациональности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета (таблица 5) [32].



Таблица 5 – Систематизация положений бухгалтерского учета и специальных налоговых режимов на малом предприятии по основным элементам учетной политики для соблюдения требования рациональности при различных налоговых режимах

ЕНВД	УСНО	ОСНО	ЕСХН
Организация бухгалтерского учета			
Не влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально	Максимально влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально
Метод признания доходов и расходов			
Не влияет	Максимально влияет	Максимально влияет	Максимально влияет
Способ начисления амортизации и определение срока полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов			
Не влияет	По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным в период применения УСНО, влияние отсутствует; по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным до перехода на применение УСНО, зависимость прослеживается	Максимально влияет	По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным в период применения УСНО, влияние отсутствует; по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным до перехода на применение УСНО, зависимость прослеживается
Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве объектов основных средств, для отражения их в составе материально-производственных запасов			
Не влияет	Не влияет, так как в УСНО не предусматривается	Максимально влияет	Не влияет, так как в ЕСХН не предусматривается
Способ определения стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство, а также стоимости реализованных покупных товаров			
Не влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально, но условия не совпадают	Максимально влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально, но условия не совпадают

Учитывая представленную выше систематизацию, можно сделать выводы. Во-первых, несмотря на существующие отдельные различия в определении стоимости имущества или признания в расходах, существуют объективная необходимость и возможность сближения бухгалтерского и налогового учета. Во-вторых, чем проще деятельность хозяйствующего субъекта, тем больше возможностей для обеспечения соответствия элементов учетных политик налогового и бухгалтерского учета, что и позволяет организовать эффективную систему получения информации.

В заключение стоит отметить, что двойственность учета, осуществляемого организациями, влечет избыточную отчетность, излишние затраты, в связи с этим целесообразно было бы создать упрощенную систему налоговой отчетности, основанную на показателях бухгалтерского учета. Неоспоримо, что на сегодняшний день существует стремление к упрощению налогового учета, а также уже предпринимаются попытки сближения налогового и бухгалтерского учета [34].

#### Выводы по первой главе

Таким образом, сделан вывод о том, что малые предприятия имеют огромное значение для экономики любого государства. Одной из характерных черт современных условий хозяйствования экономически развитых стран является увеличение количества малых предприятий. Развитие субъектов малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономики страны. Являясь необходимым элементом создания конкурентной среды, малые предприятия наполняют потребительский рынок товарами, создают новые рабочие места, способствуют выравниванию доходов различных социальных групп. Цель бухгалтерского учета на малых предприятиях состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства.

## 2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА В ООО «ПЛАСТИК АЛЬЯНС»

### 2.1 Общий анализ деятельности ООО «Пластик Альянс»

Объект исследования ООО «Пластик Альянс» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Челябинска 11 января 2006 года. ООО «Пластик Альянс» присвоен ОГРН 1067451000220 и выдан ИНН 7451226162. Тип собственности ООО «Пластик Альянс» – Общества с ограниченной ответственностью. Форма собственности ООО «Пластик Альянс» – Частная собственность.

ООО «Пластик Альянс» по основным критериям относится к субъектам малого предпринимательства (таблица 6).

Таблица 6 – Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства	Соблюдение
В уставном капитале не имеется доли государственной собственности, иностранных юридических лиц и граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов	Да
В уставном капитале не имеется доля участия юридических лиц	Да
Средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек	Да. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2016 года 9 человек
Доход от предпринимательской деятельности не превышает 800 млн.руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ	Да. Выручка за 2016 год составила 8078 тыс.руб.

Цель деятельности ООО «Пластик Альянс» – извлечение прибыли. Основной вид деятельности исследуемого предприятия производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (код по ОКВЭД 20.16). Организация осуществляет и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации. ООО «Пластик Альянс» имеет в собственности коммер-

ческую недвижимость, а также складские помещения, поэтому занимается представлением своих площадей в аренду. Дополнительным видом деятельности ООО «Пластик Альянс» в соответствии с ОКВЭД является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2).

Основным документом, регламентирующим деятельность и правовой статус общества, является Устав ООО «Пластик Альянс», в соответствии с которым исполнительным органом ООО «Пластик Альянс» является директор.

На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг., представленной в приложениях Б и В, рассчитаны основные экономические показатели деятельности ООО «Пластик Альянс» за 2014–2016 г. (таблица 7).

Таблица 7 – Основные экономические показатели деятельности

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения), %		
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2016 г. к 2014 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	7 795	8 154	8 078	104,6	99,1	103,6
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	4 141	5 182	3 951	125,1	76,2	95,4
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3 654	2 972	4 127	81,3	138,9	112,9
Проценты к уплате	41	399	534	973,2	133,8	1302,4
Прочие доходы, тыс. руб.	43	16	11	37,2	68,8	25,6
Прочие расходы, тыс. руб.	1	606	21	60600,0	3,5	2100,0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	3 655	1 983	3 583	54,3	180,7	98,0
Налоги, тыс. руб.	559	399	551	71,4	138,1	98,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	3 096	1 584	3 032	51,2	191,4	97,9
Стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	19 010	18 702	18 302	98,4	97,9	96,3

Из данных таблицы 7 видно, что выручка от реализации экономического субъекта имеет неоднородную динамику: рост показателя за 2014-2015 гг. (104,6%) и его снижение за 2015-2016 гг. (99,1%). В целом за анализируемый период выручка от реализации выросла на 3,6%. Расходы по обычным видам деятельности

ООО «Пластик Альянс» имеют неоднородную динамику: рост на 25,1% за 2014-2015 гг., снижение на 23,8% за 2015-2016 гг. За 2014-2016 гг. расходы по обычным видам деятельности снизились на 4,6%. Следует отметить, что рост выручки от реализации и снижение расходов по обычным видам деятельности положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и увеличивает прибыль от продаж (12,9% за 2014-2016 гг.). У экономического субъекта прочие доходы снизились с 43 тыс.руб. до 11 тыс.руб., а прочие расходы выросли. Такая разнонаправленная динамика прочих доходов и расходов снизила прибыль до налогообложения до 3583 тыс.руб. в 2016 году. Далее наглядно на рисунке 7 представлена динамика основных показателей прибыли экономического субъекта.

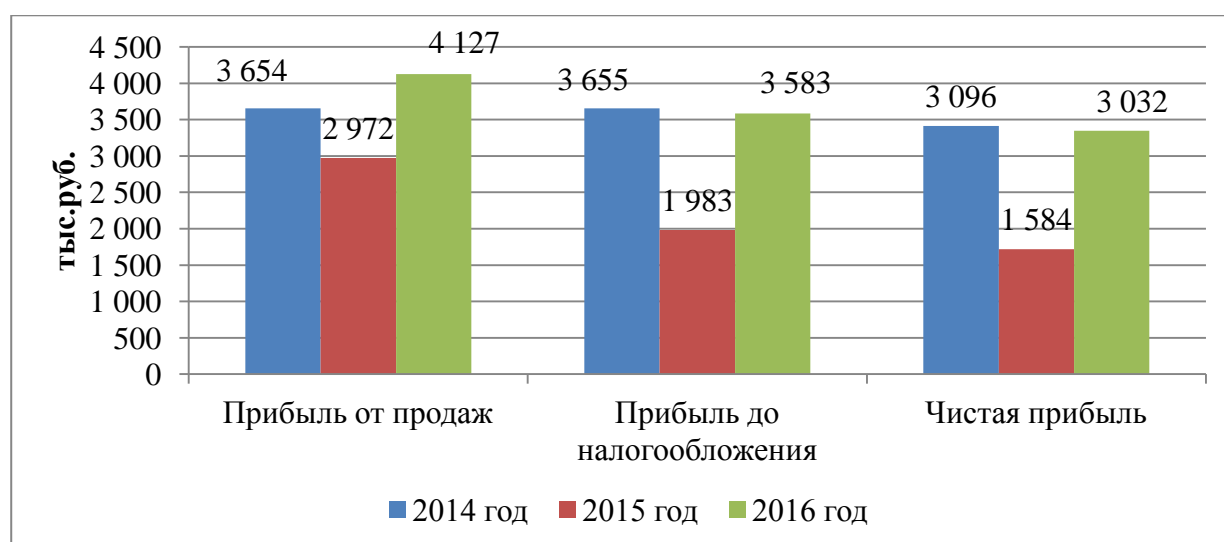


Рисунок 7 – Динамика показателей прибыли ООО «Пластик Альянс»

Показатель чистой прибыли ООО «Пластик Альянс» в 2014-2015 гг. снизился, до 1584 тыс.руб. а по данным 2016 года организацией получена чистая прибыль в размере 3032 тыс.руб., при общем росте выручке от реализации, что свидетельствует о повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Пластик Альянс» за 2015-2016 гг.

Для оценки деятельности малого предприятия проведен экономический анализ ООО «Пластик Альянс» по данным бухгалтерской отчетности 2015-2016 гг. (приложения Б и В). Анализ начнем с анализа имущественного положения.

Ниже в таблице 8 представлены результаты горизонтального анализа баланса за 2014-2016 гг.

Таблица 8 – Горизонтальный анализ баланса ООО «Пластик Альянс»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменения					
				за 2014-2015 гг.		за 2015-2016 гг.		за 2014-2016 гг.	
				в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %	в тыс. руб.	Тпр., %
<b>Активы</b>									
1. Внеоборотные активы	19010	18702	18 302	-308	-2	-400	-2	-708,0	-3,7
2. Оборотные активы	14830	21464	23923	6634	45	2459	11	9093,0	61,3
2.1 Запасы	789	806	901	17	2	95	12	112,0	14,2
2.2 Дебиторская задолженность	13892	20385	23 005	6493	47	2620	13	9113,0	65,6
2.3 Денежные средства	149	273	17	124	83	-256	-94	-132,0	-88,6
Итого баланс	33 840	40 166	42 225	6326	19	2059	5	8385,0	24,8
<b>Пассив</b>									
1. Собственный капитал	31161	32881	36 227	1720	6	3346	10	5066,0	16,3
2. Заемный капитал	2679	7285	5998	4606	172	-1287	-18	3319,0	123,9
2.1 Долгосрочные обязательства	2000	6349	5 217	4349	217	-1132	-18	3217,0	160,9
2.2 Кредиторская задолженность	679	936	781	257	38	-155	-17	102,0	15,0
Итого баланс	33 840	40 166	42 225	6326	19	2059	5	8385,0	24,8

Анализ имущественного положения позволяет проанализировать состав, структуру и динамику имущества ООО «Пластик Альянс» и источников его формирования. Имущество ООО «Пластик Альянс», представленное внеоборотными и оборотными активами, за 2014-2016 гг. увеличилось на 8385 тыс. руб. (темп прироста 24,8%) за счет роста дебиторской задолженности. Стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «Пластик Альянс» снизилась на 708 тыс.руб. (на 3,7%). В 2016 году стоимость основных средств составила 18302 тыс.руб. По статье «денежные средства» наблюдается снижение, а запасы и дебиторская задолжен-

ность выросли на 14,2% и 65,6%, соответственно. Рост дебиторской задолженности связан с несоблюдением контрагентами платежной дисциплины.

Из данных таблицы 8 следует, что пассив бухгалтерского баланса ООО «Пластик Альянс» представлен собственным и заемным капиталом. В состав заемного капитала включены долгосрочные обязательства и кредиторская задолженность ООО «Пластик Альянс», краткосрочные обязательства отсутствуют. Собственный капитал малого предприятия увеличился за 2014-2016 гг. на 5066 тыс.руб., по причине роста нераспределенной прибыли. В состав собственного капитала ООО «Пластик Альянс» включены уставный капитал и нераспределенная прибыль. Уставный капитал ООО «Пластик Альянс» составляет 10 тыс.руб.

Рост кредиторской задолженности ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг. является отрицательным фактором. Причиной роста кредиторской задолженности является несвоевременное погашение ООО «Пластик Альянс» своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам перед бюджетом. За исследуемый период у ООО «Пластик Альянс» вырос заемный капитал за счет роста долгосрочных обязательств с 2000 тыс.руб. в 2014 году до 5217 тыс.руб. в 2016 году.

В приложении Г представлены результаты вертикального анализа баланса ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг., из данных которого следует, что в структуре активов бухгалтерского баланса ООО «Пластик Альянс» в 2016 году преобладают оборотные активы. Наибольший удельный вес в 2016 году имела дебиторская задолженность (54,5% от общей стоимости имущества). Удельный вес материальных внеоборотных активов снизился с 56,2% по данным 2014 года до 43,3% по данным 2016 года по причине снижения остаточной стоимости основных средств малого предприятия. В структуре капитала ООО «Пластик Альянс» наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода занимал собственный капитал (92,1% по данным 2014 года, 81,9% по данным 2015 года и 85,8% по данным 2016 года).

Наглядно динамика структуры активов и пассивов ООО «Пластик Альянс» представлена в приложении Д.

Таким образом, по результатам имущественного положения ООО «Пластик Альянс», сделан вывод о том, что у ООО «Пластик Альянс» основной удельный вес занимает дебиторская задолженность, за 2014-2016 гг. выросла как сумма ее остатка, так и удельный вес в структуре активов организации. Основным источником финансирования ООО «Пластик Альянс» выступает собственный капитал, что говорит об устойчивом финансовом состоянии.

На следующем этапе анализа деятельности малого предприятия проводится анализ ликвидности и платежеспособности. Для проведения анализа ликвидности бухгалтерского баланса сгруппируем активы ООО «Пластик Альянс» по степени ликвидности, а пассивы по сроку погашения. Результаты проведенных расчетов представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Соотношение групп активов ООО «Пластик Альянс» по степени ликвидности и пассивов по сроку погашения, в тыс.руб.

Активы по степени ликвидности и пассивы по сроку погашения	Значение показателя, в тыс.руб.		
	2014 год	2015 год	2016 год
A1	149	273	17
A2	13 892	20 385	23 005
A3	789	806	901
A4	19 010	18 702	18 302
П1	679	936	781
П2	0	0	0
П3	2 000	6 349	5 217
П4	31 161	32 881	36 227

Из данных таблицы 9 видно, что у ООО «Пластик Альянс» наблюдается отрицательная динамика высоколиквидных активов (149 тыс.руб. в 2014 году до 17 тыс.руб. в 2016 году), трудно реализуемых активов (19010 тыс.руб. в 2014 году до 18302 тыс.руб. в 2016 году). За анализируемый период выросли быстрореализуемые активы с 13892 тыс.руб. в 2014 году до 23005 тыс.руб. в 2016 году. За 2014-2016 гг. увеличилась кредиторская задолженность с 679 тыс.руб. до 781 тыс.руб. Постоянные пассивы, включающие в себя собственный капитал, увеличились с



31161 тыс.руб. в 2014 году до 36227 тыс.руб. в 2016 году. Долгосрочные пассивы ООО «Пластик Альянс», представленные долгосрочными кредитами и займами, за анализируемый период увеличились до 5217 тыс.руб.

Необходимо сравнить полученные группы активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Пластик Альянс», что позволит интерпретировать полученные результаты. Бухгалтерский баланс экономического субъекта является абсолютно ликвидным, если соблюдается следующая система неравенств (1):

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4, \quad (1)$$

Исходя из полученных данных, можно дать следующую характеристику ликвидности баланса ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг. (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, в тыс.руб.

Нормативное соотношение			По данным организации		
			2014 год	2015 год	2016 год
A1	$\geq$	П1	-530	-663	-764
A2	$\geq$	П2	13892	20385	23005
A3	$\geq$	П3	-1211	-5543	-4316
A4	$\leq$	П4	12151	14179	17925

В результате полученного баланса ликвидности ООО «Пластик Альянс» можно сделать следующие выводы. В 2016 году у ООО «Пластик Альянс» наблюдается недостаток денежных средств (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (кредиторской задолженности), недостаток денежных средств ООО «Пластик Альянс» составляет 764 тыс. руб. Второе неравенство у ООО «Пластик Альянс» выполняется на протяжении всего периода за счет превышения сумм краткосрочной дебиторской задолженности над среднесрочными обязательствами. Платежный излишек быстро реализуемых активов экономического субъекта в 2014 году составил 13892 тыс. руб., в 2015 году составил 20385 тыс. руб., в 2016 году платежный излишек быстро реализуемых активов составил

23005 тыс. руб. У ООО «Пластик Альянс» на протяжении всего анализируемого периода не выполняется третье неравенство, так как у экономического субъекта недостаточно медленно реализуемых активов, представленных запасами, для погашения долгосрочных обязательств. Платежный недостаток по данным экономического субъекта в 2014 году составил 1211 тыс.руб., в 2015 году вырос до 5543 тыс.руб., а в 2016 году составил 4316 тыс. руб. У ООО «Пластик Альянс» на протяжении всего исследуемого периода сумма собственного капитала выше суммы внеоборотных активов, поэтому на протяжении всего анализируемого периода четвертое неравенство экономического субъекта выполняется. По данным 2014 года разница составляет 12151 тыс. руб., 2015 года разница составляет 14179 тыс. руб., по данным 2016 года 17925 тыс. руб.

Итак, по результатам анализа абсолютных показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Пластик Альянс», сделан вывод, что ликвидность ООО «Пластик Альянс» снижена.

Проводя диагностику малого предприятия, необходимо проанализировать коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости. Результаты расчетов указанных коэффициентов за 2014-2016 г. для ООО «Пластик Альянс» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя за 2014-2016 гг., +,-
	2014 год	2015 год	2016 год	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	21,84	22,93	30,63	8,79
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	20,68	22,07	29,48	8,80
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,22	0,29	0,02	-0,20
Коэффициент автономии	0,92	0,82	0,86	-0,06
Коэффициент финансового левериджа	0,09	0,22	0,17	0,08
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,82	0,66	0,75	-0,07
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,41	0,27	-0,71
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,39	0,43	0,49	0,10
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,3	0,1	0,1	-0,12

Из данных таблицы 11 сделан вывод, что все коэффициенты платежеспособности на протяжении всего исследуемого периода имеют значения, соответствующие нормативным, кроме коэффициента абсолютной ликвидности в 2016 году. На протяжении всего анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности коэффициент текущей ликвидности ООО «Пластик Альянс» имеет значение, соответствующее норме, по данным 2016 года 30,63 при нормативном значении не менее 2. Значит, наблюдается превышение оборотных активов над текущими обязательствами. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,7-0,8 и более. В данном случае значение коэффициента быстрой ликвидности составило 29,48. Это свидетельствует о достаточности у ООО «Пластик Альянс» ликвидных активов для погашения краткосрочной задолженности. Следует также отметить, что значения коэффициента быстрой ликвидности в течение всего рассматриваемого периода соответствовали нормативным. Третий из коэффициентов имеет значение, соответствующее допустимому в 2014 и 2015 годах. Отрицательным фактором является снижение данного коэффициента в 2016 году до 0,02.

Видно, что коэффициент автономии организации на 31 декабря 2016 г. составил 0,86. Данная величина коэффициента автономии характеризует степень зависимости ООО «Пластик Альянс» от заемного капитала. Полученное значение свидетельствует о независимости организации от кредиторов по причине достатка собственного капитала. За 2016 год по сравнению с 2014 годом наблюдалось снижение коэффициента автономии – на 0,06 пунктов. За анализируемый период у ООО «Пластик Альянс» вырос коэффициент финансового левериджа с 0,09 до 0,17 по причине роста долгосрочных заемных средств, что свидетельствует о росте доли в структуре капитала организации заемного финансирования. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «Пластик Альянс» на 31 декабря 2016 года равнялся 0,75. За анализируемый период (2014-2016 гг.) произошло уменьшение коэффициента обеспеченности собственными обо-

ротными средствами – на 0,07. На последний день анализируемого периода коэффициент имеет нормальное значение.

С 1 до 0,27 (на 0,71 пунктов) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг. Значение коэффициента покрытия инвестиций на 31 декабря 2016 года существенно ниже принятого нормативного значения 0,75 и более. Коэффициент маневренности собственного капитала имеет положительную динамику: в целом за 2014-2016 гг. показатель вырос на 0,1 пунктов и составил в 2016 году 0,49.

Таким образом, сделан вывод о том, что практическое большинство рассчитанных коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Пластик Альянс» свидетельствуют о росте финансовой устойчивости ООО «Пластик Альянс» за анализируемый период и независимости от заемных источников финансирования.

На следующем этапе анализа проведен анализ рентабельности ООО «Пластик Альянс», результаты которого представлены в следующей таблице 12.

Таблица 12 – Динамика показателей рентабельности, в процентах

Показатели рентабельности	Значения показателя, в %			Изменение, +,-		
	2014 год	2015 год	2016 год	2015 г. к 2014 г	2016 г. к 2015 г	2016 г. к 2014 г
1	2	3	4	5	6	7
Рентабельность продаж	46,9	36,4	51,1	-10,4	14,6	4,2
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	46,9	24,3	44,4	-22,6	20,0	-2,5
Рентабельность продаж по чистой прибыли	39,7	19,4	37,5	-20,3	18,1	-2,2
Рентабельность всего капитала по прибыли до налогообложения	11,8	5,4	8,7	-6,5	3,3	-3,1
Общая рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения	11,8	6,2	10,4	-5,6	4,2	-1,4
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,0	4,9	8,8	-5,1	3,8	-1,2
Рентабельность активов (ROA)	10,0	4,3	7,4	-5,7	3,1	-2,6

Из данных таблицы 12 следует, что все три показателя рентабельности продаж ООО «Пластик Альянс» за последний год имеют положительные значения, по-

скольку ООО «Пластик Альянс» получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (чистая прибыль) за данный период, более того за 2014-2016 гг. показатели рентабельности продаж улучшили свои значения. Прибыль от продаж ООО «Пластик Альянс» в анализируемом периоде составляет 51,1% от полученной выручки. В то же время имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2015 год на 14,6 процентных пункта и за 2014 год на 4,2 процентных пункта. Рентабельность ООО «Пластик Альянс», рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения к выручке организации, за 2016 год составила 44,4%. То есть в каждом рубле выручки от продаж ООО «Пластик Альянс» содержалось 44,4 коп. прибыли до налогообложения. Показатель вырос значительно в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Рентабельность по чистой прибыли в 2016 году составила 37,5%, значит в каждом рубле выручки от продаж ООО «Пластик Альянс» содержалось 37,5 коп. чистой прибыли. Показатель за 2014-2016 гг. снизился на 2,2 процентных пункта, но остается на достаточно высоком уровне. Рентабельность всего капитала по прибыли до налогообложения ООО «Пластик Альянс» снизилась в 2016 году (-3,1 процентных пункта за 2014-2016 гг.). Снижение показателя рентабельности собственного капитала ООО «Пластик Альянс» в 2016 году на 1,2 процентных пункта по сравнению с 2014 годом, обусловлено опережающим ростом собственного капитала и снижением чистой прибыли, что свидетельствует об уменьшении эффективности использования собственного капитала.

Итак, объект исследования является малым предприятием, основными видами деятельности которого является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах, а также сдача в аренду собственного имущества. По результатам анализа сделан вывод, что по показателям, отражающим финансовый результат ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг. наблюдается отрицательная динамика. По результатам имущественного положения ООО «Пластик Альянс», сделан вывод о том, что у ООО «Пластик Альянс» основной удельный вес занимает де-

биторская задолженность, за 2014-2016 гг. выросла как сумма ее остатка, так и удельный вес в структуре активов организации.

## 2.2 Анализ практики бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс»

Бухгалтерский учет в ООО «Пластик Альянс» ведется в электронном виде. Бухгалтерский учет выступает как одна из основных функций управления. Организационные формы бухгалтерского учета строятся на основании законодательно-нормативных актов, в которых эти вопросы разработаны достаточно подробно.

С целью рациональной постановки бухгалтерского учета в ООО «Пластик Альянс» разработана и применяется учетная политика для целей бухгалтерского учета (приложение Е). В ООО «Пластик Альянс» действует учетная политика, разработанная в 2007 году. В соответствии с п.2 учетной политики ООО «Пластик Альянс», бухгалтерский учёт в организации ведется автоматизированным способом. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Пластик Альянс» разработан и утвержден вместе с учетной политикой.

Для своевременной регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах, в ООО «Пластик Альянс» применяются регистры учета (таблица 13).

Таблица 13 – Перечень регистров учета, применяемых в ООО «Пластик Альянс»

Наименование документа	Номер формы	Назначение формы	Срок хранения документов
Оборотно-сальдовая ведомость	1 - ОСВ	Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах и отраженной на счетах учета.	5 лет
Анализ счета	1 - Анализ		5 лет
Карточка счета	1 - Карточка счета		5 лет
Обороты счета	1- Обороты счета		5 лет
Анализ субконто	2 - Анализ		5 лет
Шахмотная ведомость	Шахмотка		5 лет
Главная книга	ГК		5 лет

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности в ООО «Пластик Альянс» проводится инвентаризация денежных средств в кассе – не реже 1 раза в квартал; производственных запасов, финансовых обязательств – 1 раз в год, в IV квартале отчётного года; основных средств – 1 раз в три года.

Учет уставного капитала.

При открытии ООО «Пластик Альянс» сформирован уставный капитал в размере 10 000 рублей. В учете при формировании уставного капитала используется счет 80 «Уставный капитал». Уставный капитал и фактическая задолженность учредителя ООО «Пластик Альянс» по вкладам в уставный капитал учитываются и отражаются в отчетности отдельно: соответственно на счете 80 «Уставный капитал» и счете 75 «Расчеты с учредителями» (таблица 14).

Таблица 14 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по учету формированию уставного капитала

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Сформирована задолженность участника общества Лебедева А.И. по вкладу в уставный капитал	75 «Расчеты с учредителями»	80 «Уставный капитал»	10000,00	Устав
Поступление от участника общества Лебедева А.И. вклада денежными средствами на расчетный счет	51 «Расчетный счет»	75 «Расчеты с учредителями»	10000,00	Выписка из расчетного счета

Величина уставного капитала ООО «Пластик Альянс», зарегистрированная в учредительных документах, отражается в балансе. В бухгалтерских балансах малого предприятия за 2015-2016 гг. данные о размерах уставного капитала отражаются в первой строке пассива «Капитал и резервы», в которой указываются совокупные данные, отражаемые в разделе III «Капитал и резервы» обычной формы баланса.

Учет основных средств.

В ООО «Пластик Альянс» основные средства поступают путем приобретения у сторонних компаний и производителей; изготовления, строительства, сооруже-

ния. Приказ № 64н от 16.05.2016 «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» дополнил ПБУ 6/01 новым п. 8.1, применение которого позволяет таким малым предприятиям как ООО «Пластик Альянс», использующим упрощенные способы бухгалтерского учета, оптимизировать процесс формирования первоначальной стоимости основных средств при их покупке, строительстве или изготовлении.

Изменения предусматривают, что ООО «Пластик Альянс» может определять первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

Внесенные изменения позволяют ООО «Пластик Альянс», применяющему упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не включать в первоначальную стоимость основных средств расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Все эти расходы, которые оказываются не учтенными в первоначальной стоимости основных средств, включаются ООО «Пластик Альянс» в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Для учета основных средств в ООО «Пластик Альянс» применяется счет 01 «Основные средства», к которому открыты два аналитических субсчета первого порядка:

- 01.1 «Основные средства в организации»;
- 01.2 «Выбытие основных средств».

Для отражения вложений в основные средства в ООО «Пластик Альянс» применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому, согласно рабочему плану счетов, открыты следующие субсчета первого порядка:

- 08.3 «Строительство объектов основных средств»;



- 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

При приобретении основных средств в бухгалтерском учете ООО «Пластик Альянс» делаются записи, представленные в таблице 15.

Таблица 15 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по приобретению основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Отражена цена приобретения основного средства	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	63200	Счет-фактура, товарная накладная
Принято к учету основное средство	01.1 «Основные средства в организации»	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	63200	Акт приемки основных средств
Оплачены приобретенные основные средства	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	63200	Платежное поручение

Пообъектный учет основных средств в ООО «Пластик Альянс» ведется в инвентарных карточках учета формы № ОС-6, которые являются основным учетным регистром основных средств. Выбытие пришедшего в негодность объекта основных средств оформляется актом о списании по форме № ОС-4. Информацию об остаточной стоимости основных средств, а также данные о незавершенных капитальных вложениях в основные средства главный бухгалтер ООО «Пластик Альянс» отражает по строке 1150 «Внеоборотные активы» упрощенной формы бухгалтерского баланса.

Материальные ценности в ООО «Пластик Альянс» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Синтетический учет материальных ценностей ведется на активном инвентарном счете 10 «Материалы», к которому в соответствии рабочим планом счетов, открыт субсчет:

- 10.1 «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения».

Недостатком в организации учета материалов является отсутствие аналитического учета по счету 10 «Материалы», в бухгалтерском учете применяется только один субсчет, предназначенный для целей налогового учета «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения», а не для бухгалтерского учета.

В соответствии с Приказом Минфина №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» к счету 10 «Материалы» может быть открыты 11 субсчетов по группам материалов. Ни один из этих субсчетов в организации не применяется.

Для оформления права работников организации выступать в качестве доверенного лица ООО «Пластик Альянс» при получении материалов, отпускаемых поставщиком, применяется доверенность по форме №М-2, которую в одном экземпляре оформляет организация и выдает под расписку получателю. Срок выдачи доверенности, как правило, 10 дней. Для приемки материалов в организации применяется приходный ордер формы № М-2, который в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо ООО «Пластик Альянс» в день поступления ценностей. Материальные ценности в ООО «Пластик Альянс» приходятся в единицах измерения, указанных в сопроводительных документах, но при этом учитывается, что если материальные ценности поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то их оприходование и отпуск учитывают и отражают в документах одновременно в двух единицах измерения. При приобретении материальных ценностей в ООО «Пластик Альянс» делаются записи, представленные в таблице 16.

Таблица 16 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс»  
по приобретению материальных ценностей

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Отражена задолженность поставщика за поступившие материалы	10.1 «Материалы, расходы, на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6944	Товарная накладная Приходный ордер от 06.12.2016 г.
Отражена оплата поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	6944	Платежное поручение

Списание материальных ценностей на расходы по обычным видам деятельности ООО «Пластик Альянс» производится по требованию-накладной, которая применяется на исследуемом малом предприятии для учета движения материальных ценностей внутри ООО «Пластик Альянс» между материально ответственными лицами. Требование-накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо ООО «Пластик Альянс», выдающее материалы.

При выбытии материалов в ООО «Пластик Альянс» делаются следующие бухгалтерские записи (таблица 17).

Таблица 17 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс»  
по списанию материалов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Списаны материалы на переработку полимерных материалов	20 «Основное производство»	10.1 «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения»	2437	Требование-накладная №53 от 30.12.2016

Из данных таблицы 17 видно, что в ООО «Пластик Альянс» материальные ценности списываются на счет 20 «Основное производство». Другие счета учета затрат (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные

расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») на исследуемом малом предприятии в 2014-2016 гг. не применялись.

Учет обязательств.

Синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «Пластик Альянс» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для регулирования взаимоотношений между ООО «Пластик Альянс» и его работниками используются Положение об оплате труда ООО «Пластик Альянс» и трудовой договор, который является соглашением между ООО «Пластик Альянс» и работником.

При приеме работника на работу директором утверждается приказ по форме №Т-1. В ООО «Пластик Альянс» для учета численного и профессионального состава работников используется штатное расписание формы №Т-3. Для контроля за соблюдением режима работы и начисления заработной платы работникам малого предприятия в ООО «Пластик Альянс» используется табель учета рабочего времени (форма №Т-13). А платежную ведомость (форма №Т-53) в ООО «Пластик Альянс» применяют для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.

При расчетах персоналом по оплате труда делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 18.

Таблица 18 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по начислению оплаты труда

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Выдана заработная плата работникам ООО «Пластик Альянс»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	98266,5	Платежное поручение
Начислена заработная плата работникам ООО «Пластик Альянс»	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	112950	Расчетная ведомость

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	225,9	Расчетная ведомость
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «Пластик Альянс»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	14683,50	Расчетная ведомость

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге, записи в которой производятся сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому приходному и расходному ордеру. Приход в кассу ООО «Пластик Альянс» осуществляется на основании приходного кассового ордера. Выдачу денежных средств под отчет производят из кассы ООО «Пластик Альянс» по расходному кассовому ордеру.

Бухгалтером ООО «Пластик Альянс» учет сумм, выданных в подотчет, осуществляется на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «Пластик Альянс» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Бухгалтерские записи по расчетам с подотчетными лицами представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по расчетам с подотчетными лицами

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	дебет	кредит		
Отражена выдача денежных средств под отчет работнику ООО «Пластик Альянс»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.1 «Касса организации»	348,00	Расходный кассовый ордер
Отражены расходы работника ООО «Пластик Альянс» по приобретению материальных ценностей	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	348,00	Авансовый отчет

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Пластик Альянс» ведется на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», к которому открыты следующие аналитические субсчета:

- 68.1 «Налог на доходы физических лиц»;
- 68.11 «Единый налог».

ООО «Пластик Альянс» на субсчете 68.1 «Налог на доходы физических лиц» учитывает расчеты с бюджетом по суммам налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы и иных выплат работникам в порядке, установленном нормами главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ.

Для расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц на исследуемом ООО «Пластик Альянс» используются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 20.

Таблица 20 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по начислению и удержанию налога на доходы физических лиц за 2014-2016 гг.

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
2016 год				
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «Пластик Альянс»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	176 202	Расчетная ведомость
Перечислен налог на доходы физических лиц с расчетного счета организации	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»	176 202	Платежное поручение
2015 год				
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «Пластик Альянс»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	180 092	Расчетная ведомость
Перечислен налог на доходы физических лиц с расчетного счета организации	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»	180 092	Платежное поручение
2014 год				
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «Пластик Альянс»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	174 772	Расчетная ведомость
Перечислен налог на доходы физических лиц с расчетного счета организации	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»	174 772	Платежное поручение

Необходимо отметить, что исследуемое малое предприятие не уплачивает НДС и не применяет счет 19, так как находится на УСН, применение которого, согласно ст. 346.11 НК РФ, освобождает предприятия от уплаты НДС.

Все доходы и расходы в ООО «Пластик Альянс» разделяются на доходы и расходы принимаемые для целей налогообложения и доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения. К доходам, принимаемым для целей налогообложения, относятся все поступления по обычным видам деятельности ООО «Пластик Альянс» и прочие доходы. Учет результатов по основной деятельности ООО «Пластик Альянс» ведется на счете 90 «Продажи», к которому открыты следующие аналитические субсчета первого порядка:

- 90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 90.2 «Расходы, применяемые для целей налогообложения»;
- 90.5 «Расходы, не применяемые для целей налогообложения»
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Признанные доходы по основной деятельности учитываются по кредиту счета 90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения», которые признаются в ООО «Пластик Альянс» при наличии следующих условий (рисунок 8).

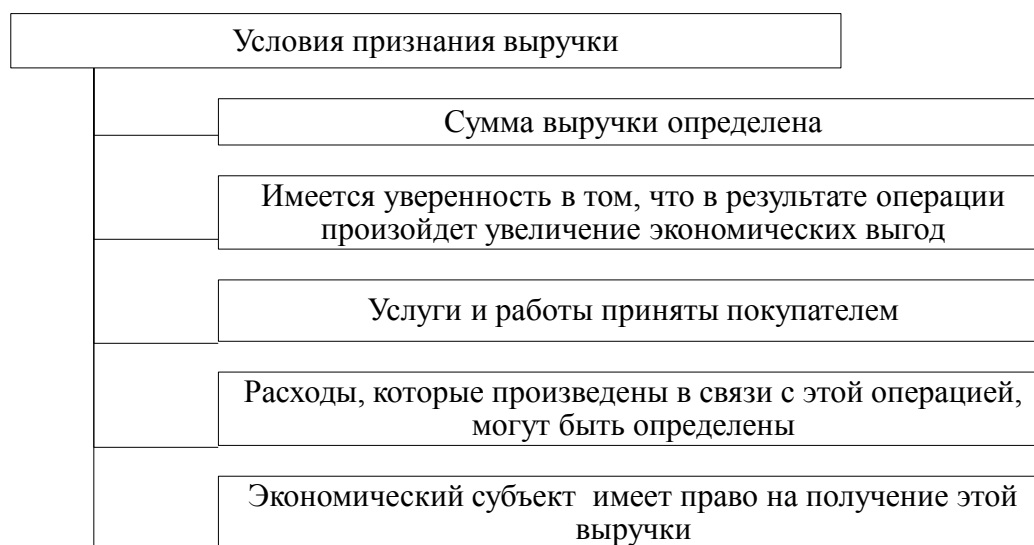


Рисунок 8 – Условия признания выручки в ООО «Пластик Альянс»

Сделан вывод, что применяемая в ООО «Пластик Альянс» система субсчетов предназначена больше для целей налогового учета и не соответствует субсчетам, представленным в Приказе Минфина №94н. Рассмотрим как отражается финансовый результат по обычным видам деятельности (таблица 21):

Таблица 21 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по формированию финансового результата по основной деятельности за 2016 год

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в рублях
	дебет	кредит	
Отражены доходы, принимаемые для целей налогообложения	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения»	8 078 000
Отражены расходы, принимаемые для целей налогообложения	90.2 «Расходы, применяемые для целей налогообложения»	20 «Основное производство»	3 879 000
Отражены расходы, не принимаемые для целей налогообложения	90.5 «Расходы, применяемые для целей налогообложения»	20 «Основное производство»	72 000
Выявлен финансовый результат от реализации	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	4 127 000

Из данных таблицы 21 видно, что сумма дохода по основной деятельности ООО «Пластик Альянс», принятая для целей налогообложения, составила 8 078 000 рублей.

Вместе с тем прибыль ООО «Пластик Альянс» зависит не только от продажи по основной деятельности, но и от других видов деятельности, которые ее либо увеличивают, либо уменьшают.

Для отражения финансовых результатов от прочих видов деятельности рабочим планом счетов исследуемого малого предприятия предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому в ООО «Пластик Альянс» открыты следующие аналитические субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.2 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».



Прочие доходы ООО «Пластик Альянс» включают в себя штрафы за нарушение условий договоров. Прочие расходы ООО «Пластик Альянс» в 2014-2016 гг., включают в себя проценты к уплате, расходы по услугам банка (за ведение расчетного счета, за снятие денежных средств).

Рассмотрим, как отражается финансовый результат на счетах бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс» от прочих видов деятельности (таблица 22).

Таблица 22 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс» по отражению прочих доходов и расходов за 2016 год

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в тыс.рублей
	дебет	Кредит	
Отражены прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения»	11 000
Отражены прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	91.2 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»	67 «Долгосрочные кредиты и займы»	534 000
Отражены прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	91.2 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»	51 «Расчетные счета»	21 000
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	99 «Прибыли и убытки»	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	544 000

Конечный финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» бухгалтером ООО «Пластик Альянс» отражает:

- прибыль или убыток в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, на исследуемом малом предприятии ООО «Пластик Альянс» бухгалтерский учет осуществляется одной штатной единицей – главным бухгалтером. Среди особенностей организации учета в ООО «Пластик Альянс» выделены: сокращено количество синтетических счетов в рабочем плане; применение автоматизированной формы учета; неотражение оценочных обязательств.

### 2.3 Анализ постановки налогового учета в ООО «Пластик Альянс»

ООО «Пластик Альянс» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов экономического субъекта. Налоговая ставка составляет 15%. По данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год, составлена следующая таблица 23.

Таблица 23 – Динамика доходов ООО «Пластик Альянс» за 2016 год

Период	Ставка налога	Сумма доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы нарастающим итогом, в тыс.руб.	Расходы, принимаемые для целей налогообложения	Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
1 квартал	15%	2009781	1103250	135980
1 полугодие	15%	3968872	735500	485006
9 месяцев	15%	5945836	3309750	395413
Налоговый период	15%	8089000	4413000	551400

В соответствии со ст.346.18 НК РФ, налоговой базой в ООО «Пластик Альянс» признается денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов предприятия. Налоговая база в 2016 году составила 7899024 рублей. Тогда, платеж по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, составит:

$$8089000 \text{ руб.} - 4413000 * 15\% = 551400 \text{ рублей.}$$

В таблице 24 представлены данные по начисленному и уплаченному единому налогу, в связи с применением УСН, составленный на основе анализа счета 68.11 «Единый налог по УСН».

Таблица 24 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «Пластик Альянс»  
по начислению и уплате единого налога за 2016 год

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	дебет	кредит		
Начислен единый налог по УСН за год	99 «Прибыли и убытки»	68.11 «Единый налог по УСН»	551400	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен авансовый расчет с расчетного счета	68.11 «Единый налог по УСН»	51 «Расчетные счета»	155987	Платежное поручение

Налоговый учет в ООО «Пластик Альянс» ведется по упрощенной системе налогообложения с использованием «Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения», которая формируется в компьютерной программе.

Для расчета налога бухгалтер по налогам использует первичные документы, предусмотренные программой 1С: Бухгалтерия, за исключением бухгалтерской справки.

Налоги, а так же авансовые платежи бухгалтер ООО «Пластик Альянс» рассчитывает в соответствии со ставками, установленными НК РФ. Уплата налогов производится платежным поручением путем перечисления безналичных денежных средств.

Налоговая инспекция составляет акт, в котором перечислены начисленные и уплаченные суммы налогов и высылает его в организацию заказным письмом. Главный бухгалтер сверяет все суммы и, если обнаруживает расхождения, является в налоговую инспекцию по месту регистрации в указанный день, либо составляет ответное письмо, в котором отмечает расхождения, поясняет причину расхождений и прикладывает копии подтверждающих документов.

По итогам налогового периода бухгалтер ООО «Пластик Альянс» оформляет Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (форма КНД 1152017) не позднее 31 марта следующего налогового периода.

Основные положения учетной политики малого предприятия для целей налогового учета представлены на рисунке 9.

Объект налогообложения	• Доходы, уменьшенные на величину расходов (Ст. 346.14 НК РФ)
Организация налогового учета	• Налоговый учет в организации ведется на основе регистров налогового учета предусмотренных налоговым законодательством РФ. (Ст. 346.24 НК РФ)
Метод признания доходов (расходов)	• Налоговый учет в организации ведется по кассовому методу (Ст. 346.17 НК РФ)
Метод списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	• При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости (Ст. 346.17 НК РФ)
Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	• При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по средней стоимости (Ст. 346.17 НК РФ)
Методы начисления амортизации	• При начислении амортизации в организации применяется линейный метод (Ст. 346.17 НК РФ)
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	• Капитальные вложения для целей налогового учета увеличивают первоначальную стоимость основного средства (Ст. 346.17 НК РФ)
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	• В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров (Ст. 346.17 НК РФ)

Рисунок 9 – Основные положения учетной политики для целей налогового учета ООО «Пластик Альянс»

Упрощенная система налогообложения установлена главой 26.2. Налогового кодекса Российской Федерации и введена в действие Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ. Применение упрощенной системы налогообложения организацией предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на

прибыль и налога на имущество. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Можно сделать вывод, что ООО «Пластик Альянс» осуществляет налоговый учет и формирует налоговую отчетность по установленным формам. Руководитель малого предприятия и главный бухгалтер несут ответственность за достоверность бухгалтерского учета и искажение отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### Выводы по второй главе

Таким образом, по результатам изучения действующей практики организации и ведения учета в ООО «Пластик Альянс» сделан вывод, что учет на малом предприятии ведется в соответствии с действующим законодательством РФ. Среди особенностей организации учета в ООО «Пластик Альянс» выделены: сокращено количество синтетических счетов в рабочем плане счетов путем их группировки; применение автоматизированной формы бухгалтерского учета; использование кассового метода учета доходов и расходов; неотражение оценочных обязательств (не создаются резервы предстоящих расходов – на предстоящую оплату отпусков работникам, гарантийный ремонт и т. д.).

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

#### 3.1 Основные направления совершенствования бухгалтерского учета ООО «Пластик Альянс»

По результатам проведенного исследования бухгалтерского учета на малом предприятии выявлены недостатки:

1. В ООО «Пластик Альянс» применяется учетная политика, разработанная в 2007 году на основе нормативно-правовых актов, которые в настоящее время не действуют.

2. Недостатком в организации учета материалов является отсутствие аналитического учета по счету 10 «Материалы», в бухгалтерском учете применяется только один субсчет, предназначенный для целей налогового учета «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения», а не для бухгалтерского учета.

3. Применяемый рабочий план счетов, в части отражение доходов и расходов малого предприятия не соответствует законодательству РФ.

Рассмотрим указанные недостатки в организации бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс» подробно.

В п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ сказано, что «учётная политика должна применяться последовательно из года в год». А изменения в учётную политику могут вноситься в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учёта;
- разработки организацией новых способов ведения учёта;
- существенного изменения условий её деятельности.

Таким образом, исследуемое малое предприятие нарушает действующее законодательство Российской Федерации, так как учетная политика, применяемая в ООО

«Пластик Альянс», была разработана в 2007 года на основании действовавших в то время Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. ПБУ 1/98 утратило силу с 01 января 2009 года, а Федеральный закон №129-ФЗ утратил силу с 01 января 2013 года.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс» предложено доработать учетную политику в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ПБУ 1/2008, которые действуют в настоящее время.

Руководству малого предприятия ООО «Пластик Альянс» необходимо издать новый приказ по учетной политики. Разработанный для ООО «Пластик Альянс» приказ представлен в приложение Ж. В таблице 25 представлены предлагаемые ООО «Пластик Альянс» изменения в учетную политику.

Таблица 25 – Предлагаемые ООО «Пластик Альянс» направления совершенствования учетной политики

Элемент учетной политики	Действующее положение	Предлагаемая редакция
Лимит отражения активов, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, в составе материалов	Активы, используемые организацией в производственном процессе продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов	Активы, используемые организацией в производственном процессе продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов
Срок полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»	Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Учет кредитов и займов	Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств, приведенные в п.19 ПБУ 15/01 учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены	Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств, приведенные в п.5 ПБУ 15/08 учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Разработанные положения по учетной политике для исследуемого малого предприятия представлены в приложении И.

Как видно из приложения И, в разработанных положениях по учетной политике нашли отражения изменения, внесенные Приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н, а также указано, что ООО «Пластик Альянс» как субъект малого предпринимательства может применять отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами;
- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета;
- не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Подробный комментарий к разработанным положениям по учетной политике исследуемого ООО «Пластик Альянс» для целей бухгалтерского учета представлен в приложении К.

В целях совершенствования организации учета материальных ценностей в ООО «Пластик Альянс» счет 10 «Материалы» предлагается использовать без субсчета 10.1 «Материалы, расходы, на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения».

К счету 10 «Материалы» ООО «Пластик Альянс» предлагается открыть субсчета, рекомендованные Минфином РФ.

Предлагаемые ООО «Пластик Альянс» субсчета к счету 10 «Материалы», рекомендованные Минфином РФ представлены в таблице 26.



Таблица 26 – Предлагаемая ООО «Пластик Альянс» детализация учета информации по материалам

Наименование счета	Субсчет первого порядка	
	Номер субсчета	Наименование субсчета
10 «Материалы»	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
	10.3	Топливо
	10.4	Тара и тарные материалы
	10.5	Запасные части
	10.6	Прочие материалы
	10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.8	Строительные материалы
	10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Таким образом, предлагаемый перечень субсчетов для учета материалов позволит малому предприятию ООО «Пластик Альянс» повысить аналитичность учета материалов и вести его в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету.

В целях совершенствования учета доходов и расходов на малом предприятии предлагается формировать информацию о доходах и расходах по обычным видам деятельности в соответствии с Приказом Минфина №94н. В настоящее время в ООО «Пластик Альянс», как показало исследование, счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» имеет следующие субсчета (таблица 27):

Таблица 27 – Применяемая в ООО «Пластик Альянс» детализация учета информации по доходам и расходам

Номер счета	Наименование счета
90	Доходы и расходы
90.1	Доходы, принимаемые для целей налогообложения
90.2	Расходы, применяемые для целей налогообложения
90.5	Расходы, не применяемые для целей налогообложения
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения
91.2	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения

Но применяемые субсчета учета доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов, не соответствуют субсчетам, разработанным Минфином Российской Федерации, и ориентированы на налоговый учет. В целях совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов малому предприятию ООО «Пластик Альянс» предлагаются применять следующие субсчета к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», представленные в следующей таблице 28.

Таблица 28– Предлагаемая ООО «Пластик Альянс» детализация учета информации по доходам и расходам

Наименование счета	Субсчет первого порядка
90 «Продажи»	90.1 «Выручка от продаж»
	90.2 «Расходы по обычным видам деятельности»
	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»
91 «Прочие доходы и расходы»	91.1 «Прочие доходы»
	91.2 «Прочие расходы»

Предлагаемая детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности соответствует представленной детализации учета доходов и расходов в Приказе Минфина №94н. Рассмотрим, как изменятся бухгалтерские записи по отражению доходов и расходов в ООО «Пластик Альянс» по данным 2016 года, при использовании предлагаемой детализации учета информации (таблица 29).

Таблица 29 – Влияние предлагаемой детализации учета информации по доходам и расходам на бухгалтерские записи в ООО «Пластик Альянс»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов, применяемая в ООО «Пластик Альянс»		Предлагаемая ООО «Пластик Альянс» корреспонденция счетов		Сумма, в рублях
	дебет	кредит	дебет	кредит	
Отражена выручка от продаж	62	90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения»	62	90.1 «Выручка от продаж»	8 078 000
Отражена себестоимость продаж	90.2 «Отражены расходы, принимаемые для	20	90.2 «Расходы по обычным видам деятельности»	20	3 951 000

Продолжение таблицы 29

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов, применяемая в ООО «Пластик Альянс»		Предлагаемая ООО «Пластик Альянс» корреспонденция счетов		Сумма, в рублях
	дебет	кредит	дебет	кредит	
	целей налогообложения»				
Выявлен финансовый результат от продаж	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99	4 127 000
Отражены прочие доходы	76	91.1 «Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения»	76	91.1 «Прочие доходы»	11 000
Отражены прочие расходы	91.2 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»	67	91.2 «Прочие расходы»	67	534 000
Отражены прочие расходы	91.2 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»	51	91.2 «Прочие расходы»	51	21 000
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	99	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»			544 000

Таким образом, проведенное исследование позволило разработать направления совершенствования детализации учета материальных ценностей, доходов и расходов малого предприятия. Предлагаемый подход к построению структурированного рабочего плана счетов ООО «Пластик Альянс» ускорит процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.2 Проблемы и перспективы налогообложения предприятий малого бизнеса в России

При применении упрощенной системы налогообложения возникает множество проблем и трудностей. Вопросы начинают появляться уже с момента принятия решения о переходе на данный режим налогообложения [33].

Основная проблема налогоплательщиков, применяющих УСН – освобождение от уплаты НДС. Суть проблемы состоит в том, что организация (или ИП) на УСН не является плательщиком НДС.

ООО «Пластик Альянс» работает с налогоплательщиками, освобожденными от уплаты НДС, проблем при этом не возникает. Но при оказании услуг аренды часто контрагентами ООО «Пластик Альянс» выступают экономические субъекты, являющиеся плательщиками НДС. Исследуемый экономический субъект теряет часть своих «покупателей», поскольку им необходимо принять к вычету НДС, плательщиком которого ООО «Пластик Альянс» на УСН не является.

Таким образом, ООО «Пластик Альянс», применяющий УСН, находится в невыгодном положении в цепочке НДС. Эта проблема касается не только УСН, но также и других налоговых режимов, используемых организациями и индивидуальными предпринимателями малого бизнеса [39].

Следующий вопрос, возникающий у ООО «Пластик Альянс» в процессе применения УСН, связан с постоянным контролем критериев, ограничивающих право применения данного режима налогообложения.

При превышении ООО «Пластик Альянс» установленных Налоговым кодексом РФ ограничений, ООО «Пластик Альянс» придется исчислить и уплатить в бюджет налоги, от которых он был освобожден при применении УСН: НДС, налог на прибыль организаций (или НДФЛ – у предпринимателей), налог на имущество; с первого числа квартала, в котором возникло такое превышение [3].

В связи с этим, при использовании УСН главный бухгалтер ООО «Пластик Альянс» постоянно контролирует объемы полученной выручки и среднесписочную численность работников, для того чтобы не упустить момент, когда право на применение УСН будет утрачено в связи с превышением этих критериев [39].

Следует отметить, что из-за права применения УСН часто возникают судебные споры. Рассмотрим некоторые из них.

Так, суммы, полученные в качестве авансовых платежей, подлежат включению в предельный доход, ограничивающий право перейти на УСН. Об этом зая-

вил ФАС Волго-Вятского округа в Постановлении № А29-7330/2011 от 13.08.2012. Здесь суд указал, что организация имеет право перейти УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. рублей. Величина предельного размера доходов организации, ограничивающая ее право перейти на УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары.

Требования НК РФ, предусматривающие индексирование не только на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год, но и на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее, являются императивными. Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы. При этом доход должен исчисляться не с даты выполнения работ, оказания услуг, передачи покупателю товара, а с даты поступления денежных средств на расчетный счет налогоплательщика. Следовательно, заключил ФАС, довод налогоплательщика о том, что в совокупный доход не подлежат включению суммы, полученные в качестве авансовых платежей, подлежит отклонению.

Судебные споры возникают и из-за нарушений законодательства при переходе на УСН.

Трудности при применении УСН также могут возникнуть при возникновении фактов необоснованного обогащения и получения налоговой выгоды при проверке налоговыми органами отнесения к расходам стоимости товаров, работ, услуг, приобретенных у поставщиков, которые не зарегистрированы в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, то есть у «несуществующих организаций». Такие затраты не могут быть отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы по единому налогу, поскольку при этом отсутствует факт документального подтверждения таких расходов. В целях избежания таких ситуаций налогоплательщик должен обязательно проводить проверку своих поставщиков на предмет их регистрации [39].

Как показывает практика, множество споров в процессе применения УСН возникают в части документального оформления расходов, связанных с использованием автотранспорта, расходов на проведение ремонтных работ и их экономического обоснования, а также в части установления норм расходования ГСМ и др. [39].

Таким образом, УСН не является совершенной. Поэтому специалисты ФНС России с каждым годом все больше внимания уделяют судебной практике. Наиболее значимые решения судей публикуются на сайте или рассылаются во все ИФНС страны в виде обзоров для ознакомления. Тут можно отметить Письма ФНС России от 24.12.2013 г. № СА-4-7/23263 и от 12.08.2011 г. № СА-4-7/13193. Делается это для того, чтобы налоговые инспекторы на местах могли руководствоваться выводами судей во время проверок.

Также следует отметить, что при проведении камеральных налоговых проверок по данной системе налогообложения выявляются существенные ошибки и нарушения. К характерным нарушениям в области УСН можно отнести нарушения, представленные в приложении Л.

Таким образом, о существующих проблемах в предоставлении данного специального налогового режима субъектам малого бизнеса свидетельствует обширная судебная практика и проведение камеральных налоговых проверок.

Повышение уровня знаний предпринимателей в сфере налогообложения также может быть положительно оказанной помощью. Простота и грамотность уплаты налогов также станет ключевым моментом и в выполнении государством в полном объеме своей фискальной функции, и в повышении мотивации к развитию у малого бизнеса, без которого невозможно повышение конкурентоспособности страны в целом. В последнее время на законодательном уровне рассматриваются вопросы о принятии новых законов, постановлений, указов, которые направлены на совершенствование УСН в России.

По результатам исследования сделан вывод о том, что при применении УСН возникают проблемы, которые решаются в арбитражных судах. Следует отметить, что

налоговые органы ежегодно вносят изменения в налоговое законодательство в целях совершенствования УСН.

В последнее время на законодательном уровне рассматриваются вопросы о принятии новых законов, постановлений, указов, которые будут направлены на поддержку бизнеса в России. Чтобы немного улучшить положение предпринимателей, вводят специальные налоговые режимы, налоговые каникулы, упрощают формы сдачи деклараций [41]. Это немного улучшает состояние среды для предпринимательства, но многие компании всё равно стараются уйти «в тень», причина таких действий – непосильные для отдельных сегментов рынка налоги.

В связи с возрастанием вероятности повторения циклов глобальной финансовой нестабильности в ближайшей перспективе разработка такой программы должна иметь приоритетный характер для нашего государства. И при ее разработке важно учитывать территориальные, отраслевые и социальные особенности регионов [39].

Так, в Челябинской области, на территории которого зарегистрировано исследуемое ООО «Пластик Альянс», 24 декабря 2015 года на четвертом заседании Законодательного Собрания Челябинской области был принят законопроект Челябинской области «Об установлении налоговой ставки при применении УСН на территории Челябинской области» [8].

Данный законопроект был разработан в связи с принятием Федерального закона от 13 июля 2015 года № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в соответствии с которым предоставляется субъектам РФ право устанавливать налоговую ставку при применении УСН для налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения являются доходы, в пределах от 1% до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законом Челябинской области устанавливается налоговая ставка в размере 3% для организаций и индивидуальных предпринимателей, созданных после 1 января 2016 года, и осуществляющих указанные в законе виды предпринимательской деятельности. Пониженная налоговая ставка установлена для 12 видов предпринимательской деятельности, среди которых обрабатывающие производства,

строительство, научные исследования, сельское хозяйство и образование. В данном законе указан также вид деятельности, относящийся к основному виду деятельности ООО «Пластик Альянс». Но данную ставку ООО «Пластик Альянс» не может применять, так как зарегистрировано до 1 января 2016 года.

Такая Законом Челябинской области пониженная налоговая ставка в размере 3% устанавливается на срок в два налоговых периода с момента их регистрации (то есть, 2016-2018 гг.). Направлен данный законопроект на поддержку и развитие новых бизнесов на территории Челябинской области.

Кроме того, принятым законопроектом устанавливается пониженная налоговая ставка в размере 10% для организаций и индивидуальных предпринимателей с объектом налогообложения «доходы», уменьшенные на величину расходов, осуществляющих следующие виды деятельности:

1. Деятельность детских лагерей на время каникул.
2. Деятельность молодежных туристических лагерей и горных туристических баз.

Таким образом, при применении ООО «Пластик Альянс» УСН возникают различные проблемы. Проблема ООО «Пластик Альянс», применяющего УСН, заключается в невыгодном положении в цепочке НДС. Следующая проблема, возникающая у ООО «Пластик Альянс» в процессе применения УСН, связана с постоянным контролем критериев, ограничивающих право применения данного режима налогообложения. Проблемы, возникающие при применении УСН решаются в арбитражных судах. Также отмечено, что УСН, направленная на усиление фискального значения, а также достижение с ее помощью более глубокого регулирующего эффекта, является одним из основных видов государственной поддержки малого бизнеса, вносящего значительный вклад в развитие экономики как отдельных регионов, так и государства в целом. Налоги, уплачиваемые при применении УСН, обеспечивают стабильный прирост поступлений собственных налоговых доходов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов федерации и муниципальные бюджеты и обладают значительным потенциалом по укреплению их доходной базы и справедливому распределению налогового бремени. Однако, прежде чем переходить на этот специаль-



ный режим, налогоплательщики, в том числе и ООО «Пластик Альянс», должны тщательно взвесить все плюсы и минусы такого перехода, так как применение специальных режимов налогообложения имеет как достоинства, так и недостатки по сравнению с применением общей системы налогообложения. Такая ситуация возникла и у ООО «Пластик Альянс», которое теряет часть арендаторов, применяющих общий режим налогообложения.

### 3.3 Предлагаемые направления совершенствования налогообложения ООО «Пластик Альянс»

В целях совершенствования налогообложения ООО «Пластик Альянс» предлагается сменить УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов на УСН с объектом налогообложения доходы, с целью снижения налоговой нагрузки.

Так как организации предлагается применить УСН с объектом доходы, то в целях налогообложения расходы учитываться не будут. В соответствии со ст.346.18 НК РФ, налоговой базой в ООО «Пластик Альянс» признается денежное выражение доходов предприятия. Налоговая база в 2016 году составила 8089000 рублей. Тогда, платеж по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, составит:

$8089000 \text{ руб.} * 6\% = 485340 \text{ рублей.}$

Согласно статье 346.21 НК РФ, при использовании объекта налогообложения доходы ООО «Пластик Альянс» может уменьшить сумму платежа по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, на сумму уплаченных страховых взносов. Согласно налоговому законодательству уменьшить налог на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды можно не более чем на 50%.

$485340 \text{ рублей} * 50\% = 242670 \text{ рублей.}$

Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый период налога, составила 228159 рублей.

Результаты сравнения финансовых результатов при УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов и УСН объектом налогообложения доходы систематизированы в таблице 30.

Таблица 30 – Сравнение финансовых результатов ООО «Пластик Альянс» при УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов и УСН объектом налогообложения доходы, в тыс. руб.

Показатели	УСН (доходы, уменьшенные на величину расходов), 15%	УСН, 6%
	2016 год	2016 год
Выручка, по данным отчета о финансовых результатах	8 078	8 078
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе	3 951	3 951
Расходы, не применяемые для целей налогообложения	72	-
Сумма уплаченных страховых взносов в фонды (20,2%)	228	228
Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (уменьшенные на сумму взноса в Пенсионный фонд)	551	257
Прибыль от продаж	4 127	4 127
Прочие расходы	555	555
Прочие доходы	11	11
Прибыль до налогообложения	3 583	3 583
Чистая прибыль	3 032	3 326

Из данных таблицы 30 видно, что наибольшие суммы чистой прибыли организация получает при применении УСН с объектом налогообложения «доходы».

По результатам проведенного исследования выявлено, что в ООО «Пластик Альянс» не осуществляется налоговое планирование.

Потребность в налоговом планировании диктуется в современной финансовой системе тяжестью налогового бремени для конкретного налогового субъекта и сложностью и изменчивостью законодательства в области налогообложения. Экономическая рецессия вынуждает хозяйствующие субъекты искать пути снижения налоговой нагрузки. Однако такая возможность появляется только при эффективном налоговом планировании. За прошедшие десятилетия подходы к налоговому плани-

рованию претерпели изменения. Некоторые его виды, которые всего несколько лет назад считались законными и приемлемыми, в настоящее время расцениваются как недопустимые и незаконные. Причем, не только фискальными органами, но и многими налогоплательщиками. Использование системы налогового планирования в современной предпринимательской практике затруднено из-за отсутствия законодательно закрепленного определения, четкого понимания его природы.

Основные характеристики каждого метода представлены в следующей таблице 31.

Таблица 31 – Сравнение налогового планирования и других методов сокращения налоговых обязательств

Метод	Характеристика	Достоинства	Недостатки
Уклонение от уплаты налогов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Использование фирм-«однодневок» для уменьшения налоговых обязательств;</li> <li>2. Соккрытие доходов и имущества от налоговых органов;</li> <li>3. Искажение бухгалтерской и налоговой отчетности</li> </ol>	Практически полностью отсутствуют налоговые обязательства и иные платежи, связанные с уплатой налогов, сборов и взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование	Уголовная и административная ответственность согласно действующему законодательству
Минимизация налоговых платежей	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Минимизация налоговых обязательств на основе недоработок действующего законодательства;</li> <li>2. Использование «налоговых схем»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уплачиваемые налоги, сборы и взносы минимальны;</li> <li>2. Открытость учетной и отчетной информации организации сторонними пользователями</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Судебные тяжбы с налоговыми органами и, как следствие, большие затраты на юридическое сопровождение в суде;</li> <li>2. Высокий риск доначисления налогов с одновременным присуждением штрафа и пени за несвоевременное исполнение обязательств</li> </ol>

Метод	Характеристика	Достоинства	Недостатки
Налоговое планирование	1. Оптимизация налоговых платежей на основе возможностей, предоставляемых действующим законодательством; 2. Корректировка деятельности организации и методов ведения учета	1. Легальный путь оптимизации налоговых платежей; 2. Отсутствие риска налоговых споров, 3. Снижение затрат на юридическое сопровождение; 4. Отсутствие оснований для доначисления налоговых санкций, связанных с нарушением законодательства; 5. Эффективное руководство денежными потоками	Более высокий уровень налоговых платежей по сравнению с перечисленными методами

В отличие от минимизации налоговых платежей и уклонения от уплаты налогов налоговое планирование основано на принципе осмотрительности и использовании только разрешенных методов для оптимизации исчисления и уплаты налогов.

Таким образом, налоговое планирование – это положительное социально-экономическое явление современности, так как оно способствует развитию налоговой культуры и соответствует перспективным экономическим интересам государства и бизнеса.

Налоговое планирование позволит ООО «Пластик Альянс» осуществлять:

- эффективное использование собственных финансовых ресурсов;
- оптимизацию налоговых платежей при приемлемом уровне налогового риска;
- высокорентабельное использование собственного капитала.

Основными принципами налогового планирования ООО «Пластик Альянс» должны стать:

- сбалансированность налоговой политики организации с общей стратегией ее развития;
- согласованность налоговой стратегии предприятия с предполагаемыми изменениями внешней налоговой среды и политики государства;
- альтернативность вариантов налогового планирования;

- обоснованность и реализуемость налогового плана;
- законность и приемлемость уровня налоговых рисков;
- результативность разработанного налогового плана.

В связи с постоянным изменением законодательства, а также правовой оценки тех или иных действий судами и налоговыми органами совокупность применяемых методов налоговой оптимизации постоянно меняется. Поэтому ООО «Пластик Альянс» не может разработать налоговый план применительно к своей деятельности раз и навсегда.

В процесс налогового планирования ООО «Пластик Альянс» предлагается включить этапы, представленные на рисунке 10.

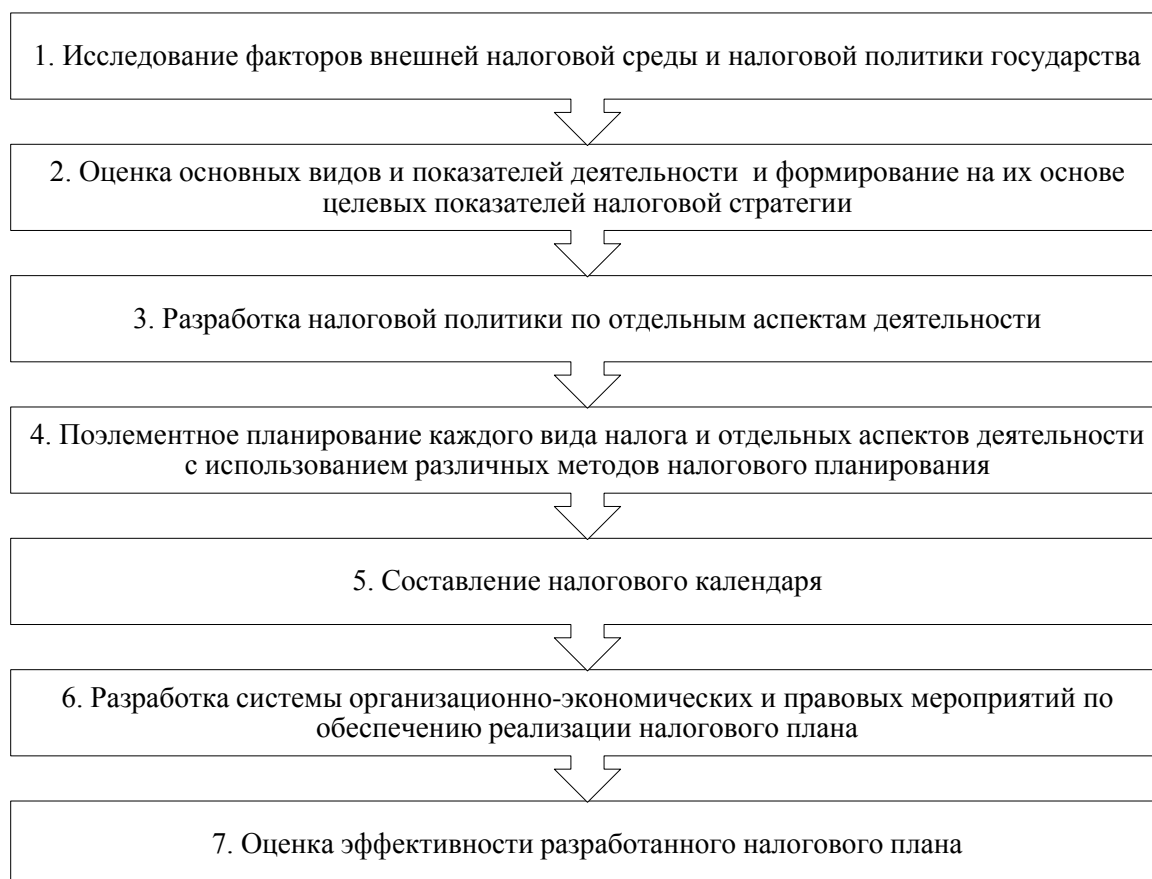


Рисунок 10 – Предлагаемые ООО «Пластик Альянс» этапы налогового планирования

Таким образом, налоговое планирование – это одна из основных составляющих финансового планирования и управления денежными потоками организации, позволяющая оптимизировать налоговые платежи при условии увеличения прибыльности компании и повышения ее платежеспособности. Дополнительной целью налогового планирования в ООО «Пластик Альянс» должно стать приобретение имиджа добросовестного налогоплательщика в глазах клиентов, бизнес-партнеров и государственных органов.

Второе направление совершенствования – ООО «Пластик Альянс» проводить расчет налоговой нагрузки.

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России (2):

$$НН = (НП / (В + ВД)) \times 100 \%, \quad (2)$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД — внереализационные доходы.

Проведем расчет по данным ООО «Пластик Альянс».

Налоговая нагрузка для ООО «Пластик Альянс» будет следующая:

$$\text{УСН } 15\% = (551 / (8078+11)) \times 100 \% = 6,8\%.$$

$$\text{УСН } 6\% = (257 / (8078+11)) \times 100 \% = 3,2\%.$$

Из данных следует, что переход на УСН с объектом налогообложения доходы, позволит снизить предприятию налоговое бремя и налоговую нагрузку по уплачиваемому ООО «Пластик Альянс» единому налогу.

## Выводы по третьей главе

Таким образом, по результатам проведенного исследования разработаны и предложены направления совершенствования учета и налогообложения на малом предприятии. В целях совершенствования учета для исследуемого малого предприятия разработана новая учетная политика, в которой учтены все изменения законодательства для малых предприятий. Также разработаны направления совершенствования детализации учета материальных ценностей, доходов и расходов малого предприятия. Предлагаемый подход к построению структурированного рабочего плана счетов ООО «Пластик Альянс» ускорит процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В качестве направления совершенствования налогообложения ООО «Пластик Альянс» предложено сменить УСН с объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов на УСН с объектом налогообложения доходы. Также исследуемому малому предприятию предложено осуществлять налогового планирование и проводить расчет налоговой нагрузки.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам изучения теоретических, методических и практических аспектов особенностей бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса сделаны следующие выводы и заключения.

Малые предприятия имеют огромное значение для экономики любого государства. Одной из характерных черт современных условий хозяйствования экономически развитых стран является увеличение количества малых предприятий. Развитие субъектов малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономики страны. Являясь необходимым элементом создания конкурентной среды, субъекты малого предпринимательства наполняют потребительский рынок товарами, создают новые рабочие места, способствуют выравниванию доходов различных социальных групп. Цель бухгалтерского учета на малых предприятиях состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства.

Объектом исследования выступило малое предприятие ООО «Пластик Альянс», основным направлением деятельности которого является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах. По результатам анализа малого предприятия сделан вывод о том, что практическое большинство рассчитанных коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Пластик Альянс» свидетельствуют о росте финансовой устойчивости ООО «Пластик Альянс» за анализируемый период и независимости от заемных источников финансирования. Результаты анализа коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, показали, что финансовая устойчивость ООО «Пластик Альянс» в 2014-2016 гг. увеличилась, что ведет ООО «Пластик Альянс» к независимости от заемных источников финансирования. Имущество ООО «Пластик Альянс», представленное внеоборотными и оборотными активами, за 2014-2016 гг. увеличилось на 8385 тыс. руб. (темп прироста 24,8%) за счет роста дебиторской задолженности. По всем статьям оборотных активов малого предприятия, кроме дебиторской задолженно-



сти, наблюдается снижение. Дебиторская задолженность выросла по причине несоблюдения арендаторами платежной дисциплины.

По результатам изучения действующей практики организации и ведения бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс» сделан вывод, что учет на малом предприятии ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Среди особенностей организации учета в ООО «Пластик Альянс» выделены: сокращено количество синтетических счетов в рабочем плане счетов путем их группировки; применение автоматизированной формы бухгалтерского учета; использование кассового метода учета доходов и расходов; неотражение оценочных обязательств (не создаются резервы предстоящих расходов – на предстоящую оплату отпусков работникам, гарантийный ремонт и т. д.).

По результатам проведенного исследования бухгалтерского учета на малом предприятии выявлены недостатки:

1. В ООО «Пластик Альянс» применяется учетная политика, разработанная в 2007 году на основе нормативно-правовых актов, которые в настоящее время не действуют.

2. Недостатком в организации учета материалов является отсутствие аналитического учета по счету 10 «Материалы», в бухгалтерском учете применяется только один субсчет, предназначенный для целей налогового учета «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения», а не для бухгалтерского учета.

3. Применяемый рабочий план счетов, в части отражение доходов и расходов малого предприятия не соответствует законодательству РФ.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «Пластик Альянс» предложено доработать учетную политику в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ПБУ 1/2008. Квалифицированно составленная учетная политика позволяет малому предприятию не только безошибочно вести бухгалтерский учет, управлять финансовыми ресурсами, а также

является важнейшим инструментом управления. При грамотном составлении учетной политики малое предприятие может существенно изменить в лучшую сторону свои основные показатели деятельности.

Для ООО «Пластик Альянс» разработана и предложена учетная политика, которая учитывает все изменения законодательства.

В целях совершенствования организации учета материальных ценностей счет 10 «Материалы» использовать без субсчета 10.1 «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения». К счету 10 «материалы» открыть субсчета, рекомендованные Минфином РФ.

В целях совершенствования учета доходов и расходов на малом предприятии предлагается формировать информацию о доходах и расходах по обычным видам деятельности в соответствии с Приказом Минфина №94н.

По результатам проведенного исследования ООО «Пластик Альянс» в целях совершенствования налогообложения предложено сменить УСН с объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов на УСН с объектом налогообложения доходы для снижения налоговой нагрузки; осуществляется налоговое планирование; проводить расчет налоговой нагрузки.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (редакция от 29.10.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (редакция от 14.11.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 30.10.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

4 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (редакция от 18.07.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

5 Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (редакция от 26.07.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

6 Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (редакция от 29.07.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

7 Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

8 Закон Челябинской области от 25.12.2015 г. № 277-ЗО «Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области» // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

9 Закон Челябинской области от 28.01.2015 года №101-ЗО «Об установлении

налоговой ставки в размере 0 процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Челябинской области» // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

10 Приказ Минфина России от 16.05.2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

11 Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н (редакция от 06.04.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

12 Приказ Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (редакция от 06.04.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

13 Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (редакция от 06.04.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

14 Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») от 06.10.2008 г. № 106н (редакция от 28.04.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

15 Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (редакция от 24.12.2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

16 Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 18/02 (редакция от 06.04.2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

17 Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (редакция от 16.05.2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

18 Приказ Минфина России от 09.06.2001г. № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (редакция от 16.05.2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

19 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 № 43н (редакция от 08.11.2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

20 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (редакция от 29.03.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

21 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (редакция от 08.11.2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

22 Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

23 Приказ Минтруда «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска» от 25.12.2012 г. № 625н // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2017).

24 Алексеева, Л.Ф. Мировой опыт применения специальных налоговых режимов / Л.Ф. Алексеева, В.Д. Голубев // Материалы Международной научно-

практической конференции «Актуальные вопросы экономических наук». – 2015. – № 44. – С.123-127.

25 Бараненко, С.П. Основы предпринимательства: учебное пособие. / С.П. Бараненко, М.Н. Дудин, Н.В. Лясников. – М.: Высшее образование, 2015. – 250 с.

26 Бексултанова, А.И. Проблема финансирования – один из путей развития малого предпринимательства / А. И. Бексултанова // Вестник научных конференций. – 2015. – № 3-4. – С. 20-23.

27 Бурлуткин, Т.В. Анализ современного состояния и проблем функционирования малого предпринимательства в Российской Федерации / Т.В. Бурлуткин // Экономические исследования. – 2015. – №6. – С. 75-82.

28 Вдовенко, А.А. Проблемы развития малого бизнеса в России / А.А. Вдовенко // Вопросы экономики и права. – 2014. – № 2. – С. 74-77.

29 Власов, И.П. Государственная финансовая поддержка малого и среднего бизнеса / И.П. Власов // Финансы и кредит. – 2015. – № 9(345). – С. 45-59.

30 Воронина, Л.И. Теоретические и прикладные аспекты организации и ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства / Л.И. Воронина // Аудитор. – 2016. – № 6. – С. 38-49.

31 Дмитриев, А.Н. Особенности финансового менеджмента в малых торговых организациях / А.Н. Дмитриев, Ф.А. Гавриков // Российская наука и образование сегодня: проблемы и перспективы. – 2016. – № 2 (9). – С. 12-14.

32 Ендовицкий, Д.А. Развитие синтетического и аналитического бухгалтерского учета исходя из применяемых малым предприятием форм учета / Д.А. Ендовицкий, Ю.В. Литвин // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 23. – С. 2 – 12.

33 Жарова, Е.Н. Актуальные проблемы применения налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации / Е.Н. Жарова // Наука и мир. Международный научный журнал. – 2014. – № 2 (6). – С. 34-36

34 Жестков, И.А. Отдельные проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учетов / И.А. Жестков, А.А. Соколова // Налоги. – 2016. – № 2. – С. 14 - 16.

35 Иванова, Н.Ю. О подходах к экономико-математическому моделированию

малого бизнеса / Н.Ю. Иванова, А.И. Орлов // Актуальные инновационные исследования: наука и практика. – 2015. – №108.

36 Кайль, Я.Я. Государственное регулирование малого и среднего бизнеса в Российской Федерации / Я.Я. Кайль // Грани познания. – 2016. – № 4 (47). – С. 22-27.

37 Камалов, Э.Т. Развитие малого и среднего предпринимательства как фактор улучшения инвестиционного климата / Э.Т. Камалов // Вестник Ошского государственного университета. – 2017. – № 1. – С. 55-60.

38 Кочкин, М.П. Малый бизнес: учет и налоги: практ. справ. / М.П. Кочкин. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 368 с.

39 Кравченко, М.В. Проблемы применения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации / М.В. Кравченко, А.Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. – №3. – С. 34-40.

40 Краснова, О.И. Совершенствование системы налогообложения субъектов малого бизнеса / О.И. Краснова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 1 (68). – С. 39-43.

41 Кукреш, К.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / К.В. Кукреш, Е.В. Левкина // Экономические науки. – 2015. – №8. – С. 933-936.

42 Логинова, А.Г. Актуальные проблемы малого и среднего предпринимательства современной России / А.Г. Логинова, Е.Ю. Юричева // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2016. – Т. 3. – № 7. – С. 71-75.

43 Лукаш, Ю.А. Оптимальные налоговые решения для малых предприятий / Ю.А. Лукаш. – М.: РОСБУХ, 2015. – 328 с.

44 Майбурова, И.А. Налоги и налогообложение: Учебник / И.А. Майбурова. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 591 с.

45 Михалева, О.В. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года / О.В. Михалева, К.О Мутылина // Juvenis scientia. – 2016. – № 2. – С. 129-131.

46 Никулина, О.В. Совершенствование налогообложения малого предпринимательства в России и за рубежом / О.В. Никулина, И.Г. Лемешко // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №5(ч.1). – С. 940-945.

47 Никулина, О.В. Исследование международного опыта развития малого инновационного предпринимательства / О.В. Никулина, Т.Н. Федорова // Экономика: теория и практика. – 2015. – №1(37). – С.44-52.

48 Рогова, В.Ю. Для малых предприятий, ведущих упрощенный учет, изменены четыре ПБУ / В.Ю. Рогова // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2017. – № 1. – С.19-23.

49 Саенко, С.В. Проблемы системы налогообложения в малом бизнесе / С.В. Саенко // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 7 (17). – С. 294-299.

50 Филобокова, Л.Ю. Налоговая политика и налогообложение субъектов малого предпринимательства / Л.Ю. Филобокова // Аудитор. – 2015. – № 12. – С. 77-87.

51 Хайлук, С.Н. Особенности управления финансами малых предприятий / С.Н. Хайлук // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. – №5(84). – С.226-228.

52 Институциональные преобразования в экономике [Электронный ресурс]. – Режим доступа [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/#) (Дата обращения 20.11.2017).



## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства

Таблица П.А.1 – Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства

Наименование ПБУ	Норма ПБУ (исключение из нормы)	Малое предприятие может
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	Пункт 2.1 ПБУ 2/2008	Не применять ПБУ 2/2008 и признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Пункт 3 ПБУ 8/2010	Не применять ПБУ 8/2010: может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (за исключением резерва по сомнительным долгам)
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	Пункт 3 ПБУ 11/2008	Не формировать и не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	Пункт 2 ПБУ 12/2010 (за исключением МП - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Не формировать информацию по сегментам и не раскрывать ее в бухгалтерской отчетности
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	Пункт 3.1 ПБУ 16/02	Не формировать и не раскрывать информацию о прекращаемой деятельности
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Пункт 2 ПБУ 18/02	Не применять ПБУ 18/02
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	Пункт 2 ПБУ 23/2011 при отсутствии данных, подлежащих отражению в отчете о движении денежных средств, и при невключении данного приложения в бухгалтерскую отчетность это ПБУ не применяется	Не формировать отчет о движении денежных средств

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2016

Приложение № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 17.08.2012 № 113н)				
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
на <b>31 декабря 2016 г.</b>			Коды	
			0710001	
			31	12
			2016	
Организация <b>ООО «Пластик Альянс»</b>			Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>общество с ограниченной ответственностью</b>				
			35	16
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	
			384	
Местонахождение (адрес)				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2016 г.	2015 г.	2014 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	18302	18702	19010
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
Запасы	1210	901	806	789
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	273	149
Финансовые и другие оборотные активы	1230	23005	20385	13892
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>42225</b>	<b>40166</b>	<b>33840</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1300	36227	32881	31161
Долгосрочные заемные средства	1410	5217	6349	2000
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	781	936	679
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>42225</b>	<b>40166</b>	<b>33840</b>

Рисунок П.Б.1 – Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2016

Отчет о финансовых результатах				Коды				
за		2016		г.				
				Форма по ОКУД		0710002		
				Дата (число, месяц, год)		31	12	2016
Организация <u>ООО «Пластик Альянс»</u>				по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН				
Вид экономической деятельности				по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество</u>								
с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ		384 (385)		
Наименование показателя		Код	За 20 16	г.	За 20 15	г.		
Выручка		2110	8078		8154			
Расходы по обычной деятельности		2120	( 3951 )		( 5182 )			
Проценты к уплате		2330	( 534 )		( 399 )			
Прочие доходы		2340	11		16			
Прочие расходы		2350	( 21 )		( 606 )			
Налоги на прибыль		2410	( 551 )		( 399 )			
Чистая прибыль		2400	<b>3032</b>		<b>1584</b>			
Руководитель _____				Главный бухгалтер		_____		
(подпись)				(расшифровка подписи)		(подпись) (расшифровка подписи)		
" 18 " марта 20 17 г.								

Рисунок П.Б.2 – Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2016

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2015

Приложение № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 17.08.2012 № 113н)				
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
на <b>31 декабря 2015 г.</b>				
			Коды	
			0710001	
			31	12 2015
Организация <b>ООО «Пластик Альянс»</b>			Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО ИНН	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>общество с ограниченной ответственностью</b>			по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.			35	16
Местонахождение (адрес)			384	
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	18702	19010	16810
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
Запасы	1210	806	789	564
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	273	149	1246
Финансовые и другие оборотные активы	1230	20385	13892	9442
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>40166</b>	<b>33840</b>	<b>28062</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1300	32881	31161	27749
Долгосрочные заемные средства	1410	6349	2000	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	936	679	313
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>40166</b>	<b>33840</b>	<b>28062</b>

Рисунок П.В.1 – Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2015

Отчет о финансовых результатах				Коды				
за		2015		г.				
				Форма по ОКУД		0710002		
				Дата (число, месяц, год)		31 12 2015		
Организация ООО «Пластик Альянс»				по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН				
Вид экономической деятельности				по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности общество								
с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС		65 16		
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ		384 (385)		
Наименование показателя		Код	За 20 15 г.	За 20 14 г.				
Выручка		2110	8154	7795				
Расходы по обычной деятельности		2120	( 5182 )	( 4141 )				
Проценты к уплате		2330	( 399 )	( 41 )				
Прочие доходы		2340	16	43				
Прочие расходы		2350	( 606 )	( 1 )				
Налоги на прибыль (доходы)		2410	( 399 )	( 559 )				
Чистая прибыль (убыток)		2400	<b>1584</b>	<b>3096</b>				

Рисунок П.В.2 – Финансовая отчетность ООО «Пластик Альянс» на 31.12.2015

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Вертикальный анализ баланса ООО «Пластик Альянс»

Таблица П.Г.1 – Вертикальный анализ баланса ООО «Пластик Альянс»

Показатель	Удельный вес, в %			Изменения					
				за 2014-2015 гг.		за 2015-2016 гг.		за 2014-2016 гг.	
	2014 год	2015 год	2016 год	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %	(+,-)	Тпр., %
<b>Актив</b>									
1. Внеоборотные активы	56,2	46,6	43,3	-10	-17	-3	-7	-12	-22,8
2. Оборотные активы	43,8	53,4	56,7	10	22	3	6	12,8	29,3
2.1 Запасы	2,3	2,0	2,1	0	-14	0	6	-0,2	-8,5
2.2 Дебиторская задолженность	41,1	50,8	54,5	10	24	4	7	13,4	32,7
2.3 Денежные средства	0,4	0,7	0,04	0	54	-1	-94	-0,4	-90,9
Итого баланс	100	100	100	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>Пассив</b>									
1. Собственный капитал	92,1	81,9	85,8	-10	-11	4	5	-6,3	-6,8
2. Заемный капитал	7,9	18,1	14,2	10	129	-4	-22	6,3	79,4
2.1 Долгосрочные обязательства	5,9	15,8	12,4	10	167	-3	-22	6,4	109,1
2.2 Кредиторская задолженность	2,0	2,3	1,8	0	16	0	-21	-0,2	-7,8
Итого баланс	100	100	100	0	0	0	0	0,0	0,0

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Динамика структуры активов и пассивов ООО «Пластик Альянс»

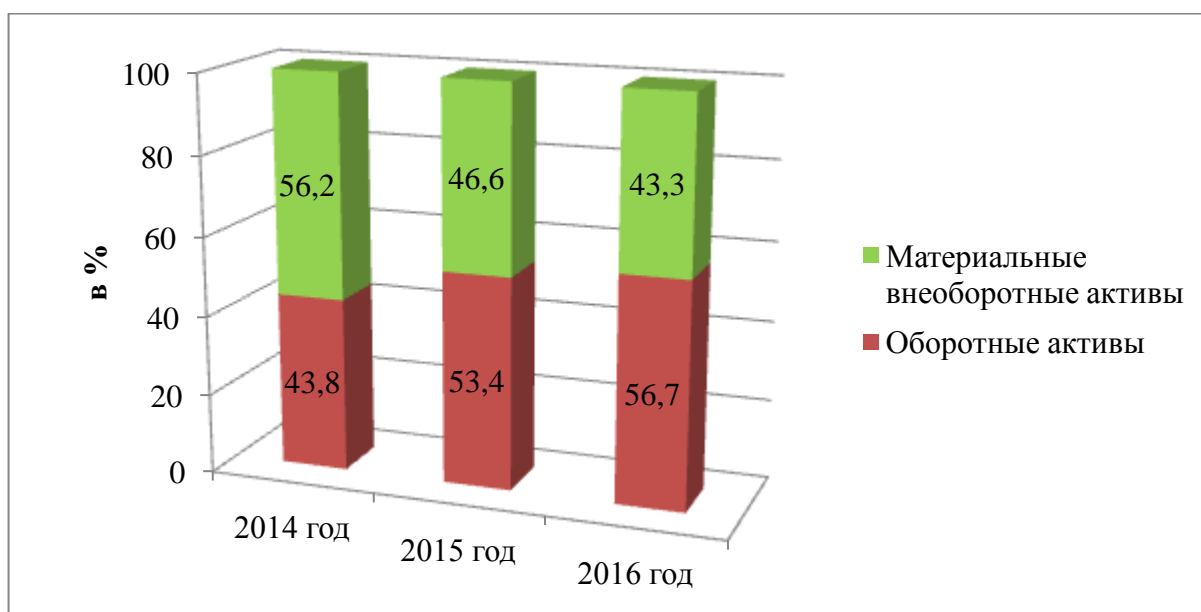


Рисунок П.Д.1 – Динамика структуры активов ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг.

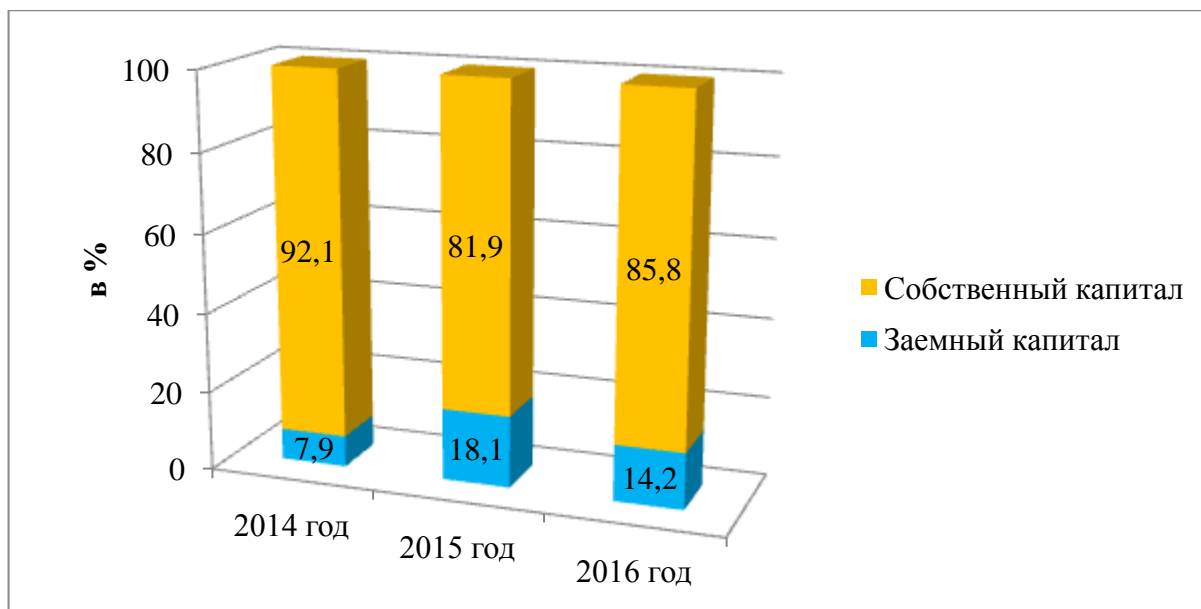


Рисунок П.Д.2 – Динамика структуры капитала ООО «Пластик Альянс» за 2014-2016 гг.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Действующая в ООО «Пластик Альянс» учетная политика

#### Приказ № 7

Руководствуясь

- Налоговым кодексом Российской Федерации часть 1 и часть 2
- Федеральным законом РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34 Н
- «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г.
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19), утвержденных Минфином РФ.
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и исходя из допущений, отраженных в, указанных выше, документах приказываю установить с **01.01.2007 г.** следующую учетную политику:

#### **1. Организация учетной работы**

Учетную работу осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

#### **2. Форма ведения учета и технология обработки информации.**

Ведение бухгалтерского учета предусматривается с использованием средств автоматизации. При необходимости в качестве выходных учетных регистров предусмотреть следующие виды:

- оборотно-сальдовая ведомость
- шахматка
- карточка счета
- Журнал ордер и ведомость по счету
- кассовая книга

#### **3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

##### **3.1. Учет основных средств. Амортизация. Книги, брошюры и т.п. издания.**

Переоценка основных средств в 2006 г. не производится.

Активы, используемые организацией в производственном процессе продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств, поступивших в эксплуатацию, определяется согласно Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Принятие к учету составных частей электронно-вычислительной техники (мониторы, системные блоки, периферийное и системное оборудование к персональным компьютерам) осуществлять как отдельный инвентарный объект.

Срок полезного использования Основных средств бывших в учете на 01.01.2002г. определяется на основании Постановления Совмина ССР № 1072 от 22.10.1990 г.

##### **3.2. Учет Нематериальных активов**

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений:

- линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».
- Способ погашения стоимости нематериальных активов - путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

##### **3.3. Учет Материально-Производственных Запасов.**

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения без использования счета 15 и 16.

Оценка МПЗ при их отпуске в производство производится по себестоимости каждой единицы.

##### **3.4. Порядок списания управленческих и коммерческих расходов.**

Для целей бухгалтерского учета коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости продаж (услуг)

##### **3.5. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию на затраты на производство

##### **3.6. Оценка товаров**

Оценка товаров осуществляется:

- по формированию цены приобретения товара - по фактическим затратам, связанным с приобретением товаров
- по методу отражения в учете - по покупным ценам. Товары отражаются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости

Рисунок П.Е.1 – Действующая в ООО «Пластик Альянс» учетная политика



**3.7. Порядок создания резервов по сомнительным долгам.**

Организация не создает резерв по сомнительным долгам.

**3.8. Ремонт основных средств.**

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

**3.9. Учет кредитов и займов**

Учет долгосрочной кредиторской задолженности по заемным средствам осуществляется без перевода в краткосрочную задолженность.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств, приведенные в л.19 ПБУ 15/01 учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

**3.10. Способ группировки затрат на производство.**

Расходы в части производственных затрат учитываются на калькуляционных счетах 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

**3.11. Способ распределения и использования чистой прибыли.**

При распределении и использовании чистой прибыли не предусматривается создание специальных фондов. Нераспределенная прибыль выступает в качестве многоцелевого фонда, используемого впоследствии на накопление, потребление, выплату дивидендов акционерам и отражает свободные средства организации.

**3.12. Создание резервного фонда**

На основании учредительных документов и Устава общество может создавать резервный фонд.

**3.13. Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате вексям, облигациям и иным выданным заемным средствам.**

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям, облигациям и иным выданным заемным средствам отражается в составе операционных расходов.

**3.14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**

В связи отнесением ООО к субъектам малого предпринимательства ПБУ 18/02 не применять.

**3.15. Выдача денежных средств подотчет**

На хозяйственные расходы, ТМЦ, командировочные и другие цели производить сроком до 3 месяцев. Сдачу не использованных денежных средств подотчетными лицами производить в течение 3 месяцев со дня получения подотчетных сумм.

**3.16.** В целях достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности провести инвентаризацию на 1 декабря 2007г.

Рисунок П.Е.2 – Действующая в ООО «Пластик Альянс» учетная политика

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Предлагаемый Приказ по учетной политике малого предприятия

### ПРИКАЗ № 1

Об учетной политике ООО «Пластик Альянс» на 2017 год

Дата

РУКОВОДСТВУЯСЬ

- Налоговым кодексом Российской Федерации часть 1 и часть 2;
- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МВ РФ от 31.10.2000 № 94н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2017 год учетную политику ООО «Пластик Альянс» для целей бухгалтерского учета согласно настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Пластик Альянс», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера организации (Т. А. Иванова).

Директор ООО «Пластик Альянс»

\_\_\_\_\_

В.В. Гордеев

## ПРИЛОЖЕНИЕ И

### Разработанные и предлагаемые

Положения по учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «Пластик Альянс» для целей бухгалтерского учета на  
2017 год

В соответствии с ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н) утвердить в ООО «Пластик Альянс» на 2017 год следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

1. Организация ведения бухгалтерского учета.

Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации.

Основание: ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Первичные учетные документы.

Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.

Основание: п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Рабочий план счетов.

Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемых на малом предприятии.

Основание: п. 3 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

4. Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

Не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами.

Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета.

Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Основание: п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н); п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»; п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»; п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### 5. Стоимостной лимит основных средств.

Активы, используемые организацией в производственном процессе продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

6. Определение первоначальной стоимости основного средства при приобретении или сооружении.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

а) при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Основание: п. 8.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

#### 7. Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации) одновременно раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: п. 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н); п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

#### 8. Переоценка стоимости основных средств.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Основание: п. 14, 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н); п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

#### 9. Учет нематериальных активов.

Расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Основание: Пункт 3.1 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

#### 10. Амортизация нематериальных активов.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива). Основание: п. 28, 29 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007); п. 56 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

11. Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.

Основание: п. 27, 30, 40 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).

12. Переоценка нематериальных активов.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Основание: п.17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007).

13. Оценка приобретенных у поставщика материально-производственных запасов.

Оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Основание: Пункт 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

14. Оценка списания материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Включать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения.

Основание: п. 13.1, 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н); п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

15. Учет заготовления материалов.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счетам 15, 16).

16. Учет специальной одежды.

Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Основание: п. 21, 16 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н).

17. Учет специальной оснастки.

Стоимость специальной оснастки погашается организацией полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Основание: п. 24, 25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н).

18. Учет выдачи и возврата специнструментов.

Операции выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад оформляется соответствующими первичными учетными документами.

Основание: п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н).

19. Учет полуфабрикатов собственного производства.

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».



Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 21).

20. Оценка готовой продукции, отгруженной продукции.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).

Основание: п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

21. Распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 44).

22. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИКОР).

Списывать расходы по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Основание: п. 14 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н).

23. Учет доходов и расходов.

Используется кассовый метод учета доходов и расходов.

Основание: Пункт 19 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. п. 1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. п. 1, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

24. Дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств, приведенные в п.5 ПБУ 15/08 учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: п. 6, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).

25. Классификация доходов по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочими поступлениями.

Основание: п. 34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

26. Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

27. База распределения общепроизводственных расходов.

Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат.

Основание: Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

28. Списание общехозяйственных расходов.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26).

29. Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

30. Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных средств» производится по курсу на дату совершения операции.

Основание: п. 18, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н).

31. Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия.

Бухгалтерская отчетность малого предприятия составляется по упрощенным формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основание: п. 5, 6.1 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

32. Уровень существенности.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н); п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

Таблица П.И.1 – Рабочий план счетов малого предприятия ООО «Пластик Альянс»

Раздел	Наименование Счета	Номер счета
Внеоборотные активы	Основные средства	01
	Основные средства	01.1
	Выбытие основных средств	01.2
	Амортизация основных средств	02
	Нематериальные активы	04
	Амортизация нематериальных активов	05
	Вложения во внеоборотные активы	08
	Приобретение земельных участков	08.1
	Строительство объектов основных средств	08.3
	Приобретение отдельных объектов основных средств	08.4
	Приобретение нематериальных активов	08.5
Производственные запасы	Материалы	10
	Сырье и материалы	10.1
	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	10.2
	Топливо	10.3
	Тара и тарные материалы	10.4
	Запасные части	10.5
	Прочие материалы	10.6
	Материалы, переданные в переработку на сторону	10.7
	Строительные материалы	10.8
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.9
НДС	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19
Затраты на производство	Основное производство	20
Готовая продукция и товары	Товары	41
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Финансовые вложения	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Налог на доходы физических лиц	68.1

Окончание приложения И  
Продолжение таблицы П.И.1

Раздел	Наименование Счета	Номер счета
	Единый налог	68.11
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
	Уставный капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Капитал	Продажи	90
	Выручка от продаж	90.1
Финансовые результаты	Расходы по обычным видам деятельности	90.2
	Прибыль/убыток от продаж	90.9
	Прочие доходы и расходы	91
	Прочие доходы	91.1
	Прочие расходы	91.2
	Прибыли и убытки	99

## ПРИЛОЖЕНИЕ К

### Комментарии к разработанным положениям по учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета

Малые предприятия в соответствии с пунктом 4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На формирование положений учетной политики малого предприятия влияют также изменения, внесенные Приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», которым внесены изменения для малых предприятий, ведущих упрощенный бухгалтерский учет в четыре положения по бухгалтерскому учету.

Приказом № 64н внесены изменения в ПБУ 6/01 в части формирования первоначальной оценки основных средств и начисления амортизации. Приказ № 64н дополнил ПБУ 6/01 новым п. 8.1, применение которого позволит субъектам малого предпринимательства, использующим упрощенные способы бухгалтерского учета, оптимизировать процесс формирования первоначальной стоимости основных средств при их покупке, строительстве или изготовлении.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, можно будет включить в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Эти расходы, которые окажутся не учтенными в первоначальной стоимости основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 6.

Изменения, внесенные Приказом № 64н в части амортизации основных средств уточняет норму п. 19 ПБУ 6/01. В настоящее время малые предприятия, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, могут изменить периодичность

начисления амортизации. Ее можно начислять по выбору либо единовременно раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, либо периодически в течение года за периоды, которые компания может установить самостоятельно.

Начисленная сумма амортизации отражается в бухгалтерском учете соответственно в декабре отчетного года либо в периоде, к которому она относится. Упрощения в процедуре начисления амортизации предусмотрены также в отношении производственного и хозяйственного инвентаря, который в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 относится к объектам основных средств, если продолжительность соответствующего срока полезного использования превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл. Теперь начислять амортизацию по таким объектам можно единовременно в размере 100% первоначальной стоимости при их принятии к бухгалтерскому учету.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 7.

Приказом № 64н внесен ряд изменений в ПБУ 5/01, которые затрагивают вопросы определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов, их списания и порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Приказ № 64н предоставляет малым предприятиям возможность оптимизировать процесс формирования первоначальной стоимости приобретаемых материально-производственных запасов по аналогии с упрощениями в бухгалтерском учете основных средств. Так, в соответствии с новым п. 13.1 ПБУ 5/01 эти организации могут оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. Таким образом, допускается не учитывать при первоначальной оценке материально-производственных запасов иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Расходы, если они не формируют первоначальную стоимость материально-производственных запасов, включаются

в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 13.

Упрощенное списание материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд. Введенные нормы п. п. 13.2 и 13.3 ПБУ 5/01 предоставляют возможность организациям, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов (ранее до фактического расходования подлежали учету в качестве запасов). Отдельная норма предусмотрена для микропредприятий, которые могут признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения или осуществления, т.е. минуя счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 14.

Упрощения бухгалтерского учета нематериальных активов. В новой редакции ПБУ 14/2007 пунктом 3.1 определено, что затраты на приобретение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, организации, применяющие упрощенные способы ведения учета, теперь смогут признавать в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 9.



Упрощения бухгалтерского учета расходов на НИОКР. Согласно нововведениям, отраженным в пункте 14 ПБУ 17/02, расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам могут признаваться в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления таких расходов.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 22.

Для малых предприятий предусмотрены существенные послабления в части применения типового Плана счетов. Для ведения бухгалтерского учета малое предприятие может уменьшить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 3.

Малые предприятия вправе составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Согласно п.6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н, субъект малого предпринимательства самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности. При этом он может использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В нашей разработанной учетной политике для малого предприятия это отражено в пункте 31.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Л

### Характерные нарушения в области применения УСН

п.3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13	<ul style="list-style-type: none"><li>• Неправомерное применение упрощенной системы налогообложения, с учетом несоответствия показателям, предоставляющим право применять данную систему налогообложения, в частности: организациями, имеющими филиалы и (или) представительства; применяющими специальный налоговый режим (ЕСХН); с долей участия других организаций более 25 процентов; с численностью более 100 человек.</li></ul>
п. 1 ст. 346.15	<ul style="list-style-type: none"><li>• Занижение доходов в результате не включения в сумму доходов поступлений от реализации товаров (работ, услуг)</li></ul>
п.1 ст. 346.16	<ul style="list-style-type: none"><li>• Необоснованное уменьшение доходов на сумму расходов, не поименованных в п.1 ст.346.16 НК РФ, в частности: сумм уплаченных кредитов, стоимости приобретенных строительными организациями земельных участков, сумм штрафов, оплаты периодических изданий, ритуальных услуг и иных расходов</li></ul>
ст. 346.16, 346.17	<ul style="list-style-type: none"><li>• Необоснованное включение в расходы при исчислении базы по упрощенной системе налогообложения расходов без соответствующего документального подтверждения или документы составлены с нарушением требований законодательства</li></ul>
п. 6 ст. 346.18	<ul style="list-style-type: none"><li>• Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам налогового периода не исчисляют минимальный налог</li></ul>
п.3 ст.346.21	<ul style="list-style-type: none"><li>• Уменьшение суммы налога (сумм авансовых платежей), исчисленной за налоговый период на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, уплаченных в этот же период, более чем на 50 %</li><li>• Уменьшение суммы налога на сумму неуплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды</li></ul>

Рисунок П.Л.1 – Характерные нарушения в области применения УСН