

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

директор ИП Мельничук ЛН

_____ Л.Н. Мельничук

_____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.А. Демин

_____ 2018 г.

Бухгалтерский учёт и особенности налогообложения предприятия малого
бизнеса

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.28611. ВКР

Руководитель работы

профессор кафедры УиП

_____ Е.А. Попова

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ДО-452

_____ В.С. Желтков

_____ 2018 г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

_____ А.В. Елисеев

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Желтков В.С. Бухгалтерский учёт и особенности налогообложения предприятия малого бизнеса. – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО-452. – 71 с., 8 ил., 16 табл., библиогр. список – 40 наим.

Объектом отчета о прохождении преддипломной практики является бухгалтерский учёт и особенности налогообложения предприятия малого бизнеса ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

Цель отчета выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности управления оборотными средствами.

В первом разделе показаны теоретические основы учета и управления оборотными средствами. Во втором разделе дана организационно-экономическая характеристика предприятия, проведен учет и анализ оборотных средств.

В третьем разделе разработаны рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами.

Результаты имеют практическую значимость и могут применяться для улучшения эффективности управления предприятием.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА	8
1.1 Сущность, роль и значение малого бизнеса.....	8
1.2 Особенности бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса.....	166
1.3 Упрощенная система налогообложения.....	19
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ ИП МЕЛЬНИЧУК ЛН «КАНЦ ПЛЮС»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика «Канц плюс».....	31
2.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	35
2.3 Организация налогового учета на предприятии	41
3 ОПТИМИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	44
3.1 Рекомендации по организации бухгалтерского учета.....	44
3.2 Рекомендации по оптимизации налогообложения	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	55
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Приказ о принятии учетной политики на предприятии «Канц плюс» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2018 год.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 44.1.1	62
ПРИЛОЖЕНИЕ В. График документооборота в части учета продажи товаров в «Канц плюс»	63

ВВЕДЕНИЕ

Малые предприятия играют огромную роль в развитии рыночных отношений во многих развитых странах, в том числе в России. Адаптация к постоянно меняющимся требованиям рынка, оперативная реорганизация производства, готовность к риску позволяют удовлетворять запросы потребителей в относительно короткие сроки. Малые предприятия также выполняют важную социальную функцию, обеспечивая рабочие места и доходы большому числу людей разных профессий и возрастов.

К основным чертам и достоинствам малого бизнеса можно отнести такие как: сравнительно небольшие финансовые вложения при организации нового предприятия; возможность ведения бухгалтерского учета по упрощенной схеме; возможность гибкого реагирования на изменение рыночной ситуации, способность быстро занять вновь образовавшуюся нишу в структуре рынка; простая структура предприятия малого бизнеса, хотя, часто данная особенность – вынужденная мера, так как для привлечения специалистов и менеджеров нужной квалификации, бывает, просто не хватает средств.

К основным недостаткам малого бизнеса можно отнести: ограниченные финансовые возможности и, как следствие, трудности с переоснащением и переоборудованием производства в соответствии с новыми технологиями и научно-техническими разработками; низкий уровень управления. Как правило, весь менеджмент сосредоточен в руках собственника предприятия, что приводит к перегрузке руководителя и проблемам в принятии взвешенных управленческих решений; ограниченный штат сотрудников.

Государственное регулирование малого предпринимательства основывается на «Федеральном законе от 24.07.2007 № 209 – ФЗ (ред. от 28.12.2013) О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2]. Согласно с Законом, правительство обязано ежегодно разрабатывать программу государственной поддержки малого предпринимательства и представлять ее на обсуждение, в Государственную Думу. Государство гарантирует малым предприятиям упрощенную регистрацию, льготные стартовые условия, ряд льгот по налогообложению, предоставление статистической и бухгалтерской отчетности в упрощенном порядке.

Выбранная тема диплома актуальна в связи с введением нового закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», где введены новые правила, указывающие на обязанность малых предприятий вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность.

Цель данной работы – разработать рекомендации по организации бухгалтерского учета на предприятии малого предпринимательства и оптимизации налогообложения.

Достижение общей цели конкретизировано в постановке и решении следующих задач:

- исследовать социально-экономическую роль и место малых предприятий в развитии экономики;
- изучить возможности упрощенного ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- дать характеристики специальных налоговых режимов, разработанных для малого бизнеса;
- рассмотреть особенности бухгалтерских и налоговых отчетностей на предприятиях малого бизнеса на примере ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»;
- дать рекомендации по ведению упрощенного бухгалтерского учета в ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»;
- проанализировать различные формы налогообложения;
- проанализировать изменения налоговой нагрузки, при различных режимах налогообложения за 2017 г;
- дать экономическое обоснование выбранной системы налогообложения;
- выявить преимущества и недостатки рекомендованной системы налогообложения.

Объектом исследования дипломной работы, является ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

Предметом исследования является процесс совершенствования системы бухгалтерского и налогового учетов малого предприятия ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

Информационной базой дипломной работы является бухгалтерская и налоговая отчетность ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» за 2017 год.

Практическая значимость работы состоит в том, что на основе имеющихся данных бухгалтерского и налогового учета дана сравнительная характеристика различных форм налогообложения субъектов малых предприятий.

Работа состоит из трех глав, введения, заключения, списка нормативно-правовых актов и литературы, приложений. В первой главе рассмотрена сущность и роль малого бизнеса, его значимость в экономике России. Во второй главе показана как организовывается бухгалтерский учет и налогообложение на малой организации ИП Мельничук ЛН «Канц плюс». В третьей дается рекомендации по оптимизации ведения бухгалтерского и налогового учета на малом предприятии ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

Заключение формулирует основные выводы по проведенному теоретическому и практическому исследованию.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1 Сущность, роль и значение малого бизнеса

Развитие малого бизнеса в РФ богато стабильностью экономики и полноценными рыночными отношениями. Это сыграло не малую роль в первоначальном накоплении частного капитала в России. В наши дни, малый бизнес – неотъемлемая часть рыночной экономики, базисом ее функционирования. «Он выступает в качестве центральной социально-экономической роли в прогрессе современного общества и государства, обеспечивающую существенный вклад в валовой внутренний продукт; формирует центральную долю рабочих мест; напрямую связано с формированием «среднего класса»; является источником социальной и политической стабильности; в конечном итоге способствует развитию современных технологий. В нынешней российской истории малый бизнес как экономическое явление, существует более двадцати лет, в течение которых данный сектор создавался и развивался в не легких экономических, социальных, политических условиях, что оставило отпечаток на уровень и состояние его развития» [2, с. 81].

Малый бизнес как экономический феномен имеет ряд отличительных черт, присущих для бизнеса в целом, и особым набором свойств, допускающих рассматривать его в качестве свободного объекта изучения. Следует разграничивать малый бизнес как достоверные социально-экономические явление, малый бизнес как субъект статистических учетов и малый бизнес как субъект государственных воздействий. Если во втором и третьем случае условиями вычленения структур малого бизнеса из всего множества экономических структур являются, сперва, конкретная численная мера, то при анализе малого бизнеса, в качестве социально-экономического явления на главный план выходят качественные аспекты.

Малый бизнес имеет огромное число важных признаков как экономического, так и социального характера, а его характерная черта заключается в частнопредпринимательском побуждении обширных слоев населения. Малый бизнес – частный по своей сущности (хотя порой может обретать общие формы, например, кооперативные). И в данном контексте малый бизнес обозначает обилие средних самостоятельных индивидуальных предприятий, когда при этом каждое предприятие относится к единственному лицу или малому классу лиц. «Малый бизнес состоит в отдельном положении касательно государственного (общественного) и корпоративного (коллективного) секторов экономики, как и с точки зрения осуществления права собственности: в малом бизнесе фактически отсутствует направление реализации права собственности наемным менеджерам» [2, с. 132].

«В силу определяемых хозяйственной сущностью задач, экономические назначения малые предприятия в российской экономике могут устанавливать следующие» [23, с. 65]:

- увеличение ассортимента товаров и услуг без вложений значительного государственного инвестирования;
- обслуживание крупных предприятий, изготовление для них комплектующих изделий, отдельных узлов, организация сбыта готовой продукции;
- преодоление монополизма, развитие конкуренции, формирование рыночных отношений в российской экономике является одной из главных экономических функций МП;
- вовлечение в производство материальных и финансовых сбережений населения;
- разработка и внедрение в производство инновационных технологий;
- малый бизнес выполняет в обществе важнейшие функции социально-политического характера, которые особенно наглядно просматриваются и поднимают его роль и значимость в кризисные периоды развития рыночной экономики [23, с. 65].

К субъектам малого и среднего бизнеса принадлежат, занесенные в общий государственный реестр юридических лиц, потребительские кооперативы и коммерческие организации (кроме государственных и муниципальных единичных предприятий), как и физические лица, занесенные в общий государственный реестр индивидуальных предпринимателей и выполняющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные предприниматели), фермерские хозяйства, соответствующие следующим условиям:

- обобщенная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и других фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превосходит 25 процентов, доля участия, относящаяся одному или нескольким юридическим лицам, не входящим в субъекты малого и среднего бизнеса, не преобладает 25 процентов;
- средняя численность работников за прежний календарный год не должна превосходить сто человек включительно;
- выручка от реализации продукции (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за минувший календарный год не должна превышать предельно допустимые значения, принятые Правительством Российской Федерации [23, с. 129].

Наивысшие значения показателей, упомянутые в третьем условии, назначаются раз в пять лет (ч. 2 ст. 4 Закона № 209–ФЗ).

В наши дни максимальное значение определяется только для выручки от реализации продукции (Постановление Правительства РФ от 09.02.2013 № 101). Максимальные значения выручки от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий календарный год без учета налога на добавленную стоимость для следующих категорий субъектов малого и среднего бизнеса: микропредприятия – 60 млн. рублей; малые предприятия – 400 млн. рублей; средние предприятия – 1000 млн. рублей.

Заново сформированные организации или заново зафиксированные

индивидуальные предприниматели и фермерские хозяйства во время года, когда они проходят регистрацию, могли бы быть приурочены к объектам малого и среднего предприятия, если их признаки среднего числа наемных работников, доход от продажи продукции (работ, услуг) или балансовой себестоимости активов (остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов) за время, минувшее со дня их государственной регистрации, которое не превосходило наибольшие значения, заданные в пунктах 2 и 3 части 1 настоящей статьи.

Стоит заметить, что небольшое число работников за календарный год назначается с учетом всех его работников, в частности людей, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других отдельных подразделений, указанных микропредприятия, малых или средних предприятий (п. 6 ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»). «Что касается выручки от реализации продукции (работ, услуг), то она фиксируется за календарный год в порядке, заданном Налоговым Кодексом Российской Федерации» [1].

«Балансовая стоимость активов (то есть остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) устанавливается согласно с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (п. 8 ст. 4 Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»)» [2, с. 35].

Главными задачами государственной политики в области развития малого и среднего бизнеса в Российской Федерации являются:

- развитие субъектов малого и среднего бизнеса в целях развития конкурентной среды в экономике Российской Федерации;
- предоставление благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего бизнеса;
- предоставление конкурентоспособности субъектов малого и среднего бизнеса;
- проявление поддержания субъектам малого и среднего бизнеса в росте производимой ими продукции (работ, услуг), достижений интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;
- повышение количества субъектов малого и среднего бизнеса;
- гарантирование занятости населения и воспитания самозанятости;
- преумножение доли производимой субъектами малого и среднего бизнеса продукции (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;
- «преумножение доли уплаченных субъектами малого и среднего бизнеса налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» [2, с. 49].

Для анализа работоспособности субъектов малого и среднего бизнеса федеральные статистические наблюдения в Российской Федерации исполняются путем проведения сплошных статистических наблюдений за деятельностью юридических лиц, субъектов малого и среднего бизнеса, и выборочных статистических наблюдений за деятельностью отдельных субъектов малого и

среднего бизнеса на основе представительной (репрезентативной) выборки. В данной работе приведены основные показатели, характеризующие социально-экономическое развитие субъектов Российской Федерации (Интернет ресурсы <http://www.gks.ru/>), данные импортированы в систему STATISTICA.

После выгрузки данных и их поправки проведен тщательный анализ данных, которые разрешается разделить на два пункта:

1. Создание линий тренда.
2. Отображение исследовательских итогов о выполненной работе.

Для того чтобы раскрыть закономерность зависимости меж переменных, путем сопоставления линий тренда к данным, наиболее близкой к наблюдениям. Для исходных данных строим графики, отражающие зависимости между переменными.

Построение линии тренда проводим по таблицам 1–3. В таблицах приведены социально-экономические показатели по Челябинской области за 2012–2017 гг.: 1) число малых предприятий на конец отчетного года (таблица 1), тыс. шт.; 2) среднесписочная численности малых предприятий, без числа внешних совместителей (таблица 2), тыс. чел. 3) оборот малых предприятий (таблица 3).

Таблица 1 – Анализ числа малых предприятий

Данные по Челябинской области					
	1 t	2 число МП, тыс	3 ПрЧисл МП	4 ОшЧисл МП	5 Средн.спис. числ.тыс.чел
2012	1	25,9	25,179	2,785	167,9
2013	2	27,9	28,995	3,926	172,2
2014	3	31,2	31,228	0,090	177,6
2015	4	32,3	32,812	1,586	198,3
2016	5	34,8	34,041	2,181	226,7
2017	6	35,2	35,045	0,441	229,6
2018	7		35,894		
2019	8		36,629		

Таблица 2 – Анализ среднесписочной численности малых предприятий

Данные по Челябинской области					
	1 t	2 Средн.спис. числ.тыс.чел	3 Прогноз	4 Ош ср сп чис	5 Оборот МП, млрд.руб
2012	1	167,9	165,25	0,02	321,4
2013	2	172,2	173,26	0,01	341,9
2014	3	177,6	184,30	0,04	321,1
2015	4	198,3	198,37	0,00	406,8
2016	5	226,7	215,49	0,05	487,5
2017	6	229,6	235,64	0,03	479,6
2018	7		258,82		
2019	8		285,04		

Таблица 3 – Анализ оборота малых предприятий

	Данные по Челябинской области			
	1 t	2 Оборот МП, млрд.руб	3 Пр обор МП	4 Ош обор МП
2012	1	321,4	305,62	0,05
2013	2	341,9	335,84	0,02
2014	3	321,1	369,05	0,150
2015	4	406,8	405,55	0,00
2016	5	487,5	445,65	0,09
2017	6	479,6	489,72	0,02
2018	7		538,15	
2019	8		591,36	

В последствии проведения графических анализов различных типов трендов (линейный, полиномиальный, логарифмический, экспоненциальный), для каждого типа выбран график, линия тренда которых проходит ближе к данным. В итоге выделяем лучшие линии тренда, представленные на следующих рисунках 1–3.

Графиками можно пользоваться для установления связи между двумя переменными. Когда одна из переменных растет, то другая может также, расти или снижаться или меняться случайным образом. Если есть основания считать, что обе переменные изменяются синхронно, то это может означать, что между ними есть связи, они влияют друг на друга.

На основе данных таблицы 1–3 построены графики – рисунок 1, 2, 3

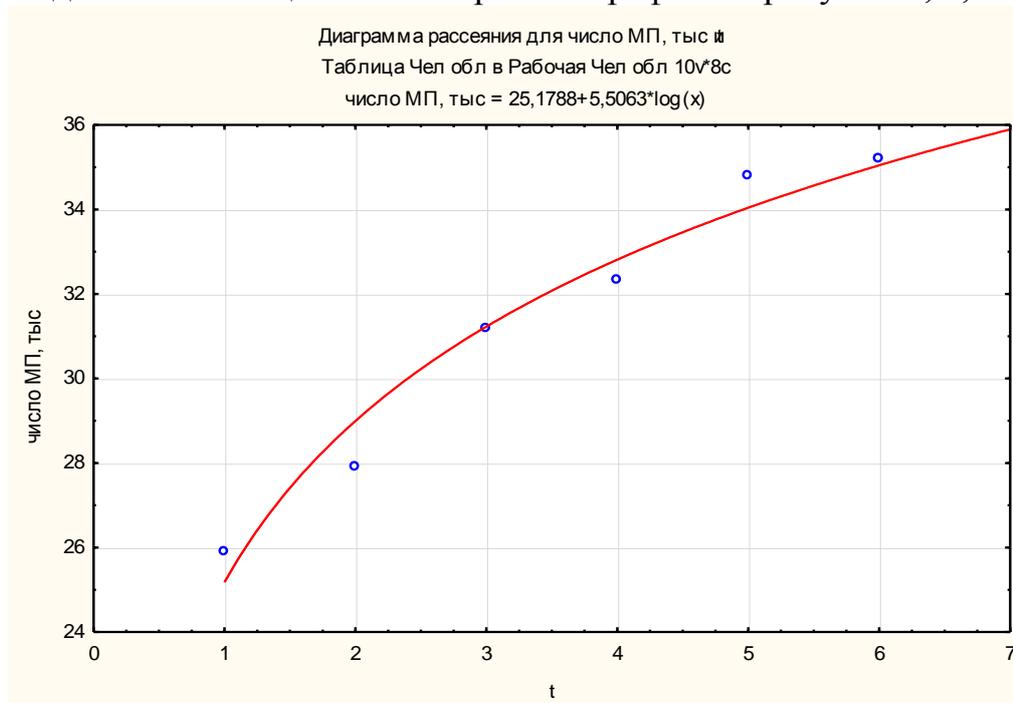


Рисунок 1 – Логарифмическая зависимость числа малых предприятий от времени

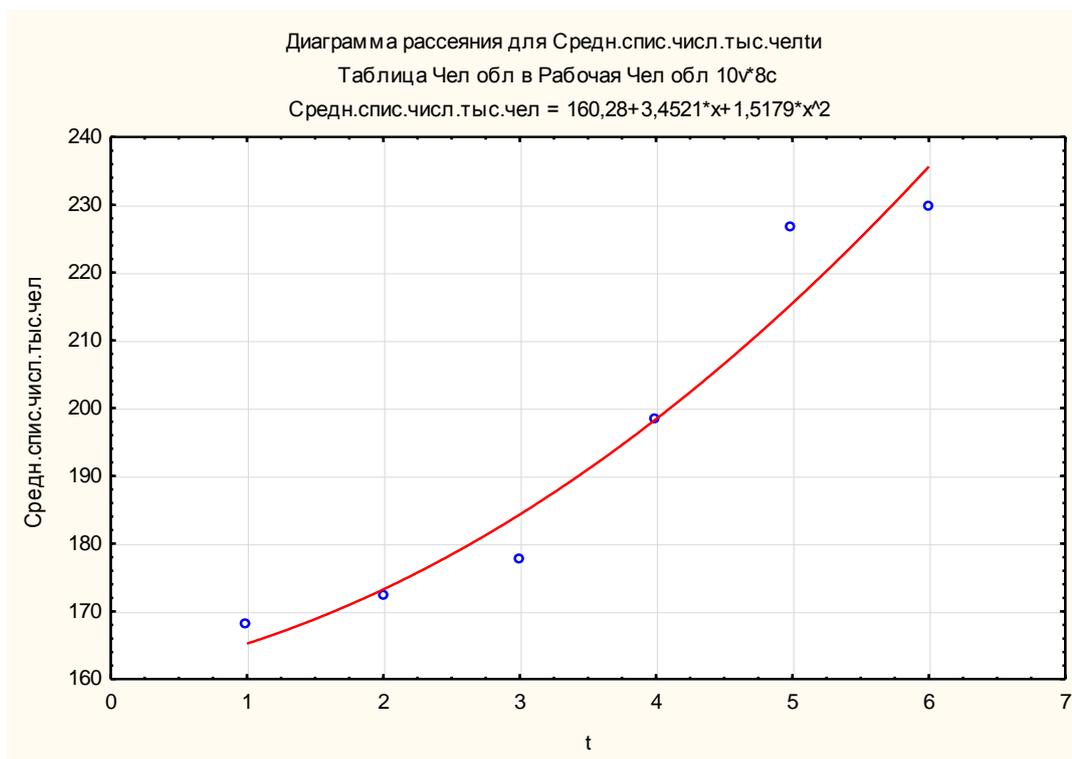


Рисунок 2 – Степенная зависимость среднесписочной численности от времени

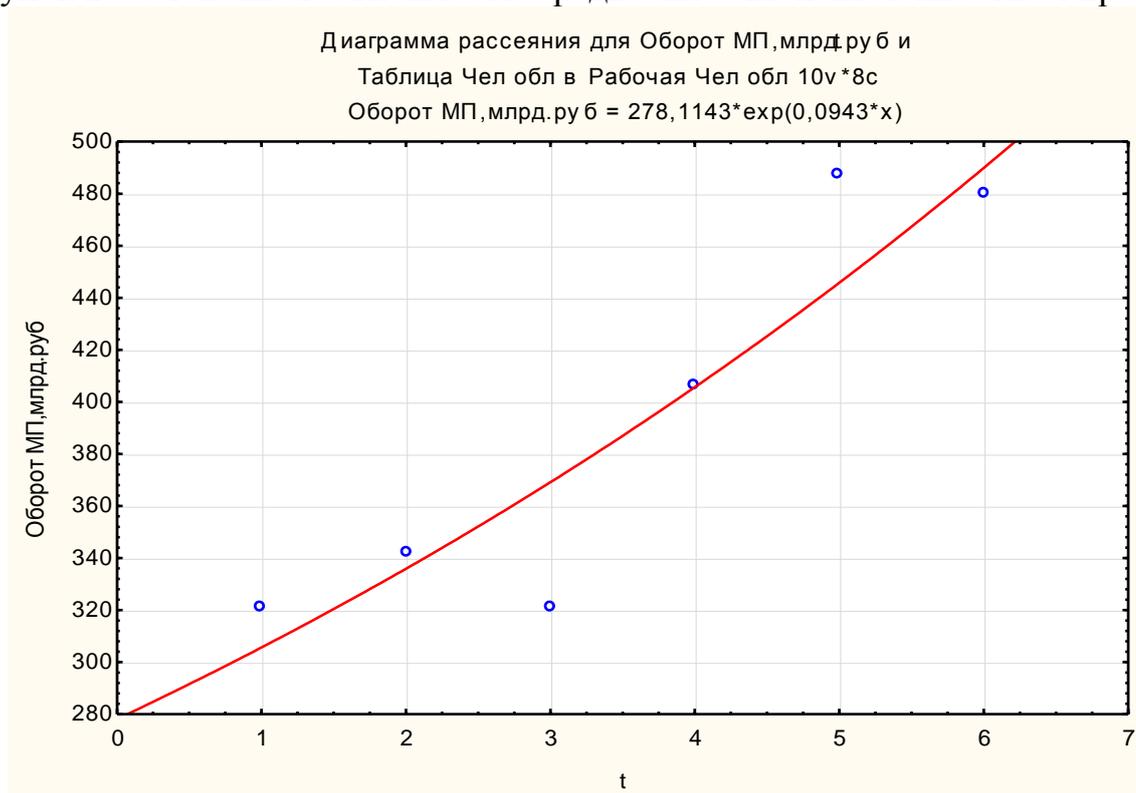


Рисунок 3 – Экспоненциальная зависимость оборота малых предприятий от времени

Следующим этапом получены прогнозы и ошибки прогноза.

В столбце 3 таблицы 1 находится прогноз численности малых предприятий в зависимости от времени, который рассчитывается по формуле (1) линии тренда на рисунке 1:

$$Y = 25,1788 + 5,5063 \cdot \log(t) \quad (1)$$

Рассчитывается ошибка для данного прогноза по формуле (2):

$$Y = \text{abs}((v2 - v3) / v2) \quad (2)$$

Данные расчета представлены в столбце 4 таблицы 1.

В столбце 3 таблицы 2 находится прогноз по среднесписочной численности в зависимости от времени, который рассчитывается по формуле (3) линии тренда на рисунке 2:

$$Y = 160,28 = 3,4521 \cdot t + 1,5179 \cdot t^2 \quad (3)$$

Рассчитывается ошибка для данного прогноза в столбце 4 таблицы 2 по формуле (4):

$$Y = \text{abs}((v2-v3) / v2) \quad (4)$$

В столбце 3 таблицы 3 находится прогноз по обороту малых предприятий в зависимости от времени, который рассчитывается по формуле (5) линии тренда на рисунке 3:

$$Y = 278,1143 \cdot \exp(0,0943 \cdot t) \quad (5)$$

Рассчитывается ошибка для данного прогноза в столбце 4 таблицы 3 по формуле (6):

$$Y = \text{abs}((v2-v3) / v2) \quad (6)$$

На основании проведенного анализа и расчетов построены линейные графики исходя из статистических данных и расчета прогноза на 2016, 2017 года для каждого из трех показателей.

Рисунки 4, 5, 6.

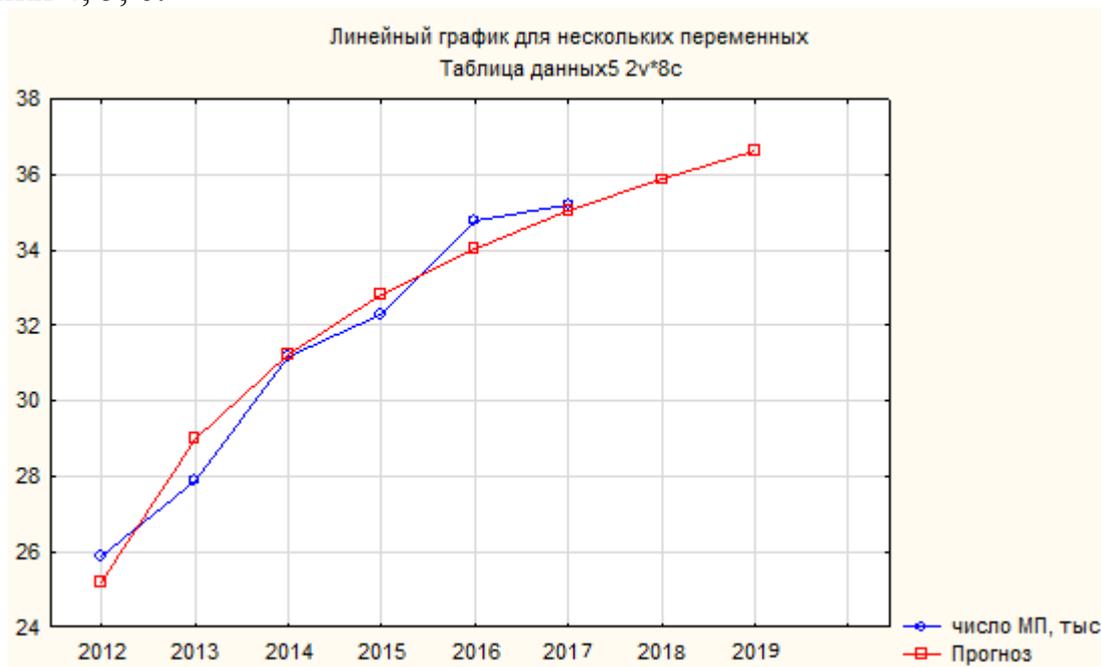


Рисунок 4 – Реальные и прогнозные значения числа малых предприятий, тыс. шт.

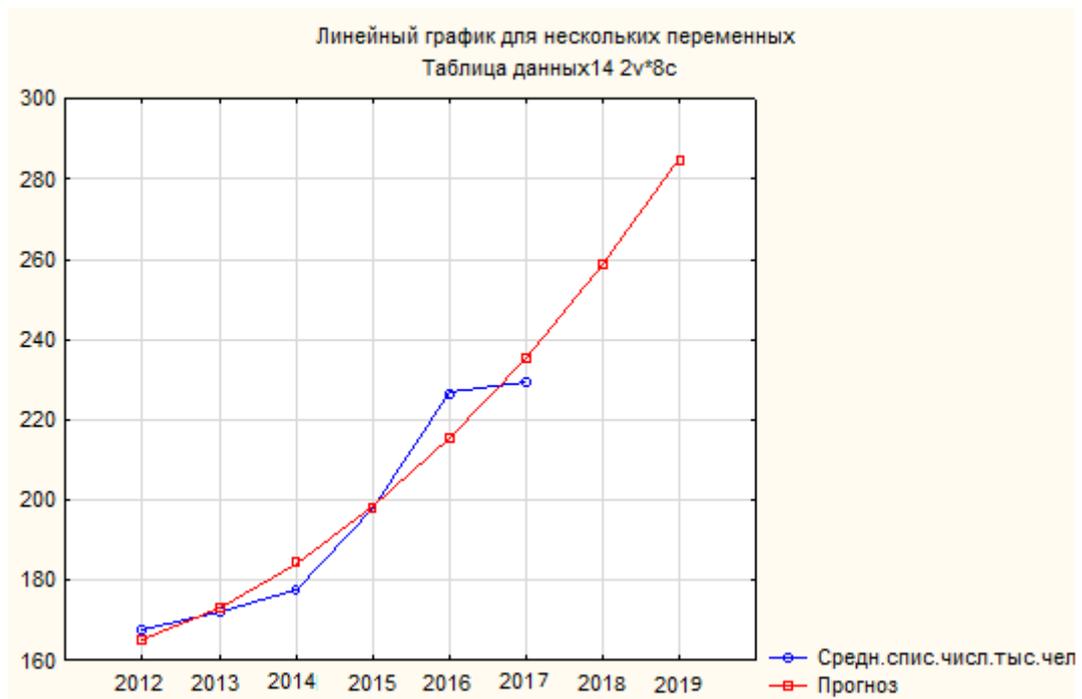


Рисунок 5 – Реальные и прогнозные значения среднесписочной численности малых предприятий, тыс. чел.



Рисунок 6 – Реальные и прогнозные значения оборот малых предприятий, млрд. руб.

Характер каждого из созданных уравнений линий тренда для данных оценивается на основе визуальных анализов приближенности графиков тренда к наблюдениям.

1.2 Особенности бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса

Согласно части 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – «Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность» [3].

Малым предприятиям разрешено урезать количество используемых синтетических счетов сравнительно с типовым планом счетов. Другими словами, разрешается «укрупненное» использование счетов. Таким образом, можно отражать на счете 10 данные о производственных запасах взамен на то, чтобы проводить операции на счетах 11, 10 и 07. Притом, информацию о затратах на производство можно полностью отражать на счете 20. Так разбивка на счетах 20, 23, 25, 26, 28, 29 не нужна. Немаловажно, чтобы учитывать деньги в банках индивидуальным предпринимателям можно использовать счет 51 вместо счетов 51, 52, 55 и 57» [5].

В соответствии с пунктом 21 «Типовых рекомендаций» упрощенная форма бухгалтерского учета индивидуальным предпринимателям можно вести:

- по сокращенной или в простой форме (без использования регистров бухгалтерского учета имущества предприятия);
- по общей форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия.

«Простая форма предлагается для индивидуальных предпринимателей, выполняющих несущественное количество хозяйственных операций (обычно, не более 30 в месяц), не выполняющих производства продукции и работ, связанного с огромными затратами материальных ресурсов» [3, с. 81].

«Стандартными рекомендациями указано, что в случае использования простой формы бухгалтерского учета все операции вносятся только в Книгу (журнал) учета хозяйственной деятельности по форме № К-1. Совместно с Книгой должна осуществляться также ведомость учета заработной платы по форме № В-8» [5].

Книга – регистр синтетического и аналитического учета, согласно которому можно устанавливать наличие денежных средств и имущества, а заодно и их источников у индивидуального предпринимателя на конкретную дату и оформлять бухгалтерскую отчетность. Книга представляет собой комбинированный регистр бухгалтерского учета, который включает в себя все используемые индивидуальным предпринимателем бухгалтерские счета и разрешает вести учет хозяйственных операций на каждом из них. Наряду с этим она должна быть весьма детальной для объяснения содержания подходящих статей бухгалтерского баланса. Книгу разрешено вести в виде ведомости, которую можно открывать на месяц (при надобности можно использовать вкладные листы для учета операций по счетам), либо в форме Книги, в которой можно вести учет операций весь отчетный год. В данном случае Книгу нужно пронумеровать и прошнуровать. На заключительной странице можно записать

число имеющихся в ней страниц, которое требуется заверить подписью индивидуального предпринимателя и лица, отвечающего за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, и в свою очередь оттиском печати индивидуального предпринимателя.

В случае применения полной формы бухгалтерского учета с применением регистров учета имущества для записи финансово-хозяйственных операций используют следующие регистры:

- «ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – форма № В-1»;
- «ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям – форма № В-2»;
- «ведомость учета затрат на производство – форма № В-3»;
- «ведомость учета денежных средств и фондов – форма № В-4»;
- «ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-5»;
- «ведомость учета реализации – форма № В-6 (оплата)»;
- «ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-6 (отгрузка)»;
- «ведомость учета расчетов с поставщиками – форма № В-7»;
- «ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда – форма № В-8»;
- «ведомость шахматная – форма № В-9» [3, с. 98].

Каждая ведомость открывается на месяц.

Малые предприятия не могут применять ряд федеральных стандартов. К примеру, это ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н), связанное с учетом налога на прибыль и ПБУ 8/ 2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н). При этом, малые предприятия могут все проценты по полученным кредитам и займам, которые учитываются как прочие расходы. Иначе, отдельно от того, потратили большую часть заемных средств на приобретение инвестиционного актива или нет. Об этом упомянуто в пункте 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина России от (6 октября 2008 г. № 107н)» [5, с. 33].

«Также все существенные ошибки в бухучете и отчетности позволено исправлять текущим периодом. Осуществлять ретроспективный пересчет не нужно при любых обстоятельствах. Так, в пункте 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (приказ Минфина от 28 июня 2010 г. № 63н)» [3, с. 45].

Еще один признак бухгалтерского учета для индивидуальных предпринимателей. Индивидуальным предпринимателям можно вести бухгалтерский учет кассовым методом. Суть кассового метода заключается в том, что доходы и расходы нужно учитывать только после фактической оплаты. При этом полученный аванс также нужно ставить в доходы, а выданную предоплату на момент выдачи списать в расходы нельзя. «Нужно дожидаться, пока контрагент выполнит свои обязательства (отработает аванс). Кассовый метод в бухгалтерском учете особенно удобен для малых предприятий, применяющих

упрощенную систему – ведь все организации всегда считают «упрощенный» налог кассовым методом» [15, с. 49].

Объекты малого бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения, до 1 января 2013 года были освобождены от обязанностей бухгалтерского учета в полном объеме и составлять бухгалтерскую отчетность. В соответствии с Федеральным Законом № 402–ФЗ с 1 января 2013 года они обязаны это делать наравне с организациями на общей системе налогообложения. Однако при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год они могут не приводить в бухгалтерском балансе данные по состоянию «На 31 декабря 2011 г.», а в отчете о финансовых результатах – данные «За январь-декабрь 2012 г.».

У малых предприятий есть 3 варианта, как составлять бухгалтерскую отчетность.

Во-первых, можно составить отчетность по единым правилам. Иначе говоря, составить бухгалтерский баланс и все приложения к нему, а также пояснения. Вместе с этим приложить к отчетности аудиторское заключение (если фирма подлежит обязательному аудиту, что для малого бизнеса редкость).

Во-вторых, разрешается составить только две основные формы: отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс. Вторая форма в приказе Министерства финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н (далее – приказ № 66н) до сих пор называется «отчет о прибылях и убытках». Однако в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» применяется термин «Отчет о финансовых результатах». «Однако в действительности этот же отчет о прибылях и убытках. Просто наиболее правильно переименовать его в соответствии с Законом № 402–ФЗ» [3].

При этом не запрещается приводить укрупненные материалы. Т. е. только по категориям статей, без специальной расшифровки. К примеру, всем предприятиям понадобилось разделить дебиторскую задолженность как минимум, на долгосрочную и краткосрочную. Малым организациям будет достаточно заполнить в балансе строку 1230. В отчетах об корректировках капитала и о передвижении денежных средств, предприятие может приводить только наиболее важную информацию, без которой вообще нельзя оценивать финансовое положение предприятия или итоги деятельности. «Когда бухгалтер решает, что в данных отчетах отражать нечего, то отчеты следует не заполнять. Что же касается пояснений, то заполнять можно только если есть, что нужно расшифровать или уточнить» [25, с. 237].

Предоставлять отчетность в ИФНС и Росстат можно в бумажном виде и в электронном формате через Интернет ресурс. В законодательстве нет особых требований к этому счету. Индивидуальному предпринимателю можно не сдавать в ИФНС и Росстат отчетность об изменениях собственных средств и отчетов о передвижении их – наложение штрафных санкций за подобные действия не должно быть. Санкций за то, что пояснения к отчетности не заполнены, вообще не может быть. Пояснения не являются обязательными элементами в отчетности.

В-третьих, для малого бизнеса предусмотрена нужная упрощенная форма баланса и отчета о финансовых результатах. Они представлены в приложении № 5 к приказу № 66н. Главное различие этих форм от общеизвестных – показатели сильно увеличены. В том числе балансовый актив состоит всего из одного раздела (а не из двух). При этом в данном пункте лишь пять показателей вместо семнадцати. Ну и конечно итоговый показатель – баланс. Пассив также существенно увеличен: в нем всего 1 раздел, а не три. При этом показателей всего лишь шесть (в обычной форме – 18) плюс к тому же конечный, иными словами «баланс». Все пункты могут включать в себя несколько строк из стандартной формы. Нужно прописать только тот код строки, который соответствует наилучший удельный вес. Об этом указано в пункте 5 приказа № 66н.

«Малые организации отправляют бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию и подразделение Росстата по месту пребывания фирмы. Отчитываться нужно обязательно не позднее трех месяцев после завершения отчетного года. Так как 31 марта выпадает на понедельник (рабочий день), то это и есть крайний срок. Предоставить отчет в ИФНС и Росстат можно в бумажном формате и в электронном виде через Интернет. Специальных требований на данный счет в законодательстве не предусмотрено» [2, с. 81].

1.3 Упрощенная система налогообложения

Упрощенные системы налогообложения индивидуальными предпринимателям применяют наряду с другими порядками налогообложения, которые предполагаются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Перерастание в упрощенную систему налогообложения или возвращение к другим порядкам налогообложения исполняется свободно.

Статья 346.12 НК РФ установила ограничения на применение упрощенной системы налогообложения. Их достаточно много, но все их для удобства можно разделить на две группы:

- ограничения для перехода на УСН;
- ограничения на дальнейшее применение УСН.

Возможности применения упрощенной системы налогообложения зависят от двух показателей:

- от характерного функционирования предприятия;
- от ценовых и численных признаков ее функционирования [1, с. 202].

Организациям можно применять упрощенную систему налогообложения, если соблюдаются следующие количественные и стоимостные ограничения:

- «размер вырученного заработка не превосходит заданных норм – 45 млн. рублей» (п. 2 ст. 346.12, п. 4.1. ст. 346.13 НК РФ);
- «среднее число сотрудников за налоговое (отчетное) время не превосходит ста человек» (подп. 15 п.3 ст. 346.12 НК РФ);
- «остаточная стоимость основных средств не превышает ста млн. рублей» (подп.16 п. 3. ст. 346 12 НК) [4, с. 159].

Перечисленные условия могут соблюдать как предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, так и малые предприятия, которые только готовятся переходить на данный режим.

Начиная с 2017 года лимит доходов для перевода на упрощенную систему налогообложения 45 млн.руб. ежегодно индексируется на коэффициент – дефлятор и в 2018 г. равен 1,147. Ранее принятые составляющие – индексы при индексировании не рассматриваются. Поэтому организация может переходить на упрощенную систему налогообложения с 2018 года, если при подсчетах 9 месяцев 2017 года ее доход не превзойдет 51,615. млн. руб. (45 млн. руб. x 1,147). «Сумму дохода рассчитывают по правилам статьи 248 Налогового кодекса РФ. В расчет включается выручка от реализации и внереализационные доходы за вычетом НДС и акцизов. Если налогоплательщик применяет общую систему налогообложения и платит ЕНВД, то доходы, полученные от деятельности на ЕНВД, в расчет не включаются. При расчете лимита учитываются только те доходы, которые облагаются налогом на прибыль. «Причем в состав этих доходов не входят суммы дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых налог на прибыль удерживается (уплачивается) по ставкам 0, 9 или 15 процентов» [16, с. 243].

Следить за соблюдением лимита доходов нужно и в период применения упрощенной системы налогообложения. Начиная с 2017 года предел дохода для дальнейшего применения специального режима (60 000 000 руб.) ежегодно индексируется на коэффициент – дефлятор. Ранее добавленные коэффициенты-дефляторы при индексации не учитываются. Поэтому предприниматель может оставаться на этом специальном режиме, если по итогам каждого отчетного периода 2017 года и по итогам года его доходы не превысили 68 820 000 руб. (60 млн руб. x 1,147). Это следует из положений пункта 4.1. статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации.

Предприятия могут: применять упрощенную систему налогообложения с начала своей деятельности; перейти на упрощенную систему налогообложения с других режимов налогообложения. О переходе на упрощенную систему налогообложения нужно сообщить в налоговую инспекцию по пребыванию организации. Уведомление составляется по форме № 26.2-1, которая рекомендована приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829.

В сообщении указывается:

- выбранный объект налогообложения;
 - остаточную стоимость основных средств (при наличии данных);
 - размер доходов по состоянию на 1 октября, предшествующего году начала применения упрощенной системы налогообложения (при наличии данных).
- Предприятие, не сообщившее в налоговую инспекцию в установленные сроки, применять упрощенную систему налогообложения не может. По общему правилу сообщить нужно в налоговую инспекцию не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором предприятие будет применять упрощенную систему налогообложения. Вновь создаваемые предприятия могут подать сообщение о переводе себя на УСН одновременно с заявлением о

государственной регистрации. Если предприниматель малого бизнеса направил сообщение о переходе на УСН позже установленных сроков, инспекция ответит предприятию уведомлением о допущенном нарушении. В таком случае применять УСН предприятие не может. Если в промежуток между подачей сообщения о переходе на УСН и 31 декабря налогоплательщик решил поменять объект налогообложения, он так же обязан сообщить в налоговую инспекцию об этом.

Организации на УСН освобождаются от уплаты:

- «налога на имущество»;
- «налога на прибыль» [32, с. 251].

Исключением состоит налог на прибыль с доходов в виде дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых удерживается (уплачивается) налог на прибыль по ставкам 0, 9 или 15 процентов. В отношении этих доходов (кроме дивидендов, полученных от российских организаций) организации на упрощенной системе налогообложения должны подавать декларации по налогу на прибыль.

Кроме того, организации на упрощенной системе налогообложения не признаются плательщиками налога на добавочную стоимость. Исключение составляет уплата НДС:

- при совершении сделок по договорам совместной деятельности, доверительном управлении имуществом, а также по концессионным соглашениям. При этом предприятие является членом простого партнерства, ведущих общие дела, доверительным управляющим или концессионером, она обязана организовывать и предоставлять декларации по НДС, подлежащему для уплаты в бюджет по итогам деятельности в рамках этих соглашений;
- при импорте товаров. Если организация ввозит товары из стран, не являющихся участниками Таможенного союза, она платит НДС на таможне. В отношении этих сумм общие декларации по НДС подавать не нужно. Если организация ввозит товары из стран – участниц Таможенного союза, она платит НДС по своему местонахождению. В отношении этих сумм подаются специальные декларации. Такой порядок следует из положений пункта 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ [1].

Все остальные налоги, взносы и сборы платят на общих основаниях.

Такие как:

- взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- транспортный налог;
- плату за загрязнение окружающей среды.

Такие правила установлены пунктами 2 и 5 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ.

Организации на упрощенной системе налогообложения не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента по удержанию и уплате:

- НДС;
- НДФЛ;

– налога на прибыль [27, с. 57].

Это следует из положений пункта 5 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ [1].

Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения могут быть:

– доходы;

– доходы, уменьшенные на величину расходов.

От объекта налогообложения, который выбрал налогоплательщик, зависят ставки единого налога:

– при уплате единого налога с доходов, налоговая ставка составляет 6 процентов;

– при уплате единого налога с разницы между доходами и расходами, налоговая ставка составляет 15 процентов.

Региональным властям предоставлено право устанавливать дифференцированные ставки единого налога с разницы между доходами и расходами. В зависимости от категории налогоплательщиков (например, принадлежность к той или иной отрасли, размер предприятия, его местонахождение и т. п.) эти ставки могут варьироваться в интервале от 5 до 15 процентов.

Выбранный объект налогообложения налогоплательщик вправе менять ежегодно с начала очередного налогового периода. Для этого до 31 декабря года, предшествующего смене объекта налогообложения, в налоговую инспекцию нужно подать соответствующее уведомление. Рекомендуемая форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 года № ММВ - 7-3/829.

Налоговый период по единому налогу при упрощенной системе налогообложения – календарный год. Отчетными периодами являются I квартал, первое полугодие и девять месяцев. Это установлено статьей 346.19 Налогового кодекса РФ. По итогам каждого отчетного периода рассчитывается авансовый платеж. Сумма самого единого налога рассчитывается по итогам года с учетом ранее начисленных авансовых платежей.

Налоговая ставка для налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, составляет 6 процентов. Единый налог (авансовые платежи) при упрощенной системе налогообложения рассчитывается нарастающим итогом с начала года по формуле (8):

$$ЕН(г) = Д \cdot 6 \% , \quad (8)$$

где ЕН(г) – единый налог (авансовый платеж) за год (отчетный период);

Д – доходы, полученные за год (отчетный период).

Доходы, полученные за год (отчетный период), определяются по правилам статей 346,15 и 346,17 Налогового кодекса РФ.

Единым налогом при упрощенной системе налогообложения облагаются:

– доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые по статье 249 Налогового кодекса РФ;

– внереализационные доходы, определяемые по статье 250 Налогового кодекса РФ.

«Доходы учитываются в денежной форме. Если доход получен в натуральной форме, то он оценивается по рыночной цене. Доходы, которые выражены в валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Их суммы нужно пересчитать в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода в налоговой базе. Переоценку активов и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением курса Банка России производить не нужно. Положительные курсовые разницы от такой переоценки не определяются и при расчете единого налога не учитываются» [8, с. 341].

Выручка которая включается в расчеты налоговых баз в тех периодах, в которых они оплачиваются. Центральной датой получения прибыли будет день полного погашения задолженностей перед предприятием (день перевода денег на банковский лицевой счет или в кассу предприятия, получения имущества, прав требований и т. д. Если в счет оплаты получен вексель, то прибыль должна быть признана только в тот период времени его погашения или передачи по индоссаменту третьему лицу. При полном погашении встречных задолженностей зачетом, прибыль может быть признана на дату подписания акта взаимозачета. Документальны подтверждающие доходы будут являться первичными документами, а также документация, свидетельствует о том, что поступили средства (акты, выписки из банка с расчетного счета, приходный кассовый ордер и т. д.).

К прибыли от продаж, с которых нужно будет сделать расчет за единый налог при упрощенной системе налогообложения, относится выручка от продажи:

- продуктов (работ, услуг) собственного производства;
- ранних приобретенных товаров (в т. ч. объектов амортизируемого имущества, материалов и т. д.);
- имущественные права.

В составе доходов от продажи продукции могут входить и авансы, приобретенные в счет предстоящих поставок продукции. Так как при упрощенной системе налогообложения прибыль может быть признана как кассовый метод, получаемую предоплату нужно будет признать в налоговой базе.

К внереализационной прибыли относят многие другие поступления, которые не могут являться прибылью от реализации продукции. В частности, это:

- прибыль от долевого участия в других организациях (дивиденды);
- безвозмездное получение имущества (работы, услуги) или имущественных прав, за исключением тех случаев, которые указаны в статье 251 Налогового кодекса РФ;
- штрафные санкции и пеня за грубое нарушение контрагентами условий соглашений двух сторон, а также сумм возмещений убытков или причиненного ущерба;
- прибыль в виде процентов от предоставленных кредитов и займов;
- себестоимость материальных запасов и запасных частей, которые могли быть получены при разборке или ликвидации зданий, оборудование и иное имущество организации, автономного учреждения;

– суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности (независимо от системы налогообложения, которая применялась в период возникновения задолженности), кроме задолженности по налогам (сборам, пени, штрафам), списанным или уменьшенным в соответствии с законодательством или по решению Правительства РФ [33, с. 189].

Полный список внереализационных доходов приведен в статье 250 Налогового кодекса РФ. Список может быть и открытым. Это означает то, что вид дохода, прямо не поименованные в нем, также могут увеличивать базу единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Существуют не только доходы, подлежащие налогообложению, так же есть группы доходов, в которых единый налог погашать не нужно. К ним относятся:

– прибыль, «поименованные в статье 251 Налогового кодекса РФ (например, заемные средства, суммы, полученные в качестве залога или задатка, средства целевого финансирования и т. д.)» [2];

– суммовая разница по договорному соглашению двух сторон, выраженных в условных единицах;

– прибыль получаемая в виде дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых могут удерживать (уплачивается) налог на прибыль по ставкам 0, 9 или 15 процентов.

Сумму единого налога могут уменьшать на сумму налогового вычета, который может также включать в себя три элемента:

– сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, на страховку от несчастных случаев и профзаболеваний, оплаченные по факту (в пределах начисленных сумм) в том периоде, за которые могут начислять единый налог (авансовый платеж). В сумму страховых взносов могут быть включать страховые взносы, которые начисляются за предыдущий налоговый период, но перечисляются они во внебюджетный фонд уже в отчетном периоде;

– сумма взносов по договору добровольного личного страхования, заключаемые только в пользу сотрудника на случаи их временной нетрудоспособности. Этот вид расходов может включаться только в составе налогового расчет при условии выполнения следующих условий: договор заключаемый со страховыми компаниями, имеющими действующие лицензии; предусмотренные в договоре сумма страховых выплат не должна превышать размер пособия по временной нетрудоспособности определяющего в соответствии со статьей 7 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ [2];

– сумма расчета за счет средств организации своих больничных пособий сотрудников за первые три дня нетрудоспособности в части, не покрываемой страховкой выплата по договору, указанная в пункте 2. «Такой порядок предусмотрен пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ и разъяснен в письме Минфина России от 29 декабря 2012 года № 03-11-09/99» [2]. Сумму больничного пособия не уменьшается на сумму исчисленного с пособия НДФЛ. Доплаты к больничному пособию до фактического среднего заработка сотрудника не учитывается. Эти суммы пособием не являются.

Как правило, сумма вычетов не сможет превысить более 50 процентов начисляемой суммы единого налога (авансовый платеж). Если же размер страхового взноса и больничного пособия превысит данное ограничение, то размер вычета может быть определен по формуле (9):

$$B = \text{ЕН}(\Gamma) \cdot 50 \% , \quad (9)$$

где B – вычет по единому налогу (авансовому платежу) за год (отчетный период);

ЕН(Г) – единый налог (авансовый платеж) за год(отчетный период).

Сумма единого налога (авансового платежа), начисленного с учетом налоговых вычетов, налогоплательщик должен перевести в бюджет на весь налоговый (отчетный) период. В то же время его можно уменьшить на сумму авансовых платежей, начисленных на основе предыдущих отчетных периодов. В связи с этим, исходя из результатов года (следующего отчетного периода), организация может облагать налогом (авансовым платежом) не на дополнительный платеж, а на уменьшение. Например, это возможно, если уровень дохода к концу года будет уменьшаться, а сумма налоговых вычетов будет увеличиваться.

Единый налог (авансовый платеж) при УСН к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода) определяется по формуле (10):

$$\text{ЕН}(\text{иг}) = \text{ЕН}(\Gamma) - B - \text{АП}, \quad (10)$$

где ЕН(иг) – единый налог (авансовый платеж) к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода);

ЕН(Г) – единый налог (авансовый платеж) за год (отчетный период);

B – вычет по единому налогу;

АП – авансовый платеж к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) по итогам предыдущих отчетных периодов.

Такое расположение можно заметить из пунктов 3 и 5 статьи 346.21 «Налогового кодекса РФ». Полученную в результате положительную разницу (налог к доплате) перечисляют в бюджет.

Полученную отрицательную разницу (налог к уменьшению) можно:

- зачесть в счет недоимки по другим федеральным налогам;
- зачесть в счет будущих платежей по одному налогу при УСН или другим федеральным налогам;
- вернуть на расчетный (лицевой) счет налогоплательщика.

Для этого в налоговую инспекцию следует подать заявление на возврат или зачет излишне уплаченной суммы.

В последний день года (отчетный период) сумма начисленного единого налога (авансовый платеж) на доплату или на уменьшение счетов учета:

- Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – начислен единый налог (авансовый платеж) к доплате по итогам года (отчетного периода).
- Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – сторнирована излишне начисленная сумма единого налога (авансовых платежей) по итогам года (отчетного периода).

«Ставка налога для налогоплательщиков, отображаемого дохода от собственности, уменьшается на сумму расходов, составляет 15 процентов.

Однако, согласно решению региональных властей, его можно уменьшить до 5 процентов. Об этом говорится в пункте 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации» [2].

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и платят единый налог с разницы между доходами и расходами, может уменьшать налоговую базу на сумму понесенных расходов.

«Перечень расходов, которые можно признать при упрощенной системе налогообложения, является строго ограниченным. Он приведен в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ» [2]. В этот перечень входят, в частности:

- расходы на приобретение (сооружение, изготовление), а также достройку (дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных средств;
- затраты на приобретение или самостоятельное создание нематериальных активов;
- материальные расходы, в том числе расходы на покупку сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- стоимость купленных товаров, приобретенных для перепродажи;
- суммы «входного» НДС, уплаченные поставщикам;
- другие налоги и сборы, уплаченные в соответствии с законодательством (за исключением единого налога при упрощенной системе налогообложения);
- расходы на техобслуживание ККТ и вывоз твердых бытовых отходов;
- расходы на обязательное страхование сотрудников, имущества и ответственности и т. д. [29, с.81].

Кроме того, по итогам года налоговую базу можно уменьшить за счет убытков прошлых лет. Расходы, не указанные в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, для целей налогообложения не принимаются (например, стоимость украденного имущества (недостачи). Кроме того, не учитывается при расчете единого налога сумма разниц по договорам, выраженным в условных единицах.

Все расходы налогоплательщиков, которые уменьшают налоговую базу, должны быть экономически обоснованы, документированы и связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В структуре основных средств и нематериальных активов с упрощенной системой налогообложения учитываются только объекты, которые признаются амортизируемыми активами для целей исчисления налога на прибыль. При расчете единого налога организация может учитывать: затраты на приобретение (строительство, изготовление, создание самой организации) основных средств и нематериальных активов; расходы на завершение, дополнительное оборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое переоснащение основных средств. Расходы на приобретение оставшегося имущества включаются в материальные затраты.

Кроме того, ряд расходов, указанных в пункте 2 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации, может быть признан при расчете единого налога только в том случае, если выполнены требования, указанные в главе 25 НК РФ. Этот порядок установлен для

- материальных расходов. Они принимаются к учету по тем же правилам, что установлены для учета материальных расходов при расчете налога на прибыль. Исключение составляет дата признания таких расходов. Налоговую базу по единому налогу они уменьшают сразу после оплаты;
- расходов на оплату труда и выплату пособий по временной нетрудоспособности. Эти затраты принимаются к учету в порядке, установленном для признания расходов на оплату труда при расчете налога на прибыль;
- расходов на обязательное страхование сотрудников, имущества и ответственности;
- расходов, поименованных в подпунктах 10–21 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Они признаются в налоговой базе по правилам, установленным статьей 264 Налогового кодекса РФ;
- процентов по предоставленным кредитам и займам, а также расходов, связанных с оплатой услуг банков. Такие затраты включаются в расчет налоговой базы в порядке, предусмотренном статьями 264, 265 и 269 Налогового кодекса РФ.

«При расчете единого налога расходы учитываются в том периоде, в котором они оплачены. Датой признания расхода является день прекращения обязательств организации (день выплаты денег из кассы или перечисления их с банковского счета, выбытия имущества и т. д.). Если в счет оплаты передан вексель, то датой признания расхода является» [12, с. 51]:

- день погашения векселя (при расчетах собственными векселями);
- «дата передачи векселя по индоссаменту (при расчетах векселями третьих лиц)» [12, с. 51].

Определяя дату признания расходов при расчете единого налога, учитывается особое правило включения в налоговую базу некоторых из них. Расходы на покупку товаров можно списать в уменьшение налоговой базы только при одновременном выполнении двух условий: оплаты и реализации на сторону.

Расходы, которые выражены в валюте, учитываются в совокупности с расходами, выраженными в рублях. Их суммы нужно пересчитать в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода. Переоценку активов и (или) обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением курса Банка России производить не нужно. Отрицательные курсовые разницы от такой переоценки не определяются и при расчете единого налога не учитываются. В качестве документов, подтверждающих расходы, можно использовать:

- первичные учетные документы (накладные, акты и т. д.);
- любые другие документы, так или иначе подтверждающие понесенные затраты (документы, оформленные по обычаям делового оборота той страны, на территории которой произведены расходы, таможенные декларации, приказы о командировке, проездные билеты и т. д.).

При приобретении товаров (работ, услуг) за наличный расчет понесенные расходы можно подтвердить не только кассовыми чеками, но и другими

документами (товарными чеками, квитанциями), подтверждающими прием денежных средств от покупателя (заказчика).

Авансовые платежи по единому налогу рассчитываются нарастающим итогом с начала года. Для этого используется формула (11):

$$ЕН (ап) = (Д - Р) \cdot 15 \% , \quad (11)$$

где ЕН (ап) – авансовый платеж по единому налогу за отчетный период;

Д – доходы полученные за отчетный период;

Р – расходы, совершенные за отчетный период.

При этом, если организация получила убыток (расходы больше доходов), авансовый платеж по единому налогу при упрощенной системе налогообложения за отчетный период равен 0.

Доходы, полученные налогоплательщиком за отчетный период, определяются по правилам статей 346.15, 346.17 и 346.18. Налогового кодекса РФ. Расходы, совершенные налогоплательщиком за отчетный период, определяются по правилам статей 346.16–346.18 Налогового кодекса РФ. Начисленную сумму авансового платежа налогоплательщик должен перечислить в бюджет за весь отчетный период. При этом ее можно уменьшить на сумму авансовых платежей, начисленных по итогам предыдущих отчетных периодов. В связи с этим по итогам очередного отчетного периода может сложиться сумма авансового платежа не к доплате, а к уменьшению. Например, такое возможно, если уровень доходов к концу года снизится, а сумма расходов увеличится. Авансовый платеж по единому налогу при УСН к доплате (уменьшению) по итогам отчетного периода определяется по формуле (12):

$$ЕН (ап) = ЕН (ап.о.п) - ЕН (ап.д), \quad (12)$$

где ЕН (ап) – авансовый платеж по единому налогу к доплате (уменьшению) по итогам отчетного периода;

ЕН (ап.о.п) – авансовый платеж по единому налогу за отчетный период;

ЕН (ап.д) – авансовый платеж по единому налогу к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) по итогам предыдущих отчетных периодов.

Полученную в результате положительную разницу (авансовый платеж к доплате) нужно перечислить в бюджет.

По окончании отчетного года рассчитывается сумма единого налога, подлежащего к уплате. Минимальный налог нужно заплатить, если:

- по итогам налогового периода получен убыток (т. е. расходы больше доходов);
- сумма единого налога за год меньше суммы минимального налога (1 % от полученных доходов).

Таким образом, по окончании года нужно рассчитать:

- сумму единого налога;
- сумму минимального налога.

Полученные суммы сравнить между собой. В бюджет перечисляется тот налог, сумма которого окажется больше. В следующем году разницу между уплаченным минимальным налогом и единым налогом организация может включить в расходы.

Единый налог при УСН за год рассчитывается по формуле (13):

$$ЕН (г) = (Д - Р - (ЕН (мин) - ЕН (пред.г)) - У) \cdot 15 \% , \quad (13)$$

где ЕН(г) – единый налог за год;

Д – доходы, полученные за год;

Р – расходы, понесенные за год;

ЕН (мин) – уплаченный минимальный налог;

ЕН (пред. г) – единый налог за предыдущий год;

У – убытки прошлых лет.

«Убытки прошлых лет определяются в соответствии с пунктом статьи 346.18 Налогового кодекса РФ» [1].

Списать убыток можно только по итогам налогового периода, то есть при расчете годовой суммы единого налога. При расчете авансовых платежей налоговая база на сумму убытков прошлых лет не уменьшается.

Сумму убытка можно перенести на будущее, но не более чем на 10 лет вперед. При этом размер убытка и его сумма, уменьшающая налоговую базу, в каждом налоговом периоде, должны быть подтверждены первичной документацией (актами, накладными и т. д.), копиями налоговых деклараций, книгой учета доходов и расходов).

«Убыток прошлых лет можно списать в текущем налоговом периоде в полной сумме. Остаток несписанного убытка можно перенести (целиком или частично) на любой год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены» [15, с. 68].

При прекращении деятельности в связи с реорганизацией организация-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Если по итогам года организация не должна платить минимальный налог (сумма единого налога за год больше минимального налога), рассчитывается единый налог к доплате (уменьшению) по формуле (14):

$$ЕН (иг) = ЕН (г) - ЕН (ап.д) , \quad (14)$$

где ЕН (иг) – единый налог к доплате (уменьшению) по итогам года;

ЕН(г) – единый налог за год;

ЕН(ап.д) – авансовые платежи по единому налогу к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) по итогам предыдущих отчетных периодов.

Такой порядок следует из пункта 5 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

Полученную положительную разницу (налог к доплате) перечисляют в бюджет не позднее 31 марта следующего года. Отрицательную же разницу (налог к уменьшению) можно:

- зачесть в счет недоимки по другим федеральным налогам;
- зачесть в счет предстоящих платежей по единому налогу при УСН или другим федеральным налогам;
- вернуть на расчетный (лицевой) счет налогоплательщика.

Для этого подается в налоговую инспекцию заявление на зачет или возврат излишне уплаченной суммы единого налога.

Вывод по разделу 1

Таким образом, проанализировав теоретические аспекты деятельности малого бизнеса и проанализировав упрощенную систему налогообложения, можно сделать вывод о том что система УСН является более удобной и выгодной системой для малых предприятий, она более простая, чем стандартная система.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ ИП МЕЛЬНИЧУК ЛН «КАНЦ ПЛЮС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»

Индивидуальный предприниматель «Канц плюс» организованно 2008 г. в г. Озерске как индивидуальный предприниматель, учредителем которого является физическое лицо. ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» находится по адресу Россия, 456780, Челябинская область, г. Озерск ул. Карла-маркса д. 14. Сокращенное фирменное наименование общества: «Канц плюс». Основной целью ИП является извлечение прибыли посредством хозяйственной, производственной и иной коммерческой деятельности, удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах и услугах. Общество вправе преследовать цели, не запрещенные законодательством РФ (Устав).

Торговая организация ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» имеет склад канцелярских товаров и офис. Основной вид деятельности ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»: розничная продажа канцелярских и сопутствующих товаров ведущих отечественных и зарубежных производителей:

- бумажно-беловая продукция для школы и офиса;
- пишущие принадлежности;
- офисные принадлежности;
- папки для хранения документов.

Индивидуальный предприниматель Мельничук «Канц плюс» (ИП Мельничук ЛН «Канц плюс») учреждено на основании решения единственного учредителя (участника).

Уставный капитал Общества образуется за счет вклада учредителя в размере 10000 рублей.

Данная организация применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

Ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на директора. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтер в организации ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» в полном объеме ведет бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет бухгалтер ведет с использованием сокращенного Плана счетов.

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» относится к малому бизнесу со штатным количеством персонала 6 человек, и привлеченного персонала, по договорам гражданско-правового характера до 15 человек, в зависимости от объемов работ. В штатный список включается управленческий персонал: генеральный директор, главный бухгалтер, менеджер в отделе снабжения и сбыта, два кассира

(помощники бухгалтера), заведующий складом (т. е. кладовщик). Структура управления организацией представлена на рисунке 7.



Рисунок 7– Структура управления организацией ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»

Общее руководство обществом, осуществляет генеральный директор. Он организует работу всей организации и эффективное взаимодействие отделов, обеспечивает выполнение плана.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером и ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, планом счетов бухгалтерского учета (финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94 н.).

Кассиры (помощники бухгалтера) участвует в процессе обращение с денежными средствами по наличному расчету, и осуществляют первичную регистрацию хозяйственных операций. Операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами.

Главный бухгалтер осуществляет ведение синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступивших от кассиров.

В отделе закупок и сбыта работает один менеджер. Задачами данного отдела являются:

- формирование ассортимента товаров;
- поиск поставщиков;
- организация закупок;
- приемка товаров.

Функциями ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» являются:

- формирования наиболее ходового ассортимента;
- закупка товаров;
- хранение;
- подсортировка;
- сбыт.

Обеспечение широкого ассортимента и наличия товара на складе всегда являлось одной из приоритетных задач компании. Также особое внимание

уделяется качеству поставляемой продукции, оперативности и полноте выполнения заказов.

Главная проблема организации состоит в координации закупок и продажи. В виду небольшого размера рассматриваемого предприятия закупка и продажа находится в одних руках, т. е. эти отделы имеют одного руководителя, в компетенцию которого входят вопросы закупки по всему ассортименту.

Основных средств на балансе организации не имеется. Организация арендует складские помещения.

Товары, приобретенные для перепродажи, главный бухгалтер оценивает по покупным ценам, что утверждено в учетной политике организации.

Одним из показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», является прибыль. С одной стороны, прибыль – это основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджетов различных уровней. В ст. 50 ГК РФ сказано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций.

Основные статьи расходов, затрат в ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» считаются:

- постоянные:
- заработная плата штатных сотрудников, в том числе работников управления);
- страховые взносы с заработной платы штатных сотрудников (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от НС и ПЗ);
- коммунальные платежи (расходы на отопление, водоснабжение, домовое обслуживание, электроэнергия);
- расходы по СРО;
- страхование гражданской ответственности;
- переменные:
- заработная плата работников по найму, по договору гражданско-правового характера;
- страховые взносы с заработной платы работников по найму (ОПС, ФФОМС);
- прочие расходы (канцтовары, расходные материалы, приобретенные услуги, материальные затраты, и т. д.).

Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2016 и 2017 года, ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», представленные в таблице 7, и основаны на данных формы 2 бухгалтерской отчетности «отчета о финансовых результатах».

Таблица 7 - Основные экономические показатели ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» за 2016 год, 2017 год

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение	Удельный вес, % 2017	Удельный вес, % 2016	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т. п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка)	4 873 920	5 117 616	-243 696	100	100	0,95
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	(3 412 933)	(3 780 167)	- 367 234	0,7	0,74	0,90
Валовая прибыль	1 460 987	1 337 449	123 538	0,3	0,26	1,09
Коммерческие расходы	1 288 446	1 156 280	132 166	0,26	0,23	1,11
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	172 541	181 169	-	0,035	0,035	0,95
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	2 687	3 753	-1066	0,001	0,001	0,72
Прочие расходы	(8 853)	(7 685)	+1168	0,01	0,01	1,15
Прибыль (убыток) до налогообложения	166 375	177 237	- 10862	0,034	0,035	0,94
Единый налог	(146 218)	(153 528)	-7310	0,03	0,02	0,95
Чистая прибыль	20 157	23 709	-3552	0,004	0,005	0,85

Абсолютное отклонение находится по формуле:

$$\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, \quad (17)$$

где Π_0 – прибыль базисного периода;

Π_1 – прибыль отчетного периода.

Абсолютное отклонение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в отчетном году составило – 243 696 рублей, что свидетельствует об ее сокращении в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Уровень каждого показателя в выручке от реализации находится в процентном соотношении [(показатель делить на выручку) умножить на 100 %]. Уровень себестоимости реализации в выручке составил 96 %, что говорит о «значительной» доле затрат в общей массе выручки от реализации. Указанные показатели рассчитываются в отчетном и базисном периодах.

Темп роста выручки от продаж:

$$\text{TrN} = N_1 : N_0 = 4\,873\,920 : 5\,117\,616 = 0,95,$$

где N_1 – выручка от продаж в отчетном периоде;

N_0 – выручка от продаж в предыдущем (базисном) периоде.

Коэффициент показывает, сколько процентов составляет оборот (выручка от продаж) отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду. Темпы роста выручки от реализации свидетельствует о снижении выручки в отчетном году.

2.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» с 2013 года обязана вести бухгалтерский учет на предприятии в соответствии со статьей 6 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С введением нового федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», воспользовалась своим законным правом, и при составлении учетной политики на 2017 год предусмотрела новый, упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии.

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» в бухгалтерском учете использует метод начисления. Учет ведется по полной упрощенной формой с применением двойной записи по бухгалтерским счетам и использованием регистров.

Для учета финансово-хозяйственных операций используются следующие регистры:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – 1 МП;
- ведомость учета материально-производственных запасов и товаров – 2 МП;
- ведомость учета затрат на производство – 3 МП;
- ведомость учета денежных средств и фондов – 4 МП;
- ведомость учета расчетов и прочих операций – 5 МП;
- ведомость учета реализации, продаж – 6 МП;
- ведомость учета расчетов с поставщиками – 7 МП;

- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда – 8 МП;
- сводная ведомость, шахматная – 10 МП.

Каждая ведомость открывается на месяц.

В таблице 8 показан регистр ведомости учета расчетов с персоналом по оплате труда за январь 2017 года:

Таблица 8 – Регистр ведомости по оплате труда

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс»			Решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 25.04.2017 № 4/13), одобрено Экспертной группой Минфина РФ по вопросам ведения бухгалтерского учёта и отчётности СМП									
Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (№ 8 МП) за Январь 2017 г.												
Единица измерения:		рубль (код по ОКЕИ 383)										
№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество работника	Должность/табельный номер	Счет 70, остаток на начало отчетного периода		Изменения (обороты) за период					Счет 70, остаток на конец отчетного периода		
			Дебет	Кредит	Начислено:		Удержано:			Дебет	Кредит	
					Кредит счета 70 - дебет счетов		Дебет счета 70 - кредит счетов					
1	2	3	4	5	20.01	Итого	50.01	68.01	Итого	11	12	
1	Беленкова Галина Ивановна	менеджер в отделе снабжения и сбыта (АС) / 0000-00001			25 000	25 000	10 875	3 250	14 125		10 875	
2	Вахитов Юрий Эдуардович	кассир (ЭЛ, ЭО) / 0000-00004			19 000	19 000	8 265	2 470	10 735		8 265	
3	Ковалев Владимир Павлович	генеральный директор / 0000000001		10 306	27 000	27 000	22 051	3 510	25 561		11 745	
4	Латышева Татьяна Юрьевна	Главный бухгалтер / 0000000002		24 422	17 000	17 000	31 817	2 210	34 027		7 395	
5	Речицких Елена Владимировна	кассир (ОВ) / 0000-00003			20 000	20 000	8 700	2 600	11 300		8 700	
6	Родинская Людмила Леонидовна	заведующий складом (ВК) / 0000-00002			17 000	17 000	7 395	2 210	9 605		7 395	
	Итого			34728	125 000	125 000	89103	16250	105353		54375	

«Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего (сокращенного) плана счетов таблица 9, разработанного на основе типового «Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н), «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» и с учетом специфики деятельности данной организации» [2]. Содержит синтетические и аналитические счета (включая субсчета), необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (при соблюдении единой методологической основы бухгалтерского учета согласно пункта 6 «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»)» [5].

Таблица 9 – Рабочий (сокращенный) план счетов ИП «Канц плюс»

Раздел	Наименование счета	Номер счета
«Основные средства и иные внеоборотные активы»	«Основные средства»	01
	«Амортизация основных средств»	02
	«Капитальные вложения»	08
«Запасы»	«Материалы»	10
	«Налог на добавленную стоимость»	19
	«Расходы на продажу»	44
	«Тара, готовая продукция»	41
«Денежные средства»	«Касса»	50
	«Расчетный счет»	51
	«Финансовые вложения»	58
«Расчеты»	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60
	«Расчеты с покупателями и заказчиками»	62
	«Расчеты по кредитам и займам»	66
	«Расчеты с бюджетом»	68
	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	69
	«Расчеты по оплате труда»	70
	«Расчеты с подотчетными лицами»	71
	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76
«Капитал и резервы»	«Уставной капитал»	80
	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	84
«Финансовые результаты и использование прибыли»	«Продажи»	90
	«Прочие доходы и расходы»	91
	«Расходы будущих периодов»	97
	«Доходы будущих периодов»	98
	«Прибыли и убытки»	99

«Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано (Федеральный закон о бухучете 402–ФЗ).

Учетные документы хранятся на предприятии в электронном виде, с обеспеченной защитой» [3].

В работе для бухгалтерского учета используются первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

«Приобретение и заготовка материальных запасов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы», на котором отражается фактическая себестоимость материалов и формируется их движение» [5]. При отпуске материально-производственных запасов в производстве и в ином выбытии, их оценка производится формированием (кроме товаров, учитываемых по продажной/розничной стоимости) по себестоимости каждой единицы.

При начислении амортизации субъектов основных средств, в бухгалтерском учете, применяется линейный способ. «Для вновь приобретаемых основных средств применяется «Классификация основных средств, включаемых в амортизационный группе, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года №1» [10]. «По предметам, приобретенным до 2002 года, начисляется амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» [5]. В случае, если этот элемент не может быть отнесен ни к одной из групп амортизации, организация имеет право самостоятельно определять период полезного использования.

Инвентаризация основных средств, материалов, товаров на складе в организации проводится ежегодно в декабре. Кроме того, выполнение инвентаризации в случаях, предусмотренных законом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, которые служат основой для их принятия к бухгалтерскому учету на предприятии в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 (или меньшим лимитом) рублей за единицу отражены в бухгалтерском учете и отчетности в рамках кадастров.

Создать следующие группы однородных объектов основных средств (зданий, сооружений, рабочих и энергетических машин и оборудования, измерительных и контрольных приборов и приборов, компьютеров, транспортных средств, инструментов, производственного и бытового оборудования, переоценки однородных объектов основных средств в конце от 2017 года не осуществлять Расходы на ремонт основных средств, в том числе в стоимости продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Срок полезного использования нематериальных активов ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» определяется на основе ожидаемого срока службы актива, в течение которого ожидается получение экономических выгод (или использование его в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Амортизация нематериальных активов производится следующим методом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете: линейным методом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам

отражаются в бухгалтерских отчетах путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Все затраты на предприятии связанные с выполнением работ, оказанием услуг отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» фактической себестоимости и по мере выполнения работ, услуг списываются пропорционально выручке от реализации работ, услуг. Происходит распределение затрат в процентном соотношении между реализованной продукцией и остатками незавершенного производства.

Таблица 10 – Анализ структуры и динамики коммерческих расходов

Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2016	Абсолют ные показател и	Темп роста %	Удельны й вес, % 2017	Удельны й вес, % 2016
Оплата труда сотрудников	648 000,00	590 000,00	58 000,00	1,10	0,53	0,51
Страховые взносы 30,2 %	195 696,00	178 180,00	17 516,00	1,09	0,16	0,15
Арендная стоимость	384 000,00	336 000,00	48 000,00	1,14	0,31	0,29
Прочие затраты:						
-Реклама						
-Коммунальные расходы	45 000,00 15 750,00	38 000,00 14 100,00	7 000,00 450,00	1,18 1,06	0,037 0,006	0,03 0,006
Итого:	1 288 446	1 156 280,00	72 166,00	1,06	100	100

Незавершенное производство в бухгалтерском учете учитывается по фактической производственной себестоимости.

При выполнении работ, услуг, для определения остатков незавершенного производства, работ, услуг, применяется следующий порядок:

1. Рассчитывается общая договорная стоимость заказов на выполнение работ, услуг в отчетном периоде. Данные, для этого расчета берутся по 62 сету «Расчеты с покупателями и заказчиками». Формула для расчета:

$$Д \text{ дог} = (-) \text{Сдо н. ДЗ.} + \text{Сдо н. АП.} + \text{Об.кр} + (+) \text{Сдо к. ДЗ.},$$

где Д дог – договорная стоимость работ услуг выполняемых в отчетный период;

Сдо н ДЗ. – остатки на начало месяца по завершенным работам, услугам, не оплаченные, дебиторская задолженность;

Сдо н АПн. – остатки на начало месяца по полученным авансам, для выполнения работ, услуг;

Об.кр – оборот по кредиту 62 счета, все поступления связанные с оплатой выполняемых и выполненных работ услуг;

Сдо к ДЗ. – остатки на конец отчетного периода по завершенным неоплаченным работам, дебиторская задолженность.

2. Определяется общая стоимость реализованных работ. Обороты по дебиту 62 счета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

3. Определяется доля в процентном соотношении реализованных работ по следующей формуле:

$$P_x = (ДР \cdot 100 \%) / Ддог ,$$

где P_x – доля в процентном соотношении реализованных работ, услуг;

ДР – общая стоимость реализованных работ, услуг;

Д дог – договорная стоимость работ услуг выполняемых в отчетный период.

4. Определяется доля незавершенных работ, услуг:

$$НЗР у = 100 \% - P_x ,$$

где НЗР у – доля незавершенных работ услуг;

P_x – доля в процентном соотношении реализованных работ, услуг.

Расчет с заказчиками ведется на 62 счете «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по отгрузке. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Учет реализации товаров ведется на счете 90 «Продажи».

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы и организации, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как прочие доходы и учитываются на 91 счете «Прочие доходы и расходы». Так же на 91 сете учитываются все проценты по займам и кредитам в составе прочих расходов.

Чистую прибыль распределять и использовать согласно порядку, определенному учредительными документами.

При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

– ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

– ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

– ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

– ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

В связи с освобождением малых предприятий от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

Существенную ошибку отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» без ретроспективного пересчета, то есть в том периоде, в котором они обнаружены.

Формировать предоставляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. При этом в состав годового бухгалтерского отчета включать только формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря 2017 г. включительно.

2.3 Организация налогового учета на предприятии

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», руководствуясь положениями статей 346.28 и 346.29 главы 26.3 Налогового кодекса, с 01.01.2008 г. применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

Вид деятельности характеризуется на предприятии таким показателем как, площадь торгового зала. Также для расчета единого налога нужно знать:

- месячную базовую доходность физического показателя (ее можно посмотреть в п. 3 ст. 346.29 НК РФ);
- значение коэффициента-дефлятора К1 (на 2017 год он составляет 1,672; на 2016 – 1,798);
- значение корректирующего коэффициента К2, для ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» установленный местными властями, который составляет 0,548.

Основанием для отражения операций в налоговом учете служат первичные документы, даты, и номера которых должны быть отражены в соответствующей графе Книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения. Под первичными документами понимаются оправдательные документы, которыми оформляются факты хозяйственной деятельности ИП Мельничук ЛН «Канц плюс». Суммы налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Согласно статье 346.29 НК РФ, налогоплательщик самостоятельно исчисляет и уплачивает налог в бюджет. Определяется сумма налога по итогам налогового периода – квартала.

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» за 1 квартал 2017 года в ходе своей финансовой деятельности получила выручку в размере 1 219 151 рублей 75 копеек.

$$НБ = 1800 \cdot 75 \cdot 3 \cdot 1,672 \cdot 0,548 = 371\,083,68$$

Определив размер вмененного дохода, можем рассчитать сумму ЕНВД за 2017 год, для этого налоговую базу умножаем на процентную ставку, которая равняется 15 %.

$$371\,083,68 \cdot 15\% = 55\,662,56 \text{ руб.}$$

«В соответствии с пунктом 3 статьи 346.32 НК РФ сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, а также на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности» [2]. «При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов, (в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 № 190 – ФЗ, от 21.07.2005 № 101-03)» [1].

Определим сначала налоговый вычет в виде страховых взносов уплачиваемых ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

В 2017 году для страхователей-плательщиков в соответствии с изменениями, вносимыми в ФЗ 212 – ФЗ (№ 333 – ФЗ от 2 декабря 2013 года) действуют следующие тарифные ставки:

Таблица 11 –Тарифные ставки страховых взносов

Страхователи-плательщики	Пенсионный Фонд, %	ФФОМС,%	ФСС, %	Налоговая нагрузка, %
Плательщики на общем режиме налогообложения	22	5,1	2,9	30
Плательщики, применяющие УСН				
Плательщики, переведенные на ЕНВД	10	-	-	-
Все плетельщики ФОТ свыше 624 тыс. руб				

Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, с 2017 года, осуществляется единым расчетным документом, направляемым в ПФР на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенного для учета страховых взносов, зачисляемых в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии.

За 2017 год общий фонд оплаты труда составил 162 000 рублей.

В таблице 12 приведены данные по страховым взносам начисленным за 2017 год.

Таблица 12 – Страховые взносы начисленные за 2017 г.

Страховой взнос	Налоговая база, Руб.	Процентная ставка, %	Начислено за отчетный период, руб.
Обязательное пенсионное страхование	162 000	22	35 640,00
Федеральный фонд ОМС	162 000	5,1	8 262,00
Фонд социального страхования	162 000	2,9	4 698,00
Фонд социального страхования от НС	162 000	0,2	324,00
ИТОГО:		30,2	48 924

Так как организация имеет право уменьшить сумму налога не более, чем на 50 %, получаем, что сумма страховых взносов не может быть учтена полностью в расходах.

Поэтому, по итогам данного периода ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» должно уплатить в бюджет 27 831,28 рублей. Расчет налога:

$$55\ 662,56 \text{ руб.} \cdot 50\ \% = 27\ 831,28 \text{ рублей}$$

$$55\ 662,56 \text{ руб.} - 27\ 831,28 \text{ руб.} = 27\ 831,28 \text{ рублей}$$

Итак, определим общую налоговую нагрузку на предприятие, использующее систему налогообложения ЕНВД (Таблица 13).

Таблица 13 – Общая налоговая нагрузка ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» «за 2017 год при ЕНВД

Налог, страховые взносы	Сумма, в руб.
1	2
Обязательное пенсионное страхование	35 640,00
Федеральный фонд ОМС	8 262,00
Фонд социального страхования	4 698,00
Фонд социального страхования от НС	324,00
ЕНВД	27 831,28
ИТОГО:	76 755,28

Вывод по разделу 2

В данном разделе было рассмотрена организация учета и налогообложения на малом предприятии Индивидуального предпринимателя «Канц Плюс». Также была приведена организационно – экономическая характеристика предприятия и организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии «Канц плюс». На этих данных можно сделать вывод о том, что на предприятии за годы выработана своя клиентская база в том районе, где расположена и сама организация, налажен канал продаж и о том, что у организации, не смотря на расходы, есть постоянная прибыль от продажи товаров. Сформирован свой упрощенный бухгалтерский баланс, в котором показываются все расходы по счетам и доходы, также налажена и налоговая база в виде системы ЕНВД. Налоги на предприятие перечисляются в бюджет без задержек главным бухгалтером.

3 ОПТИМИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1 Рекомендации по организации бухгалтерского учета

Исследовав порядок ведения бухгалтерского учета и учета продажи товаров в организации ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», можно сделать вывод, что предприятие в целом соблюдает правила и форму бухгалтерского учета, руководствуется учетной политикой и правилами. Все операции, выполняемые на предприятии, находят правильное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета, но есть значительные недостатки, как в целом, так и в бухгалтерском учете для продажи товаров.

Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание учетного персонала. В целях совершенствования бухгалтерского учета, нужно предложить следующие рекомендации.

В качестве предложений по автоматизации учета розничного товарооборота в ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» можно предложить установить в каждом отделе магазина компьютерно-кассовые системы, которые будут работать в сети с программой «1С: Предприятие 8». Через компьютерно-кассовые системы каждый день можно прослеживать реализацию товаров. Компьютерно-кассовая система в конце рабочего дня формирует отчет, с ее помощью можно распечатать какой именно товар реализовался и в каком количестве. На их основе в конце отчетного периода составляются отчеты, которые предоставляются в Государственную налоговую инспекцию, банки и другие учреждения, если в этом возникает необходимость.

Так же можно предложить вести Аналитический учет товаров автоматизировано в Ведомости поступления ТМЦ, Ведомости выбытия ТМЦ, Ведомости остатков ТМЦ и Оборотной ведомости движения ТМЦ в комплексной профильной программе 1С «Торговля и Склад».

В ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» отсутствует специальная программа по анализу хозяйственной деятельности предприятия и, в частности, розничного товарооборота. В данной ситуации предприятию следует порекомендовать использовать пакет общего назначения Microsoft Excel.

Интерфейс Microsoft Excel содержит инструменты обслуживания, предназначенные для упрощения работы с программой.

Microsoft Excel обеспечивает эффективную обработку большого количества информации. Автоматическое производство:

- приведение данных в сопоставимый вид;
- сравнительный анализ;
- оформление результатов с выбором различных шрифтов и стилей, автоформатирование;

- графический анализ (одно-, двух- и трехмерная графика, наличие мастера диаграмм);
- коэффициентный, корреляционный, регрессионный, дисперсионный, факторный анализ. (С помощью пакета «Анализ»);
- формирование профессиональных отчетов.

Так же предложен график документооборота в части учета продажи товаров в ИП Мельничук ЛН «Канц плюс».

В дипломной работе анализ розничного товарооборота на предприятии ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» проводился с использованием настольного процессора Microsoft Excel. Данные работы предприятия представлены в виде аналитических таблиц, полученных с использованием математических расчетов показателей, а также графиков.

Использование в данной выпускной квалификационной работе компьютерных средств позволяют наглядно представить конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия это сыграло существенную роль в исследовании постановки на учет розничного товарооборота на предприятии и проведении экономического анализа.

Рекомендации по увеличению розничного товарооборота:

- нужно усиливать маркетинг для увеличения продажи товаров;
- внедрять в реализацию новейшие типы товаров, расширять ассортимент продаваемой продукции;
- внедрять гибкую систему ценообразования;
- снижать товарные запасы до оптимальных размеров, за счет равномерного и частого закупа товаров.

Автоматизация бухгалтерского и финансового анализа на предприятии повысит эффективность управления, предоставив менеджерам и специалистам наиболее полную, своевременную и достоверную информацию.

3.2 Рекомендации по оптимизации налогообложения

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс», руководствуясь положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса, с 01.01.2008 г. применяет упрощенную систему налогообложения доходы, что закреплено в учетной политике организации.

Для того, что бы дать рекомендации по оптимальному варианту налогообложения для предприятия, необходимо провести сравнительную характеристику различных форм налогообложения по одним и тем же показателям. Воспользуемся данными 2017 года.

Рассчитаем налоговую нагрузку при системах налогообложения доходы и доходы минус расходы.

ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» за 2017 года в ходе своей финансовой деятельности получила выручку в размере 1 218 480 рублей 00 копеек.

Организации, которые могут применять УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения прибыль (доходы), уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные пункте 1

статьи 346.16 НК РФ. Расходы налогоплательщика признаются в качестве расходов после их фактического платежа. Оплата товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав означает прекращение обязательства налогоплательщика - покупателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав продавца, что непосредственно связано с поставка этих товаров (выполнение работ, предоставление услуг) и (или) передача прав собственности.

Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы ведется в книге учета доходов и расходов (ст.346.24 НК РФ). Форма такой книги утверждена Приказом Минфина РФ № 154н от 31.12.08.

При упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы», организация обязана уплатить взносы во внебюджетные фонды, что составит: совокупная ставка страховых взносов в 2017 – 30 %. В ПФР – 22 %, ФСС – 2,9 %, ФФОМС – 5,1 % (ФЗ от 02.12.2013 № 333 – ФЗ). В 2017 году порог для начисления взносов составил 624 000 руб. Суммы превышения взносами облагаются, в том числе по ставке 10 %.

За 2017 года начислена и выплачена заработная плата работникам в размере 162 000,00 руб.

Кроме перечисленных выше расходов организация понесла другие расходы, в виде налогов и взносов 146 218,00 руб.

Как налоговый агент организация обязана начислить и перечислить в бюджет НДФЛ по ставке 13 % с суммы выплаченного дохода. Налогообложению подлежат все выплаты в пользу работников (пункт 1 статья 210 главы 23 НК РФ. Сумма налога на доходы физических лиц, которая подлежит отнесению на расходы организации за исследуемый период, составила 21 600,00 руб.

Также необходимо помнить, что предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не выставляют покупателям своих товаров (работ, услуг) счета-фактуры. В случае если упрощенец выставит счет-фактуру и укажет в нем НДС, то он обязан в соответствии с пунктом 5 статьи 173 НК РФ уплатить в бюджет НДС, указанный в этом счете-фактуре.

Единый налог. Порядок исчисления и уплаты единого налога определяется главой 26.2 НК РФ.

В этом случае налогооблагаемая база по единому налогу определяется, как разница между полученными организацией доходами и понесенными ей расходами (статья 346.18 НК РФ). Налоговая ставка в данном варианте равна 15 % (статья 346.20 НК).

Рассмотрим структуру анализа налогового учета при упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» 2017 года.

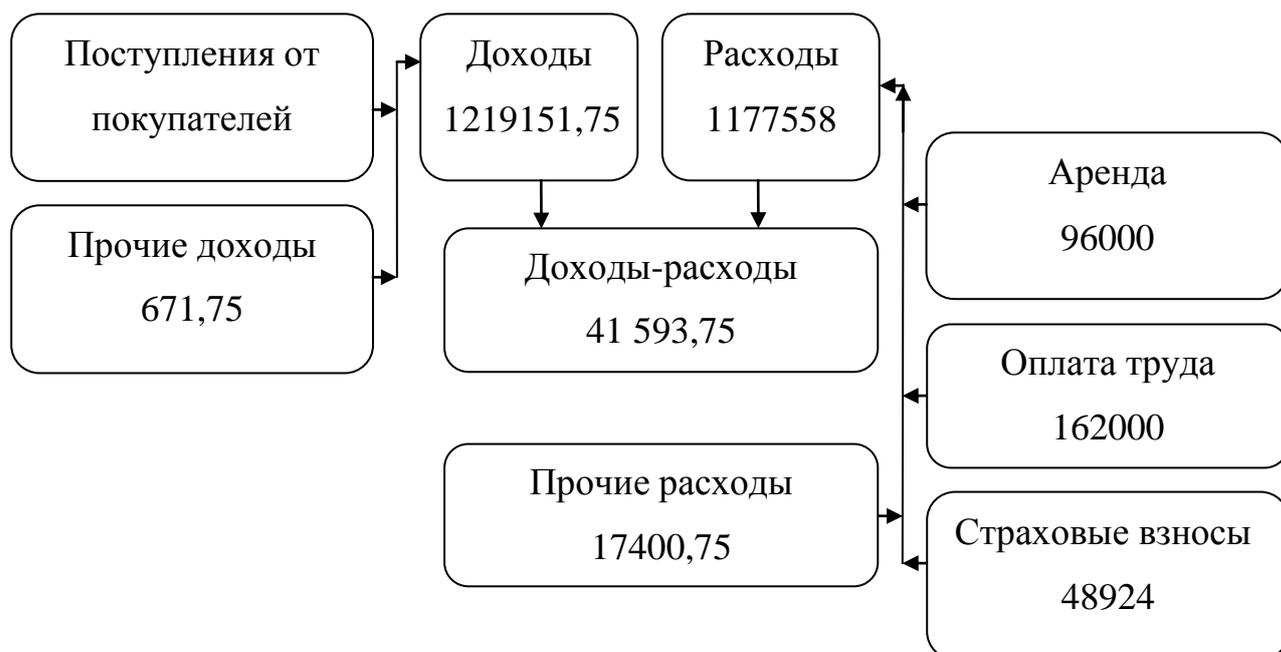


Рисунок 8 – Структура налогового учета при УСН «Доходы минус расходы»

По итогам 2017 года «Канц плюс» обязана начислить и уплатить авансовый платеж по налогу, применяемому при упрощенной системе налогообложения. Опираясь на данные, указанные выше, рассчитаем налогооблагаемую базу по единому налогу:

$$1219151,75 \text{ (доходы)} - 1177558 \text{ (расходы)} = 41\,593,75 \text{ рублей}$$

Сумма единого налога, которую должна уплатить организация за 2017 год:

$$41\,593,75 \cdot 15\% = 6\,239,06 \text{ руб.}$$

По действующему законодательству организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, подают декларацию по итогам налогового периода, то есть за отчетный год, но исчислить и уплатить авансовый платеж по налогу обязаны по итогам квартала до 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Следует напомнить, что по итогам налогового периода (календарный год) организации следует сравнить исчисленную в общем порядке сумму единого налога (15 % с разницы доходы минус расходы) и минимального налога (1 % с доходов) и уплатить в бюджет.

Таблица 14 – Общая налоговая нагрузка ООО «Канц-комплект» за 2017 год при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Налог, страховые взносы	Сумма, в руб.
1	2
Обязательное пенсионное страхование	35 640,00
Федеральный фонд ОМС	8 262,00
Фонд социального страхования	4 698,00
Фонд социального страхования от НС	324,00
Единый налог при УСН (15 %)	6 239,06
ИТОГО:	55 163,06

Рассчитаем общую налоговую нагрузку «Канц плюс» за 2017 года при упрощенной системе налогообложения – доходы.

К доходам для целей налогообложения относят:

- прибыль от продажи товаров, работ, услуг, имущества и неимущественных прав;
- внереализационные доходы.

Все продажи могут быть определены кассовым методом. Дата получения дохода признается день внесения средств на расчетный счет в банк или в кассу, получения иного имущества или имущественных прав. Доход может быть выражен не только в рублях, но и в иностранной валюте или в условных единицах. В таком случае, валюта переводится в рубли по курсу Банка Российской Федерации, устанавливаемую на дату, когда были получены средства. Если доходы получены в натуральной форме, то товары, работы или услуги могут быть рассчитаны по рыночной себестоимости. В доход включаются все полученные средства от продажи товаров, выполнения работы и оказания услуг, а также себестоимость имущества, полученного свободно, только тем путем, если они связаны с предпринимательской деятельностью.

«Для субъекта налогообложения – доход, которой является ставка налога, размер которой установлен в размере 6 %. «Канц плюс» обязан вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимой для расчета налоговой базы и суммы налога на основе книги доходов и расходов. Форма этой книги утверждается приказом Минфина от 22 октября 2012 г № 135н.» [3]

Основой для отображения операций в налоговом учете являются первичные документы, даты и номера которых должны быть отражены в соответствующем столбце Книги доходов и расходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Первичные документы понимаются как документы обоснования, в которых сформулированы факты экономической деятельности «Канц плюс». Суммы налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для последующего их распределения в бюджеты всех уровней и

бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Согласно статье 346.21 НКРФ, «налогоплательщик самостоятельно исчисляет и уплачивает налог в бюджет. Определяется сумма налога по итогам налогового периода – календарного года. В течение года организация, обязана перечислять авансовые платежи по налогу. Делать это надо по итогам каждого отчетного периода: первого квартала, полугодия, 9 месяцев, года.» [2]

«Канц плюс» за 2017 год в ходе своей финансовой деятельности получила выручку в размере 1 219 151 рублей 75 копеек.

Сумма единого налога, подлежащего к уплате за данный период, равна:
 $1\,219\,151,75 \cdot 6\% = 73\,149,11$ рублей.

«В соответствии с пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности» [2]. «При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов, (в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 № 190 – ФЗ, от 21.07.2005 № 101-03)» [2].

Вследствие ранее сделанных подсчетов, сумма начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды составила всего 48 924,00 рубля (Таблица 12).

Поскольку предприятие может уменьшать сумму налога не более, чем на 50 %, то можем получить вывод о том, что сумма страховых взносов не может быть учтена полностью в расходах.

Поэтому, по итогам данного периода «Канц плюс» должно будет уплатить в бюджет 36 574,6 рублей. Расчет налога:

$$1\,219\,151 \cdot 6\% = 73\,149,11 \text{ рублей}$$

$$73\,149,11 \cdot 50\% = 36\,574,6 \text{ рублей}$$

$$73\,149,11 - 36\,574,6 = 36\,574,6 \text{ рублей}$$

Итак, определим общую налоговую нагрузку на предприятие, использующее упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

Таблица 15 – Общая налоговая нагрузка «Канц плюс» за 2017 года при УСН с субъектом налогообложения «доходы»

Налог, страховые взносы	Сумма, в руб.
1	2
Обязательное пенсионное страхование	35 640,00
Государственный фонд ОМС	8 262,00
Государственный фонд соц. страхования	4 698,00
Государственный фонд соц. страхования от НС	324,00
Единый налог при УСН (6%)	36 574,6
ИТОГО:	85 498

Для анализа режима налогообложения необходимо сравнить все показатели. Для наглядности сведем все данные по системам налогообложения в единую таблицу. Сравним системы налогообложения в 2017 году по приведенным данным в таблице № 16. Рассчитаем интегральную налоговую нагрузку, которая характеризует сколько копеек предприятие платит налогов с каждого рубля своих доходов и расходов.

Таблица 16 – Сравнительная таблица систем налогообложения для 2017 года

Показатель	ЕНВД	УСН	УСН
		«Доходы»	«Доходы минус расходы»
Доходы (руб.)	4 873 920	4 873 920	4 873 920
Расходы (руб.)	-	-	4 710 232
Страховые взносы в фонды (руб.)	195 696	195 696	195 696
Единый налог (руб.)	111 325,12	146 298,4	24 553,2
Налоговая нагрузка на 1 рубль доходов, коп.	6,3	7,01	4,5

По совершенным расчетам за 2017 год, можно сделать вывод по выбору оптимальной системы налогообложения. По произведенным расчетам рекомендуется «Канц плюс» применять в налоговом учете упрощенную систему налогообложения по методу «доходы минус расходы».

Сравнивая системы налогообложения в виде ЕНВД и упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы», наглядно показаны как преимущества, так и недостатки УСН.

Преимущества УСН:

1. Ведение бухгалтерского учета в упрощенной форме.
2. Возможности выбрать объекты налогообложения.
3. Снижение всей налоговой базы на себестоимость ОС и нематериальных активов одновременно в момент их пуска в эксплуатацию или принятия к бухгалтерскому учету.
4. Облегчения налогового учета.
5. Снижение и облегчение налоговой ноши: один налог вместо трех.

Недостатки УСН.

Бесспорно, все преимущества, перечисленные выше, создают лёгкую систему учета налога, очень привлекательной для налогоплательщика. Тем не менее, чтобы оценить целесообразность ее применения, необходимо остановиться на недостатках:

1. Вероятность утраты права на применение УСН. В этом случае придется реконструировать данные бухгалтерского учета за весь период применения УСН.
2. Недоступность права открывать филиалы и представительства.
3. Неимение права заниматься обособленными видами деятельности (например, страховой).
4. Узкий перечень расходов, которые уменьшают налоговую базу при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы».
5. Вовлечение в налоговую базу авансов, полученных от покупателей, которые в последствии могут оказаться ошибочно зачисленными суммами.
6. Учета в составе расходов только оплаченных затрат (например, невыплаченной заработной платы). «В некоторых случаях это приводит к необходимости производить сложные расчеты сумм расхода, на которые можно уменьшить налоговую базу. К примеру, немало времени требуется на расчет стоимости сырья и материалов, поскольку учесть в расходах можно только их оплаченную часть по мере списания в производство (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)» [2].
7. Отсутствие обязанности по уплате НДС может привести к потере покупателей, платящих НДС. Компании, оплачивающие НДС, не могут покупать товары (работы, услуги) у компаний, которые применяют УСН по цене, подобной той, которая указана для конкурентов, включая НДС. Сумма НДС, которую поставщик покажет, может быть получена на вычет, то есть для уменьшения собственного налога на него в бюджет. Чтобы быть конкурентоспособными организациями, применяющими УСН, придется снизить цены на сумму НДС, что может привести к убыткам.
8. Потребность уплаты минимального налога при получении убытков (при выборе объекта налогообложения доходы минус расходы). То есть, в отличие от налога на прибыль, единый налог платить придется в любом случае.

«Отметим то, что потеря права на УСН может привести к непредвиденным и болезненным последствиям для организации, особенно если это произойдет до

конца налогового периода. Например, необходимо будет заплатить и вернуть декларации о налогах, не взимаемым при применении УСН (подходный налог, НДС, налог на имущество). Что касается налога на прибыль, в связи с переходом от метода денежных средств к методу начисления и в связи с другой процедурой признания доходов и расходов, возникают трудности с формированием налоговой базы (п. 2 ст. 346.25 НК РФ)» [2].

Также придется заплатить НДС в бюджет от продажи товаров (работ, услуг), совершенных с начала года, а для основных средств, приобретенных до перевода на УСН, вам необходимо определить их остаточную стоимость на время перехода к общему режиму.

Как было отмечено, недостатки упрощенной системы – это не меньшие достоинства. Поэтому, прежде чем организация решит этот налоговый режим, необходимо будет проанализировать многие факторы, связанные с конкретной компанией.

Несомненно, что более выгодна Упрощенная система:

- малым организациям, которые работают на прямую с покупателями, для которых неважно, указана ли в стоимости покупки НДС или нет (например, при розничной торговле);
- малые предприятия с не высокими затратами, включенные в список принимаемых для учета налоговой базы единого налога.

Вопреки всему, применять УСН невыгодно:

- убыточным организациям;
- малым предприятиям, в структуре расходов которых большую долю занимают расходы, которые не учитываются при УСН, но включены в общий расчет налоговой базы по налогу на чистую прибыль;
- малым предприятиям, у которых в планах свое дальнейшее развитие до уровня доходов, численность сотрудников, себестоимости ОС, превышающих установленные для УСН ограничения.

Вывод по разделу 3

В данном разделе рассматривался малый бизнес, для которого УСН является выгодным налоговым режимом. Объектом изучения данной работы является субъект малого бизнеса «Канц плюс», для которого как видно из расчетов целесообразно использовать именно упрощенную систему налогообложения, сравнивая и анализируя показателей налоговой нагрузки, «Канц плюс» стоит рассмотреть альтернативный объект налогообложения и применять УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«На сегодняшний день развитие бизнеса регулируется Федеральным законом от 24.07.2007 № 209–ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О развитии малого и среднего бизнеса в Российской Федерации», а также других нормативных актов, в том числе документов органов местного самоуправления. Все государственные программы поддержки малого предпринимательства имеют свой собственный период реализации, их бюджет и их деятельность» [2].

Что касается структуры, которая оказывает государственную поддержку предпринимателям, то это серия коммерческих и некоммерческих организаций, созданных в качестве подрядчиков в этой области. Существуют инвестиционные фонды, банки, государственные учреждения, венчурные фонды, гарантийные фонды, научные (бизнес-школы) и общественные организации. Все фонды готовы помочь тем, кто о ней просит и будут готовы соблюдать условия государственных программ. К тому же, с каждым годом взаимодействие предпринимателей и структур, которые работают в области помощи малого предпринимательства, усиливается и упрощается, а это означает, что финансовая помощь малого предпринимательства в 2017 году будет доступна многим предпринимателям. Государство обещает малым предприятиям упрощенную регистрацию, условия различных стартовых льгот, предложения скидок по налогообложению, обеспечение статистической и бухгалтерской отчетности в упрощенном порядке.

Совершенствование налогообложения неразрывно связано с созданием прочного экономического базиса и стабильных политических условий общественного развития малого бизнеса. От того, как скоро это будет создано, зависит формирование устойчивых предпосылок для постепенного превращения системы налогообложения в фактор экономического роста малого бизнеса.

Малому предпринимательству стало уделяться большое внимание, так как малый бизнес является прочным фундаментом в экономике, а без развития малых предприятий полный переход к рыночной экономике невозможен.

Рассмотренная в данной выпускной квалификационной работе упрощенная система налогообложения очень выгодна для малого предприятия, обороты которого не большие, данный специальный режим значительно позволяют снизить налоги, что помогает организациям и предпринимателям (которые только начинают развиваться) не прогореть, что дает развитие малому бизнесу.

Основным достоинством упрощенной системы налогообложения является снижение налогового бремени налогоплательщика, налоговая нагрузка для предприятий значительно уменьшается.

Для ИП Мельничук ЛН «Канц плюс» анализ показал, что самой оптимальной системой налогообложения является именно упрощенная система налогообложения. В ходе работы, расчеты и анализ показали, что целесообразно для организации сменить систему налогообложения с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

В данной выпускной квалификационной работе решены все поставленные задачи. Проанализирована нормативно-правовая база, касающаяся малого и среднего предпринимательства, дана оценка малому предпринимательству со всеми преимуществами и недостатками. Раскрыты понятия и критерии отнесения предприятий к сектору малого бизнеса.

В работе были рассмотрены специальные налоговые режимы для субъектов малого и среднего предпринимательства, программы поддержки малого и среднего бизнеса. Даны рекомендации по упрощенному ведению бухгалтерского и налогового учета предприятию «Канц плюс», по выбору оптимального объекта налогообложения для предприятия. В результате проделанной работы, сумма единого налога, по рекомендованному объекту налогообложения «доходы минус расходы», которого должна авансом уплатить организация, за 2017 год составляет 6 239,06 рублей. Общая налоговая нагрузка «Канц плюс» за 2017 год составит 55 163,06 рублей.

Разработана учетная политика предприятия на 2017 год для упрощенного бухгалтерского учета. В данной дипломной работе выполнен анализ различных форм налогообложения, по результатам финансово – хозяйственной деятельности 2017 г.

Таким образом, цель данной выпускной квалификационной работы выполнена.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативно-правовые и другие официальные документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. Введен Федеральным законом № 146 – ФЗ от 31.07.1998, №117 – ФЗ от 05.08.2000 (в редакции от 30.03.2012) / В.И. Лопарев. – М.: Норматика, 2018. – 976 с.
2. Федеральный закон № 209 – ФЗ от 27.07.2007г. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации (в редакции от 06.12.2011) / М.К. Литвинов – М.: Каридос, 2017. – 645 с.
3. Федеральный закон № 402 – ФЗ от 06.12.2011 О бухгалтерском учете (вступающий в силу 01.01.2013) / М.К. Литвинов – М.: Каридос, 2017. – 645 с.
4. Федеральный закон от 07.03.2011 № 23 – ФЗ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации о порядке учета доходов и расходов субъектов малого и среднего предпринимательства при оказании им финансовой поддержки / М.К. Литвинов – М.: Каридос, 2017. – 645 с.
5. Письмо ФНС от 11 мая 2010 г. № 22-1-14/88 Об упрощенной системе налогообложения / П.С. Кремов – М.: Встречный 2017. – 382с.
6. Письмо ФНС от 12 ноября 2009 г. № 22-1-14/1786 Об упрощенной системе налогообложения / П.С. Кремов – М.: Встречный 2017. – 382с.

Литература

7. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К°, 2011. – 216 с.
8. Анищенко, А.В. Упрощенная система налогообложения в 2011 году / А.В. Анищенко. – М.: Дашков и К°, 2007. – 105 с.
9. Брызгалин, А.В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин. – М.: Инфра-М, 2011. – 299 с.
10. Коваль, Л.С. Налоги и налогообложение / Л.С. Коваль. – М.: Инфра-М, 2009. – 278 с.
11. Кожинов, В.Я. Налоговое планирование / В.Я. Кожинов. – М.: Инфра-М, 2011. – 297 с.
12. Кондратов, В.П. Учетная политика 2011: бухгалтерская и налоговая / В.П. Кондратов. – М.: АйСи Групп, 2011. – 112 с.
13. Кудрин, В.М. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами / В.М. Кудрина. – М.: Дашков и К°, 2011. – 278 с.
14. Пепеляева, С.Г. Основы налогового права / С.Г. Пепеляева. – М.: АйСи Групп, 2010. – 254 с.
15. Русакова, И.Г. Налоги и налогообложение / И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. – М.: Дашков и К°, 2011. – 199 с.
16. Самове, Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения / Р.Г. Самове. – М.: Дашков и К°, 2009. – 287 с.
17. Тимофеева, О.Ф. Налоги в рыночной экономике / О.Ф. Тимофеева. – М.: АйСи Групп, 2010. – 198 с.

18. Черник, Д.Г. Налоги / Д.Г. Черника. – М: АйСи Групп, 2010. – 256 с.
19. Черник, Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. – М.: АйСи Групп, 2009. – 209 с.
20. Черняк, В.З. Налоги и налогообложение / В.З. Черняк. – М.: АйСи Групп, 2010. – 234 с.
21. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: Инфра-М, 2011. – 256 с.
- Периодическая печать*
22. Баймакова, И.А. Применять ли УСН в 2012 году / И.А. Баймакова // Бухгалтерия 1С. – 2012. – № 1. – С. 207–218.
23. Игнатов, А.В. Упрощенная система налогообложения: дискриминация организаций со статусом ГУП (МУП) / А.В. Игнатов // Финансы. – 2011. – № 7. – С. 32–33.
24. Кирилина, В.Е. Понятие малого предприятия для целей налогообложения / В.Е. Кирилина // Ежегодник Международной ассоциации финансового права. – Сб: науч. работ. – 2012. – С. 312.
25. Коршунов, А.А. Неустраняемые сомнения при переходе на упрощенную систему налогообложения / А.А. Коршунов // Хозяйство и право. – 2012. – № 3. – С. 79–87.
26. Кудрина, М.М. Малый бизнес и УСН / М.М. Кудрина // Главбух. – 2012. – № 2. – С. 254–481.
27. Михайлов, Е.П. Упрощенцы в 2012 году / Е.П. Михайлов // Клерк. – 2011. – № 12. – С. 563.
28. Ольховикова, М.Ю. Быть или не быть встрече с налоговым инспектором? / М.Ю. Ольховикова // В курсе правового дела. – 2009. – № 17. – С. 72–78.
29. Рагимов, С.Н. Еще один дебют упрощенной системы налогообложения / С.Н. Рагимов // Финансы. – 2011. – № 12. – С. 31.
30. Стратегия развития торговли в РФ на 2011–2015 годы и период до 2020 года от 31 марта 2011 г. № 422. – Режим доступа: www.consultant.ru. – С. 49.
31. Утолин, К. УСН в 2012 – новые возможности и возможные проблемы / К. Утолин // Бизнес и финансы. – 2012. – № 2. – С. 243.
32. Федотов, В. Упрощенцам разрешили не платить налог с налог с возвращенных авансов / В. Федотов // Учет.Налоги.Право. – 2011. – № 15. – С. 19.
33. Филимонова, Е.М. Упрощенка / Е.М. Филимонова // Главная книга. – 2011. – № 1. – С. 11–18.
34. Хабарова, Л.П. Основные элементы упрощенной системы налогообложения / Л.П. Хабарова // Бухгалтерский бюллетень. – 2010. – № 2. – С. 30–35.
35. Чхутиашвили, Л.В. Особенности налогообложения при Упрощенной системе для субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации / Л.В. Чхутиашвили // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 14. – С.25–27.
36. Шиняева, Н.В. Большой шаг малого бизнеса / Н.В. Шиняева // ЭЖ-Юрист. – 2007. – № 32. – С. 21–24.

Электронные ресурсы

37. <http://www.garant.ru/>.
38. www.consultant.ru.
39. Бухгалтерская справочная служба «БСС».
40. <http://www.gks.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приказ о принятии учетной политики на предприятии «Канц плюс» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2018 год

В соответствии с законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н приказываю утвердить учетную политику на 2017 год для предприятия «Канц плюс», устанавливаю следующее:

1. Бухгалтерский учет вести по методу начисления, по полной упрощенной форме с применением двойной записи по бухгалтерским счетам и использованием регистров. При ведении бухгалтерского учета применяется компьютерная программа обработки учетной информации 1С: Бухгалтерия 8.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Для учета финансово-хозяйственных операций используются следующие регистры:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – 1 МП;

- ведомость учета материально-производственных запасов и товаров – 2 МП;

- ведомость учета затрат на производство – 3 МП;

- ведомость учета денежных средств и фондов – 4 МП;

- ведомость учета расчетов и прочих операций – 5 МП;

- ведомость учета реализации, продаж – 6 МП;

- ведомость учета расчетов с поставщиками – 7 МП;

- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда – 8 МП;

- сводная ведомость, шахматная – 10 МП.

Каждая ведомость открывается на месяц.

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего (сокращенного) плана счетов (таблица 1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н), «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» и с учетом специфики деятельности данной организации. Содержит синтетические и аналитические счета (включая субсчета), необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (при соблюдении единой методологической основы бухгалтерского учета согласно пункта 6

«Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).

Таблица А.1 – Рабочий план счетов

Раздел	Наименование счета	Номер счета
Основные средства и иные внеоборотные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
	Капитальные вложения	08
Запасы	Материалы	10
	Налог на добавленную стоимость	19
	Расходы на продажу	44
	Товары	41
	Торговая наценка	42
Денежные средства	Касса	50
	Расчетный счет	51
	Финансовые вложения	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты с бюджетом	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты по оплате труда	70
	Расчеты с подотчетными лицами	71
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал и резервы	Уставной капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты и использование прибыли	Продажи	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Расходы будущих периодов	97
	Доходы будущих периодов	98
	Прибыли и убытки	99

5. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано (ст. 10 Закона № 129–ФЗ). Учетные документы хранятся на предприятии в электронном виде, с обеспеченной защитой.

6. В работе для бухгалтерского учета используются первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

7. Товары учитываются по продажной стоимости.

8. Инвентаризация материалов проводится раз в год в декабре, а инвентаризация товаров проводится ежеквартально.

9. Метод списания товара ФИФО, по стоимости первых по времени закупок.

10. Все затраты на предприятии связанные с выполнением работ, оказанием услуг отражаются на 44 счете «Расходы на продажу» по фактической себестоимости и по мере выполнения работ, услуг списываются пропорционально выручке от реализации работ, услуг. Происходит распределение затрат в процентном соотношении между реализованной продукцией и остатками незавершенного производства.

11. Издержки обращения формируются по статьям:

- Аренда.
- Страховые взносы.
- Заработная плата.
- Коммунальные услуги.
- РБП.
- Связь.
- списание материалов.
- ТЗР.

12. Доходы и расходы, не связанные непосредственно с продажей товаров, учитываются как прочие доходы и расходы на 91 счете «Прочие доходы и расходы». Так же на 91 сете учитываются все проценты по займам и кредитам в составе прочих расходов.

13. Чистую прибыль распределять и использовать согласно порядку, определенному учредительными документами.

14. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н); резервы предстоящих расходов и платежей не создавать.

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

- ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

В связи с освобождением малых предприятий от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

15. Резерв по сомнительным долгам не создается.

16. Существенную ошибку отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» без ретроспективного пересчета, то есть в том периоде, в котором они обнаружены.

17. Формировать предоставляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. При этом в состав годового бухгалтерского отчета включать только формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о финансовых результатах». Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря 2018 г. включительно.

- Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета возложить на руководителя «Канц плюс» – Ковалева Владимира Павловича.

- Бухгалтерский учет организации «Канц плюс» ведет главный бухгалтер.

- Налоговый учет организации «Канц плюс» вести в соответствии с гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 44.1.1

Издержки обращения

за 2017 г.

«Канц плюс»

Таблица Б.1 – Издержки обращения

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аренда			384 000,00	384 000,00		
Страховые взносы			195 696,00	195 696,00		
Заработная плата			648 000,00	648 000,00		
Коммунальные услуги			15 750,00	15 750,00		
РБП			4 172,46	4 172,46		
Связь			16 381,00	36 387,68		
Списание материалов			4 359,00	4 359,00		
ТЗР			20 087,54	57 263,12		
Итого			1 288 446,00	1 288 446,00		

ПРИЛОЖЕНИЕ В

График документооборота в части учета продажи товаров в «Канц плюс»

Таблица В.1 – График документооборота в части учета продажи товаров в «Канц плюс»

Наименование документа	Оформление документа			Проверка и обработка документа		
	Кол-во экз.	Ответственный за оформление	Периодичность оформления	Кто представляет и в какие сроки	Ответственный за обработку	Срок обработки
Накладная на передачу товаров ТОРГ-13	2 1-склад 1-продавец	Кладовщик	При отпуске товаров	Продавец по окончании каждого рабочего дня	Бухгалтер по товарным операциям	1 раз в 3 дня при обработке товарного отчета
Товарный отчет ТОРГ-29	1 экз.	Материально-ответственное лицо	Ежедневно	Продавец по окончании каждого третьего рабочего дня	Бухгалтер по товарным операциям	1 раз в 3 дня
Отчет кассира-операциониста КМ-4	1 экз.	Кассир-операционист	Ежедневно	Кассир-операционист ежедневно по окончании рабочего дня (вместе с выручкой)	Бухгалтер по товарным операциям	До 16 часов следующего рабочего дня
Справка кассира-операциониста КМ-6	1 экз.	Кассир-операционист	Ежедневно	Кассир-операционист ежедневно по окончании рабочего дня (вместе с выручкой)	Бухгалтер по товарным операциям	До 16 часов следующего рабочего дня
Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации КМ-7	1 экз.	Старший кассир	Ежедневно	Старший кассир ежедневно (вместе с приходными расходными кассовыми ордерами)	Бухгалтер по товарным операциям	До 16 часов следующего рабочего дня