

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Т. В. КОСИНЕЦ Е. В. ГАВРИЧЕНКО

УЧЁТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Практикум



Владимир 2015

УДК 657.1
ББК 65.052
К71

Рецензенты:

Доктор экономических наук
профессор кафедры менеджмента и маркетинга
Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых
Ю. А. Дмитриев

Кандидат экономических наук, доцент
генеральный директор ООО «Аудит-Профессионал», главный аудитор,
член Аудиторской палаты России, аттестованный консультант
по налогам и сборам I категории, член Палаты налоговых консультантов
России, профессиональный бухгалтер, действительный член ИПБ России
А. А. Баженов

Печатается по решению редакционно-издательского совета ВлГУ

Косинец, Т. В. Учёт на предприятиях малого бизнеса :
практикум / Т. В. Косинец, Е. В. Гавриченко ; Владим. гос. ун-т
К71 им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2015. –
75 с. – ISBN 978-5-9984-0624-9.

Содержит теоретический и практический материал по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса», необходимый для выполнения лабораторных работ. Разработан в соответствии с учебным планом образовательной программы, осуществляемым во Владимирском государственном университете. Позволяет получить теоретические знания и выработать необходимые практические навыки ведения учета и составления отчетности на предприятиях малого бизнеса.

Предназначен для студентов-бакалавров третьего курса (очной формы), обучающихся по направлению «Экономика», профили «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика организаций и предприятий».

Рекомендовано для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС 3-го поколения.

Ил. 1. Табл. 4. Библиогр.: 25 назв.

УДК 657.1
ББК 65.052

ISBN 978-5-9984-0624-9

© ВлГУ, 2015

ВВЕДЕНИЕ

Одна из базовых составляющих современной экономики России – малый бизнес, который функционирует в форме малых предприятий в сферах производства товаров и предоставления услуг населению, новых технологий, консалтинга, транспорта и т. д.

Предусмотренные на всех уровнях меры поддержки малого предпринимательства условно можно разделить на льготы и преимущества, не связанные с бухгалтерским учетом и налогообложением (например упрощенная регистрация, льготное кредитование и т. д.), и льготы и преимущества, связанные с бухгалтерским учетом, финансовой отчетностью и налогообложением (например ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме, применение специальных режимов налогообложения и т. п.).

«Учет на предприятиях малого бизнеса» – одна из базовых дисциплин в системе обучения экономистов-бакалавров по профилю «Бухгалтерский учет и аудит», в которой излагаются основополагающие принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории, раскрываются понятия и термины, используемые в учетной практике работы предприятий (организаций).

Цель преподавания данной дисциплины – формирование у студентов профессиональных компетенций, связанных с использованием теоретических знаний в области бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса и позволяющих применять свои знания и умения при выполнении курсовых и практических работ при последующем обучении.

Практикум включает в себя практические занятия по основным темам дисциплины. Каждая глава содержит теоретический материал и данные для выполнения практического задания.

Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

1.1. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса. Формирование учетной политики

Учет на предприятиях малого бизнеса существенно отличается от учета на крупных предприятиях. Как правило, в бухгалтериях малых предприятий либо вообще отсутствует разделение труда, либо оно очень слабое. Бухгалтерский учет может вести один или двое бухгалтеров, а возможно, и сам директор фирмы. Ведь у маленькой организации гораздо меньше хозяйственных операций, а значит, с отражением их в бухгалтерском учете может справиться минимальное количество человек.

Отсюда следует, что бухгалтер малого предприятия должен обладать всей широтой знаний по бухгалтерскому учету, быть в состоянии выполнять все виды действий, которые в крупном предприятии осуществляет целый штат бухгалтеров. Конечно, этих действий по объему будет не так много, но зато они будут качественно разные. Вследствие чего бухгалтер малого предприятия должен иметь более высокий уровень подготовленности, чем рядовой бухгалтер крупного предприятия.

Предположительно, деятельность дипломированных специалистов по крайней мере на первом этапе их профессиональной карьеры будет связана со сферой малого бизнеса, так как сектор малого бизнеса составляет основную долю всех предприятий России.

Особенности учета на малых предприятиях заключаются в следующем. Во-первых, государство упростило ведение бухгалтерского учета для малых предприятий. Более того, упрощенная система налогообложения позволяет предприятию вообще не вести бухгалтерский учет, за исключением учета основных средств и нематериальных активов.

Во-вторых, малым предприятиям государство предложило две облегченные системы налогообложения:

- упрощенная система налогообложения (УСН);

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

Смысл и той и другой системы налогообложения – заменить уплату многочисленных налогов одним единым налогом и одновременно сделать ставку этого налога предельно низкой. Таким образом государство облегчает труд бухгалтеров по расчету налогов и ослабляет налоговое бремя на малый бизнес.

Однако следует не забывать о том, что организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и должны сохранять действующий порядок ведения кассовых операций.

Малое предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также типовыми рекомендациями.

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители малых предприятий.

Руководитель малого предприятия в зависимости от объема учетной работы может:

- создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Малый бизнес, или малое предпринимательство, представляет собой многочисленный слой мелких собственников, которые в силу своей массовости в значительной степени определяют социально-экономический и отчасти политический уровень развития страны.

Сектор малого предпринимательства – необходимый элемент развития любой хозяйственной системы, без которого экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться.

Малое предприятие для достоверного отражения своего финансового положения в отчетности должно учитывать особенности своей деятельности, структуры управления, специфику хозяйственных операций, экономической стратегии, возможность использования современных систем обработки и передачи данных при формировании учетной политики.

Под учетной политикой организации в соответствии с п.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в ред. от 06.04.2015 г.) понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относят способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Малые предприятия могут формировать отдельно две учетные политики – для бухгалтерского и налогового учета. Возможен и вариант принятия единого документа, в котором находят отражение как способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика для целей бухгалтерского учета), так и методы определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов (учетная политика для целей налогообложения). Строго регламентированного содержания и формы налогового учета не предусмотрено.

Формы и способы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. Эффективность учетной политики малого предприятия зависит от того, насколько четко сформулированы ее элементы, отражающие особенности ведения бухгалтерского учета, налогообложения и управления.

Основной элемент организации бухгалтерского учета на малом предприятии – выбор способа ведения учета. Возможны различные варианты ведения бухгалтерского учета: бухгалтерской службой, одним бухгалтером, на договорной основе специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, руководителем организации.

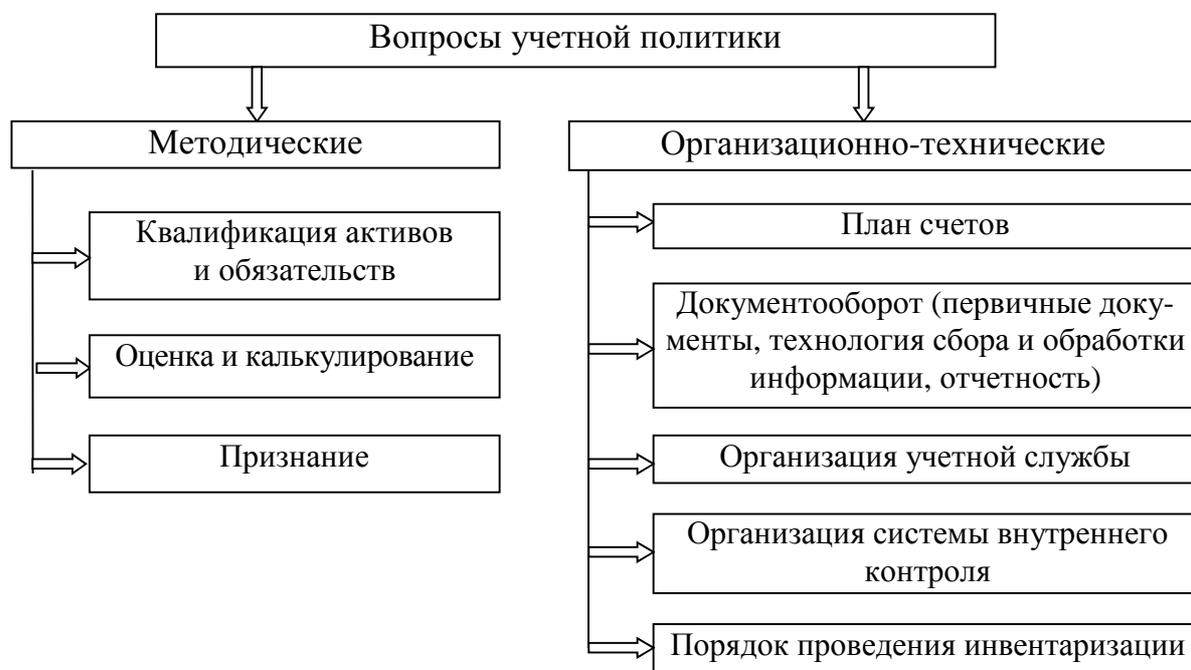
В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое согласно законодательству Российской Федерации возложено ведение

бухгалтерского учета организации, на основе указанного ПБУ и утверждается руководителем организации (прил. 1).

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

На рисунке представлена схема, раскрывающая вопросы учётной политики предприятия малого бизнеса.



Вопросы учетной политики предприятия малого бизнеса

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- бóльшую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Малым предприятиям с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, имеющим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 100 в месяц), рекомендуется применять упрощённую форму бухгалтерского учёта.

Для организации бухгалтерского учёта по упрощённой форме малое предприятие на основе типового Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций может составить рабочий План счетов бухгалтерского учёта хозяйственных операций, который позволит вести учёт средств и их источников в регистрах бухгалтерского учёта на основных счетах и тем самым обеспечит контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учёта (прил. 2).

При формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета выбирают один способ из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Выбирая порядок ведения налогового учета, организация самостоятельно разрабатывает систему налогового учета хозяйственной деятельности. В качестве регистров налогового учета организация может использовать регистры бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами, либо специально разработанные регистры налогового учета.

При применении собственных регистров налогового учета организация в качестве приложений к учетной политике утверждает:

- формы регистров налогового учета;
- порядок отражения данных в регистрах по первичным документам.

При выборе форм регистров налогового учета необходимо учитывать одно обстоятельство: полностью совместить бухгалтерский и налоговый учет в большинстве случаев невозможно.

1.2. Системы и формы бухгалтерского учета и налогообложения предприятий

В настоящее время применительно к малому предпринимательству можно выделить три системы бухгалтерского учета:

- учет, осуществляемый в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами по бухгалтерскому учету (т.е. в общеустановленном порядке);
- учет на основе упрощенной формы;
- учет, осуществляемый в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Упрощенная форма бухгалтерского учета используется обычно на малых предприятиях с небольшой численностью работников и небольшим количеством хозяйственных операций, а также на микропредприятиях.

Предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, могут в соответствии с п. 3 ст. 4 федерального закона «О бухгалтерском учете» осуществлять учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26 НК РФ. При этом учет основных средств и нематериальных активов должен производиться в порядке, предусмотренном законодательством по бухгалтерскому учету.

Предприятия, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, также ведут бухгалтерский учет в общеустановленном порядке. Кроме того, следует иметь в виду, что при потере права на применение УСН предприятие в течение года обязано восстановить бухгалтерский учет задним числом с начала квартала. При отказе от УСН с начала отчетного года для определения вступительных остатков по данным бухгалтерского года также требуется восстановление бухгалтерского учета задним числом.

До начала деятельности организации или индивидуального предпринимателя (ИП) необходимо выбрать систему налогообложения. Существуют следующие системы налогообложения: общая система налогообложения (ОСНО); система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; патентная система; упрощенная система.

Общая система налогообложения: если организация или индивидуальный предприниматель не предоставили при регистрации никаких заявлений о применении упрощенных режимов, то на ОСНО они попадают автоматически. Организации на ОСНО в полном объеме ведут бухучет, ИП ведут книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций, а также они обязаны платить все общие налоги: НДС, налог на прибыль (для ИП – НДФЛ), налог на имущество.

Система налогообложения в виде ЕНВД – один из специальных налоговых режимов для предпринимателей, работающих преимущественно в сфере мелкой розницы и услуг населению. «Вмененка» применяется только для тех видов деятельности, перечень которых установлен местными органами власти на основе списка, утвержденного Налоговым кодексом РФ. С 2013 г. является добровольным нало-

говым режимом. Применяется в отношении отдельных видов деятельности, которые поименованы в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. Если планируется вести деятельность, к которой применяется ЕНВД, то нужно встать на учет в той инспекции федеральной налоговой службы (ИФНС), на чьей территории осуществляется эта деятельность (прил. 3).

Очевидные преимущества данного режима – минимальная отчетность и несложное исчисление суммы единого налога. Единый налог на вмененный доход заменяет собой ряд сборов, обязательных для ИП, работающих на общей системе. Он уплачивается поквартально. Его величина зависит от базовой доходности, которая устанавливается по каждому виду деятельности местными властями, а также от физических показателей (площадь торгового зала или количество работников). Расчет корректируется на коэффициенты К1 и К2 и умножается на ставку 15 %.

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2} \times 15 \%,$$

где ЕНВД – величина налога (в рублях) за один месяц;

БД – базовая доходность по определённому виду деятельности, установленная налоговым законодательством;

ФП – физический показатель деятельности предпринимателя (число сотрудников, площадь торговых помещений, численность автопарка и так далее в зависимости от вида работ и услуг, предоставляемых ИП);

К1 – коэффициент-дефлятор, единый для всех предприятий, устанавливается на текущий год Правительством РФ;

К2 – корректирующий коэффициент, утверждённый по каждому виду услуг органами местного самоуправления для своего региона сроком на один год и более, конкретный размер коэффициента предпринимателю нужно узнавать в налоговой инспекции по месту деятельности;

15 % – действующая ставка единого налога.

К1 – это коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России в предшествующем периоде и необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход (абз. 5 ст. 346.27 НК РФ).

Размер К1 устанавливается на календарный год Министерством экономического развития и торговли РФ (п. 2 распоряжения Правительства РФ от 25.12.2002 № 1834-р).

Таблица 1

Коэффициент-дефлятор К1 для расчета ЕНВД на 2014, 2015 гг.

Период, на который установлен коэффициент-дефлятор К1	Размер	Основание
2014 год	1,672	Приказ Минэкономразвития РФ от 07.11.2013 г. № 652
2015 год	1,798	Приказ Минэкономразвития РФ от 18.11.2014 г. № 685

К2 – используемый в формуле расчета ЕНВД корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Значения коэффициента базовой доходности К2 определяются представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,05 до 1 включительно.

Поскольку отчетность и оплата ЕНВД происходят поквартально (до 20 и 25 числа месяца, следующего за отчетным, соответственно), величина рассчитанного по формуле налога умножается на три (количество месяцев).

Что касается коэффициентов, то в 2015 г.:

- К1 равен 1,798;

- К2 устанавливаются в пределах от 0,05 до 1 по каждому виду услуг на определенный срок на региональном уровне; наиболее успешные регионы используют этот коэффициент как понижающий для дополнительного стимула развития малого бизнеса.

Под базовой месячной доходностью налоговое законодательство имеет в виду денежную сумму, соответствующую условной доходности определённого вида деятельности на одну единицу физического показателя.

«Условной» эта доходность считается, поскольку не зависит от реальных результатов работы предпринимателя. Она «назначается» правительством по каждому «вменённому» виду товаров и услуг в расчёте на одного работника, или один «квадрат» торговой площади, или одно посадочное место пассажирского автопарка и другие физические показатели, характеризующие данный вид деятельности. Соответственно, физическим показателем при ЕНВД будет совокупность этих единиц, непосредственно участвующих в производстве и предоставлении услуг.

Величина базового дохода при «вменёнке»

Статья 346.29 НК РФ определяет размеры базовой доходности и содержит полный перечень «вменённых» видов деятельности с соответствующими им коэффициентами доходности и физическими показателями. Вот некоторые из них.

Базовая доходность по услугам

1. Бытовые услуги (по ОКУН – общероссийскому классификатору услуг населению), начиная от клининга и заканчивая строительными работами, частные уроки, ветеринарная медицина и так далее имеют БД, равную 7 500 руб. на одного работника. Физический показатель составляет число всех сотрудников предприятия, включая самого индивидуального предпринимателя.

2. Ремонт, обслуживание автомобилей и автомойки дают условную доходность в 12 000 руб. на человека, а физический показатель аналогичен таковому по бытовым услугам.

3. Платные автостоянки с точки зрения налогового законодательства приносят условный доход в 50 руб. на «квадрат» парковочной площади. Физический показатель – метраж автомобильной площадки.

4. Базовая доходность грузовых перевозок рассчитывается на каждую транспортную единицу в размере 6 000 руб. При исчислении вменённого дохода учитывают количество всех автомобилей, принимающих участие в транспортировке грузов, при этом их должно быть не больше 20.

5. Пассажирский транспорт (такси, маршрутки) обладает доходностью 1 500 руб. с одного посадочного места; соответственно, физическим показателем является общее число посадочных мест пассажирского автопарка предприятия (не более 20 машин).

База доходности розничной торговли

1. Стационарные объекты розничной торговли площадью менее 150 кв. м (павильоны, магазины) облагаются ЕНВД на основе базовой доходности 1 800 руб. за единицу площади. В расчёт включается метраж торгового зала.

2. Стационарная розница без торговых залов с общей площадью помещения до 5 кв. м, т. е. ларьки, киоски, палатки, имеет БД 9 000 руб. на одно торговое место. Физический показатель равен числу таких мест.

3. Ларьки и киоски, нестационарные точки торговли площадью свыше 5 кв. м работают с условной доходностью 1 800 руб., которую при расчёте налога умножают на размер торговой площади в метрах.

4. Базовая доходность для автоматов по продаже розничных товаров составляет 4 500 руб. Индивидуальный предприниматель платит налог за все имеющиеся у него аппараты.

5. При выездной торговле в качестве ФП учитывается численность работников, а БД составляет 4 500 руб. на каждого из них.

Базовая доходность предприятия общественного питания

1. Доходность предприятия общественного питания (столовая, кафе, пиццерия), имеющего зал для обслуживания клиентов площадью до 150 кв. м, составляет 1 000 руб. на единицу площади. В качестве ФП учитывается размер зала для посетителей.

2. Базовая доходность и физический показатель услуг по организации питания вне стационарного помещения (обеда в офисе, доставка на дом) такие же, как у выездной торговли.

Условная доходность рекламных услуг

1. Рекламное агентство, размещающее рекламу клиентов на транспорте, оплачивает ЕНВД исходя из базы 10 000 руб. за одно задействованное транспортное средство. Величина налога зависит от общего числа таких транспортных средств.

2. Услуги по размещению наружной рекламы на уличных конструкциях облагаются налогом исходя из площади рекламной поверхности. Условная база дохода – от 3 000 до 5 000 руб. в зависимости от типа конструкции.

Услуги по аренде и ЕНВД

1. Индивидуальный предприниматель, занимающийся сдачей в аренду жилой недвижимости (квартиры, дома, гостиницы), при исчислении налога использует БД в 1 000 руб. за «квадрат». Учитывается общая площадь жилья, и она не должна превышать 500 кв. м.

2. Сдача помещений размером свыше 5 кв. м под стационарную торговлю и общепит облагается налогом по базе 1 200 руб. за метр площади. Физический показатель – метраж всего нежилого помещения.

3. Для налогоплательщика – собственника земли, передающейся в возмездное пользование под торговые объекты, важен размер участка. При площади до 10 кв. м облагается ЕНВД число сданных в аренду участков (БД составляет 10 000 руб. за каждый), свыше 10 кв. м – площадь земли по базе 1 000 руб. за «квадрат».

По любому из вышеперечисленных видов услуг ИП может потерять право на «вменёнку», если численность его персонала превысит 100 человек.

Стоит отметить, что под ЕНВД подпадают определённые виды деятельности, а не сам налогоплательщик, зарегистрированный в качестве ИП. Это означает, что предприниматель, имеющий широкий перечень услуг, вынужден вести отдельный учёт по «вменённым» и «невменённым» видам деятельности.

Единый налог на вменённый доход также можно уменьшать на страховые взносы за работников до 50 %. При этом ИП с сотрудниками не вправе учитывать уплаченные взносы за себя в уменьшение налога. А вот ИП без сотрудников могут уменьшить налог за счет уплаченных взносов за себя без ограничения.

Поскольку налогообложению в виде ЕНВД подлежит конкретный вид деятельности, то по другим видам, которые не попадают под этот режим, применяется ОСНО или УСН, т. е. требуется сдавать налоговую отчетность и платить в бюджет по одной из этих систем.

Патентная система налогообложения (ПСН) действует с 1 января 2013 года. Применять эту систему налогообложения могут исключительно индивидуальные предприниматели.

Патентная система имеет схожие черты с ЕНВД: она тоже применяется наряду с главной системой налогообложения, также действует только для определенных видов деятельности, которые устанавливаются в регионах, а не в муниципальных образованиях.

Список видов деятельности, которые попадают под патентную систему налогообложения, в полной мере определен в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. При этом субъекты РФ получают полное право применять данную систему и для иных бытовых услуг, которые не указаны в Налоговом кодексе. К примеру, это может быть розничная торговля, которая проводится через стационарные точки торговой сети, имеющие торговую площадь не более 50 кв. м, или же торговля через нестационарные объекты.

Также в п. 3 ст. 346.43 НК РФ перечислены все понятия, которые используются в патентной системе. Отметим, что эти понятия, за некоторым исключением, полностью совпадают с теми терминами, которые применяются для целей ЕНВД.

Период действия патента – от одного до двенадцати месяцев, о чем указано в п. 5 ст. 346.45 НК РФ. Это значит, что срок действия патента не может быть перенесен на следующий (календарный) год. Предприниматель, который переходит на патентную систему, освобождается от необходимости оплачивать налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС) по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы, и налог на имущество физических лиц. Но по-прежнему остается необходимость оплаты НДС на ввозимый на территорию России товар. Более полная информация представлена в ст. 346.43 НК РФ (пп. 10 и 11).

Если вы используете патентную систему (то же касается и плательщиков ЕНВД), то у вас есть право не применять контрольно-кассовую технику (ККТ) при условии предоставления покупателю по его требованию документа о принятии денежных средств (чек, квитанция и т.д.; федеральный закон от 22.05.2003 № 54, ст. 2, п. 2.1).

Отличие патента состоит еще и в том, что вы не платите налог по итогам квартала и не рассчитываете его по показателям вашей деятельности. Вы покупаете патент на срок от одного месяца до года и не подаете никаких деклараций в налоговую. Все что требуется – вовремя оплатить патент. При этом следует вести отдельную книгу учета доходов от вида деятельности, на который приобретен патент. Сумму патента нельзя уменьшить на страховые взносы ИП.

Стоимость и оплата патента

Для расчёта стоимости патента действует следующая формула:
 $ПД \times 6 \%$.

В данном случае ПД означает потенциально возможный доход индивидуального предпринимателя. Этот показатель рассчитывает налоговая инспекция. Размер потенциально возможного дохода регулируется в соответствии с Налоговым кодексом. Полученная величина выводится на бланк патента, представленного к получению. При этом размер дохода устанавливается налоговыми органами на один год (календарный) по принципу тридцатикратного увеличения базовой доходности, предусмотренной статьёй 346.29 Налогового кодекса. Если по истечении календарного года размер дохода остаётся на прежнем уровне, а патент будет продлён, его стоимость останется той же. В течение календарного года стоимость патента может колебаться, и для предпринимателей, купивших его в начале и середине года, ставки могут меняться. К тому же, если предприниматель получает патент менее чем на год, его стоимость может быть уменьшена путём деления суммы потенциального дохода на 12 (число месяцев в году) и умножения результата на необходимое количество месяцев (например пять, если патент выдаётся с 1 августа). Таким образом, все подобные вопросы сугубо индивидуальны.

Размер выплат за патент не зависит от фактически полученного ИП дохода, в этом случае важен только минимальный и максимальный потенциальный доход, умноженный на коэффициент-дефлятор. В 2015 г. этот коэффициент составляет 1,067, а сумма предполагаемого дохода в целях расчёта стоимости патента в 2015 г. находится в пределах от 106 700 руб. до 1 067 000 руб.

Что касается оплаты патента, то существует два варианта. Первый заключается в том, что если патент получен менее чем на полгода, то он оплачивается в полном размере не позже чем через 25 дней (предполагаются календарные дни) с момента, когда патент начнёт действовать. Вторым вариантом применим к предпринимателям, купившим патент на год или срок от полугода и выше. В данном случае платить нужно в два этапа. Одну третью часть следует заплатить не позднее чем через 25 дней после начала действия патента, следующие две третьих части – не позже чем за 30 дней (календарных) до того момента, как истечет срок действия патента. Реквизиты для оплаты патента можно получить в налоговой инспекции, которая его выдала. При оплате стоит учесть, что стоимость непосредственно патента нельзя сократить (это правило действует с 2013 г.) на страховые взносы, которые предприниматель платит во внебюджетные фонды.

Начинающие предприниматели, как правило, редко применяют традиционную систему налогообложения (общую систему налогообложения). Если не важно быть плательщиком НДС (т. е. вы не занимаетесь оптовой торговлей, и ваши клиенты не требуют с вас счетов-фактур, чтобы возместить НДС из бюджета), рекомендуется выбрать УСН.

Упрощённая система налогообложения – это специальный налоговый режим. При применении упрощённой системы налогообложения индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС и НДФЛ, а также от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в деятельности.

Упрощенная система налогообложения – добровольный налоговый режим. Для его использования достаточно отправить уведомление в местную налоговую инспекцию.

Порядок расчёта налога по УСН

Расчёт единого налога по УСН зависит от выбранного объекта налогообложения.

6 % – объектом налогообложения являются доходы. Единый налог рассчитывается исходя из доходов, полученных за отчётный (налоговый) период. Для этого суммируются все доходы, и с них определяются 6 %. В расчёте налога по УСН с объектом «доходы» расходы не учитываются. Важный момент – дата получения дохода. Например, договор с покупателем подписан в конце 2012 г., а товар передан только в начале 2013 г., и платёж покупатель перечислил в 2013 г. Значит, доходы нужно учитывать при расчёте налога за 2013 г. Такой же принцип будет действовать, например, с оплатой счёта. Если счёт клиенту выставлен, скажем, в декабре 2012 г., товар передан тоже в декабре, а оплату клиент перечислил в январе 2013 года, то доход следует отражать в 2013 г., когда деньги фактически перечислены.

15 % – объектом налогообложения является разница между доходами и расходами. Расчёт единого налога (авансового платежа) по УСН с объектом «доходы минус расходы» осуществляется следующим образом: сумма доходов уменьшается на сумму расходов, учитываемых при «упрощёнке». С полученной разницы определяется налог по установленной ставке, причём она может быть ниже 15 %. Субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дифференцированные налоговые ставки от 5 до 15 % в зависимости от категории налогоплательщиков.

Выбирая систему УСН, необходимо определиться с величиной налоговой ставки. Для этого нужно выбрать один из двух объектов налогообложения:

- *доходы* – на текущий момент установлена налоговая ставка 6 %;
- *доходы, уменьшенные на величину расходов*, – налоговая ставка составляет от 5 до 15 % в зависимости от региона, вида деятельности и размера полученного дохода от этого вида деятельности. В большинстве регионов России ставка составляет 15 %.

Принимая решение, нужно примерно определить планируемый доход, величину расходов и иметь возможность подтверждения расходов первичными документами (чеками, товарными накладными, путевыми листами и т. д.). При этом стоит иметь в виду, что для УСН установлен закрытый перечень расходов, которые учитываются при расчете налога (ст. 346.16 НК РФ).

Применять объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» выгоднее при следующих условиях:

- большой объем расходов (не менее 60 % от дохода при ставке налога 15 %);
- расходы можно легко подтвердить перед налоговой инспекцией;
- планируется, что расходы будут регулярными;
- для выбранного вида деятельности установлена льготная ставка в регионе (в ряде регионов нужно, чтобы доход от деятельности был не менее 70 – 80 % от общего дохода ИП).

Применять объект налогообложения «доходы» выгоднее при следующих условиях:

- небольшой объем расходов или расходы сложно подтвердить документально;
- ИП осуществляет деятельность без наемных работников;
- оплата поставщикам происходит через электронные платежные системы.

Применение УСН позволит серьезно снизить налоговую нагрузку: освобождение от уплаты НДС, налога на прибыль (или НДФЛ) и налога на имущество. Обязанность заключается в уплате единого налога один раз в квартал и подаче декларации один раз в год. К тому же, сумму налога можно уменьшить на уплаченные страховые взносы до 50 % от суммы налога. Индивидуальные предприниматели без сотрудников могут уменьшить налог за счет уплаченных взносов за себя без ограничения в 50 %.

При выборе УСН необходимо удостовериться, что выбранный вид деятельности не входит в число тех, для которых запрещено применять УСН. Список этих видов приведен в ст. 346.12 (п. 2 подп. 1) НК РФ. Также на применение УСН введено ограничение: годовой доход не должен превышать 60 млн руб. Эта сумма индексируется на коэффициент-дефлятор. В 2015 г. он равен 1,147. Таким образом, лимит доходов при применении УСН ограничен суммой 68,82 млн руб. в год.

Порядок перехода и прекращения применения УСН

Только что зарегистрированные субъекты предпринимательской деятельности (ИП, ООО) могут перейти на упрощенную систему, подав уведомление о переходе в срок не позднее 30 дней с даты государственной регистрации. Такое уведомление можно также подавать в налоговую инспекцию сразу вместе с документами на регистрацию ООО или ИП.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика на УСН превысили 60 млн руб., то он утрачивает право на применение упрощенной системы с начала того квартала, в котором было допущено превышение. Лимит в 60 млн руб. каждый год умножают на коэффициент-дефлятор, в 2015 г. он равен 1,147, а предельная сумма дохода, позволяющая остаться на упрощенной системе, составляет 68,82 млн руб.

Для перехода на УСН с 1 января 2016 г. верхний предел поступлений за девять месяцев 2015 г. составит 51,615 млн руб.

1.3. Учёт доходов на предприятиях малого бизнеса

Согласно п. 2 ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Основной источник доходов – выручка предприятия за реализованную продукцию, работу, услугу. Выручка может приниматься к бухгалтерскому учету только в случае одновременного выполнения следующих условий:

- 1) у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 3) существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды предприятия;
- 4) право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;
- 5) сумма расходов, связанных с полученными доходами, должна быть определена.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив.

Кроме выручки в состав доходов предприятия включают и другие доходы. В табл. 2 представлена классификация доходов предприятия в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Таблица 2

Классификация доходов предприятия

Доходы			
По обычным видам деятельности	Прочие		
	Операционные	Внереализационные	Чрезвычайные
Выручка от продажи продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Арендная плата	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Страховое возмещение
Арендная плата (если предметом деятельности организации является сдача активов в аренду)	Лицензионные платежи (если сдача активов в аренду не является предметом деятельности организации)	Безвозмездное получение активов	Стоимость ценностей, оставшихся после списания в результате чрезвычайных ситуаций
Лицензионные платежи (если предметом деятельности организации является предоставление прав на нематериальные активы)	Доходы от участия в уставных капиталах других организаций (если участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации)	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	
		Кредиторская и депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности	
		Курсовые разницы	
		Дооценка активов	

Доходы			
По обычным видам деятельности	Прочие		
	Операционные	Внереализационные	Чрезвычайные
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций (если предметом деятельности организации является участие в уставных капиталах других организаций)	Доходы от совместной деятельности	Прочие	
	Доходы от продажи имущества		
	Проценты по заемным средствам и средствам на расчетном счете		

Для предприятий малого бизнеса следует различать:

- доходы, учитываемые при налогообложении;
- доходы, не учитываемые при налогообложении;
- поступления, не являющиеся доходами и поэтому не учитываемые при налогообложении.

При ЕНВД, в отличие от УСН, учёт доходов не ведётся, так как фактическая выручка не влияет на расчёт налога.

Налогоплательщики, которые применяют УСН, учитывают те же доходы, что и плательщики налога на прибыль организаций (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Доходы, учитываемые для целей налогообложения, могут быть двух видов.

1. Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) – выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущественных прав. При этом выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

2. Внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ), к которым, в частности, относят доходы:

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не являются доходами от реализации;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, если такие доходы не являются доходами от реализации;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- в виде безвозмездно полученных имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Оценка таких доходов осуществляется исходя из рыночных цен; информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком – получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

- в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- иные доходы, поименованные в ст. 250 НК РФ.

Выделяют следующие доходы, не учитываемые при налогообложении.

1. Доходы, указанные в ст. 251 Налогового кодекса:

- в виде имущества, имущественных прав, которые **получены в форме залога или задатка** в качестве обеспечения обязательств;

- в виде имущества, имущественных или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые **получены в виде вклада в уставный капитал организации**;

- в виде имущества, имущественных прав, которые **получены в пределах вклада участником хозяйственного общества при выходе из него** либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества между его участниками;

- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному **в связи с исполнением**

обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится **комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение**;

- в виде средств или иного имущества, которые **получены по договорам кредита или займа**, а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

- в виде имущества, **полученного** российской **организацией безвозмездно**:

- от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада передающей организации;

- от организации, если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада получающей организации;

- от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада этого физического лица;

- при этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

- **в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика** по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, **списанных и (или) уменьшенных** иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

- **в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений** арендованного **имущества**, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем;

- иные доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ.

2. Доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам 0; 9 и 15 % согласно пп. 3 и 4 ст. 284 НК РФ, не включаются в объект налогообложения УСН, а облагаются налогом на прибыль в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

3. Доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам 35 и 9 %, предусмотренным пп. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ, не включаются в объект налогообложения УСН, а облагаются налогом на прибыль в порядке, установленном гл. 23 НК РФ.

В процессе предпринимательской деятельности встречаются **поступления**, которые **не являются доходами**, но в Налоговом кодексе РФ об этом не указано, например:

- сумма задатка (обеспечения), внесенного организацией для участия в торгах (конкурсах), возвращенная организации (письмо Минфина РФ от 10.12.2009 г. № 03-11-09/393);

- денежные средства, полученные при возврате бракованного товара (письмо Минфина РФ от 20.09.2007 г. № 03-11-04/2/228);

- денежные средства, ошибочно возвращенные или перечисленные контрагентом, а также ошибочно зачисленные банком на расчетный счет налогоплательщика (письмо Минфина РФ от 07.11.2006 г. № 03-11-04/2/231);

- денежные средства, возвращенные банком из-за неверного указания реквизитов или контрагентом в связи с ошибочным перечислением;

- денежные средства, перечисленные Фондом социального страхования (ФСС) РФ в качестве возмещения расходов по оплате пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- денежные средства в виде возвращенных из бюджета сумм излишне уплаченных налогов или возвращенных из внебюджетных фондов сумм излишне уплаченных взносов (письмо Минфина РФ от 16.10.2009 г. № 03-11-06/2/211);

- суммы авансов и предоплаты, возвращенные поставщиками налогоплательщику.

Для целей налогообложения по УСН доходы исчисляются по кассовому методу (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Датой получения доходов признается день:

- поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу;

- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

- погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (в том числе день списания задолженности).

Таким образом, дата отражения доходов не зависит от того, отгружен ли оплаченный товар, оказана ли услуга, выполнена ли работа. В доходах отражаются как суммы, поступившие в оплату задолженности покупателя (заказчика), так и суммы полученной предоплаты (аванса).

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Включать доходы в расчёт налога необходимо в том периоде, в котором они были получены.

1.4. Учёт расходов на предприятиях малого бизнеса

ПБУ 10/99 определяет расходы предприятия как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Предприятия малого бизнеса, выбравшие объект налогообложения «доходы», не учитывают расходы в целях налогообложения, но отдельные расходы (страховые взносы, оплата пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя) уменьшают сумму налога.

Предприятия малого бизнеса, выбравшие объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», уменьшают полученные доходы на сумму понесенных расходов, но налоговую базу уменьшают исключительно те расходы, которые указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Перечень расходов является закрытым и расширенному толкованию не подлежит. Расходы, непоименованные в перечне, при расчете налогооблагаемой базы по УСН не учитываются.

Согласно п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения следующие расходы уменьшают полученные доходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком; расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора; расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации; расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), признаваемые таковыми в соответствии с п. 1 ст. 262 НК РФ;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности:

а) на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

б) наем жилого помещения; по этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

в) суточные или полевое довольствие;

г) оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов (в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке);

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), в том числе расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением суммы единого налога УСН;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подп. 8), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предо-

ставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;

34) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации (утратил силу с 01.01.2013 г.);

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

Порядок признания расходов должен соответствовать требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. быть:

- обоснованным;
- документально подтвержденным;
- направленным на получение дохода (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом оплатой товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается прекращение обязательства налогоплательщика перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, приобретением имущественных прав).

Расходы признаются с учетом следующих особенностей.

1. Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), расходы на оплату труда, расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами, расходы по оплате услуг – в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

2. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, – по мере реализации указанных товаров (применяется метод ФИФО, по средней стоимости или стоимости единицы товара).

3. Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком в том периоде, когда задолженность погашена.

4. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств (ОС), достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов (НМА), используемых при осуществлении предпринимательской деятельности, учитываются в порядке, установленном п. 3 ст. 346.16 НК РФ, и отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (равными долями в течение налогового периода), а именно:

- по ОС, приобретенным при применении УСН, – с момента ввода ОС в эксплуатацию;

- НМА, приобретенным при применении УСН, – с момента принятия НМА к бухгалтерскому учету;

- ОС и НМА, приобретенным до перехода на УСН:

 - со сроком полезного использования от одного до трёх лет – в течение первого года применения УСН;

 - сроком полезного использования свыше трёх и до 15 лет: в течение первого года применения УСН – 50 %, в течение второго года – 30 %, в течение третьего года – 20 %;

 - сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств.

Расходы, влияющие на получение дохода и не нашедшие отражения в ст. 346 НК РФ, могут регулироваться на основании писем Минфина РФ.

Доходы и расходы на предприятиях малого бизнеса учитываются в **книге учета доходов и расходов** (КУДиР, прил. 4). Предприниматели, выбравшие УСН, должны все свои операции отражать в КУДиР, это позволит правильно рассчитать налог. Свой, специальный бланк книги заполняют предприниматели, применяющие ПСН. Предприниматели, выбравшие систему налогообложения в виде ЕНВД, книгу учёта вести не должны.

Книга учета доходов и расходов заполняется на основании первичных документов и является документальным подтверждением ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности при налогообложении.

При её заполнении нужно следовать следующим основным правилам.

1. Все записи в КУДиР вносятся в хронологическом порядке.
2. Каждая запись должна подтверждаться первичным учётным документом (накладная, чек, платёжное поручение и др.).
3. Хозяйственные операции нужно отражать в книге позиционным способом. Это означает, что каждую операцию нужно записывать отдельной строкой.
4. Книга ведётся в рублях. К примеру, 51 руб. 22 коп. в КУДиР нужно отразить так: «51,22».

Порядок заполнения книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражен в приложении № 2 к приказу Минфина РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

Практическая работа № 1

Учет доходов и расходов на предприятиях малого бизнеса

Цель работы: изучить порядок учета доходов и расходов предприятий малого бизнеса и заполнить книгу доходов и расходов.

Задачи, решаемые в работе:

- 1) познакомиться с законодательной базой учета доходов и расходов предприятий малого бизнеса;
- 2) рассмотреть особенности учета доходов и расходов на предприятиях малого бизнеса;
- 3) на основании исходных данных заполнить книгу доходов и расходов за предлагаемый период;
- 4) сделать выводы о целесообразности выбора системы налогообложения.

Исходные данные

Вариант 1

Предприятие малого бизнеса – ИП «Казанков А.О.» – находится на УСН. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Предприятие занимается производством верхней одежды. Численность – 10 человек.

Сальдо на начало отчетного периода (на 31.12.20__ г.):

- денежные средства на расчетном счете – 500 000 руб.;

- готовая продукция (по продажным ценам) – 200 000 руб.

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций за январь – март 20__г.

Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
Хозяйственные операции за январь		
12.01	<i>Счет № 11</i> Поступили материалы от ООО «Идеал»	750 000
14.01	<i>Выписка с расчетного счета</i> Получена выручка от покупателей	500 000
16.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена заработная плата (льгот нет) Начислены страховые отчисления: - в ПФР - ФСС - ФМС	200 000 ? ? ?
16.01	<i>Расходная накладная № 10</i> Выпущена из производства и сдана на склад продукция (материальные затраты)	600 000
17.01	<i>Выписка с расчетного счета</i> Выплачена заработная плата	200 000
19.01	<i>Выписка с расчетного счета</i> Получен аванс за продукцию по договору № 12 от покупателей	400 000
22.01	<i>Накладная № 11</i> Отгружена покупателям продукция по продажным ценам	800 000
24.01	<i>Выписка с расчетного счета</i> Оплачено за материалы ООО «Идеал»	?
26.01	<i>Выписка с расчетного счета</i> Оплачены коммунальные расходы	25 000

Продолжение табл. 3

Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
Хозяйственные операции за февраль		
12.02	<i>Счет № 21</i> Поступила фурнитура от ИП «Соломахина Т.Р.»	150 000
14.02	<i>Приходный кассовый ордер № 20</i> Получена выручка за ремонт одежды	20 000
16.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена заработная плата (льгот нет) Начислены страховые отчисления: - в ПФР - ФСС - ФМС	280 000 ? ? ?
16.02	<i>Расходная накладная № 1</i> Выпущена из производства и сдана на склад продукция (материальные затраты)	800 000
17.02	<i>Выписка с расчетного счета</i> Выплачена заработная плата	280 000
19.02	<i>Выписка с расчетного счета</i> Получен платеж за продукцию по договору № 12 от покупателей	400 000
22.02	<i>Приходный кассовый ордер № 22</i> Оплачен заказ на пошив верхней одежды	80 000
24.02	<i>Выписка с расчетного счета</i> Оплачено за фурнитуру ИП «Соломахина Т.Р.»	?
26.02	<i>Выписка с расчетного счета</i> Оплачены коммунальные расходы	23 000
Хозяйственные операции за март		
01.03	<i>Платежное требование № 31</i> Поступила от текстильного комбината ткань	18 000
02.03	<i>Авансовый отчет № 3</i> Куплены сотрудником на базе нитки	500
03.03	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислено текстильному комбинату за ткань	18 000
13.03	<i>Приходный кассовый ордер № 31</i> Получена выручка за проданную продукцию	600 000

Окончание табл. 3

Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
Хозяйственные операции за март		
16.03	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена заработная плата (льгот нет) Начислены страховые отчисления: - в ПФР - ФСС - ФМС	180 000 ? ? ?
16.03	<i>Расходная накладная № 31</i> Выпущена из производства и сдана на склад продукция (материальные затраты)	500 000
17.03	<i>Выписка с расчетного счета</i> Выплачена заработная плата	180 000
23.03	<i>Выписка банка</i> Оплачены страховые отчисления во внебюджетные фонды за I квартал	?
25.03	<i>Выписка с расчетного счета</i> Оплачены коммунальные расходы	26 000
28.03	<i>Приходный кассовый ордер № 31</i> Получена выручка за ремонт верхней одежды	50 000

Вариант 2

Предприятие малого бизнеса – ИП «Семенов Р.Т.» – находится на ПСН. Предприятие занимается торговлей канцелярскими товарами. Численность – 6 человек. Площадь торгового зала – 10 кв. м. Сумма расходов за январь составила 400 000 руб.

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций за январь 20__г.

Дата	Поступление доходов
за январь	
04.01	Реализация в розницу: тетради 15 шт. по 10 руб., карандаши 2 кор. по 51 руб., альбомы д/рисования 5 шт. по 15 руб., кисти д/красок 3 шт. по 25 руб., бумага А4 5 пач. по 130 руб.

Дата	Поступление доходов
за январь	
05.01	Реализация в розницу: гуашь 5 кор. по 210 руб., фломастеры 2 уп. по 60 руб., маркеры 25 шт. по 35 руб., штрих 10 шт. по 45 руб., бумага А4 2 пач. по 140 руб.
10.01	Реализация в розницу: тетради 50 шт. по 21 руб., линейки 5 шт. по 33 руб., файлы 500 шт. по 1руб., папки 53 шт. по 45 руб., цветная бумага А4 3 пач. по 330 руб.
11.01	Отпущено ООО «Сингапур» канцтоваров по накладной № 10 на сумму 5 600 руб., ООО «Турист» канцтоваров по накладной № 11 на сумму 8 700 руб.
12.01	Реализация в розницу: пластилин 2 кор. по 110 руб., ручки 32 шт. по 14 руб., скрепки 35 кор. по 25 руб., степлер 4 шт. по 115 руб., готовальни 3 кор. по 340 руб.
19.01	Отпущено ИП «Петров А.Л.» канцтоваров по накладной № 12 на сумму 14 250 руб., ООО «Вымпел» канцтоваров по накладной № 13 на сумму 11 112 руб.
20.01	Реализация в розницу: тетради 1 кор. (40 шт.) по 60 руб./шт., ручки 3 кор. (по 100 шт.) по 11 руб./шт., файлы 1 000 шт. по 0,5 руб., пенал 2 шт. по 150 руб., папки д/бумаг 6 шт. по 140 руб.
21.01	Реализация в розницу: тетради 18 шт. по 12 руб., карандаши 4 кор. по 41 руб., альбомы д/рисования 10 шт. по 45 руб., кисти д/клея 3 шт. по 65 руб., бумага А4 12 пач. по 130 руб., пластилин 7 кор. по 80 руб., ручки 41 шт. по 34 руб., скрепки 15 кор. по 15 руб.
26.01	Отпущено ИП «Осин К.Т.» канцтоваров по накладной № 14 на сумму 34 100 руб., ИП «Воронин С.Л.» канцтоваров по накладной № 15 на сумму 120 120 руб., ИП «Ратов Р.Ш.» канцтоваров по накладной № 16 на сумму 42 120 руб.
27.01	Реализация в розницу: журналы 10 шт. по 220 руб., клей 14 шт. по 40 руб., папки д/бумаги 20 шт. по 12 руб., цветная бумага А4 10 пач. по 360 руб.

По специальному обслуживанию постоянных клиентов и заключенным с ними долгосрочным договорам (№ 11 от 20.11.20__, № 13 от 15.12.20__, № 14 от 18.12.20__) за январь были реализованы канцтовары на сумму 100 200 руб.

Глава 2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ МАЛОГО БИЗНЕСА

2.1. Понятие субъектов малого предпринимательства

Понятие субъектов малого предпринимательства дано в федеральном законе от 24.07.2009 г. № 209-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Критерии отнесения организаций к субъектам малого бизнеса установлены в ст. 4 указанного закона.

С лета 2015 г. изменились критерии малого бизнеса, и гораздо больше компаний может отнести себя к малым предприятиям.

1. *Выручка.* Новый лимит выручки для микропредприятий составляет 120 млн руб. (вместо прежних 60 млн руб.). Для малых компаний – 800 млн руб. (вместо 400 млн руб.). Эти новые лимиты предусмотрены в постановлении Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702.

2. *Доля участия других компаний.* Компания считается малой при условии, что доля участия в ее уставном капитале других организаций составляет максимум 49 %. Такой лимит действует с 30 июня 2015 г. (федеральный закон от 29 июня 2015 г. № 156-ФЗ). Прежний лимит – 25 %.

3. *Лимит численности.* Лимит среднесписочной численности сотрудников за прошлый календарный год (2014 г.) остался прежним. У микропредприятий штат не может превышать 15 человек. У малых компаний – 100 человек.

4. *Период.* С 30 июня 2015 г. увеличился срок, в течение которого компания, превысившая лимиты по выручке и численности работников, все равно считается малой или микропредприятием. Раньше этот срок составлял два года, следующих один за другим. Теперь предусматривается трехлетний срок (ч. 4 ст. 4 федерального закона № 209-ФЗ).

В подп. 1 п. 1 ст. 4 федерального закона № 209-ФЗ приведен перечень организаций, на которые данные ограничения не распространяются:

– средняя численность работников за предшествующий календарный год составила от 30 до 100 человек;

– выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год составила не свыше 800 млн руб.

Часть субъектов малого бизнеса, т.е. индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе не вести финансовый учет с последующим представлением финансовой отчетности различным группам пользователей.

Другая часть субъектов малого бизнеса (юридические лица) формирует отчетность в упрощенном составе.

2.2. Отчетность предприятий малого бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы

Бухгалтерская отчетность – значимая составляющая деятельности предприятия, она дает полную картину финансовой и хозяйственной деятельности, является своеобразным подведением итогов определенного периода – месяца, квартала или года. В 2013 г. в России начал действовать новый закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сегодня это основной документ, на который ориентируются в своей работе представители как крупного, так и малого бизнеса. В нём прописаны и новые правила предоставления бухгалтерской отчетности.

В законе четко указано: вести бухгалтерский учет должны все субъекты экономической деятельности. Если раньше предприятия малого бизнеса, работающие по упрощенной системе налогообложения, от предоставления отчетности были освобождены, то сегодня такого права у них нет.

В п. 1 ст. 14 указанного закона обозначен перечень документов, входящих в состав отчетности для малых предприятий:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснительная записка;
- приложения.

Это может быть информация об изменениях капитала и другие показатели. Приложения для субъектов малого бизнеса необходимы лишь в тех случаях, когда основные документы не отражают в полной мере финансовую картину предприятия.

Для малого бизнеса допустим упрощенный вариант: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Они могут быть распланы по основным статьям, нет необходимости делать детализацию.

Организации малого бизнеса могут составлять годовую бухгалтерскую отчетность не в полном составе. К ним относятся:

- малые предприятия;
- некоммерческие организации.

Новый закон заметно облегчил работу экономической службы. Обязательным остался лишь годовой отчет. Он включает в себя показатели с 1 января по 31 декабря, и предоставлять его необходимо не позднее чем через три месяца после начала нового календарного года. В 2014 г. предприниматели, пользующиеся упрощенной системой налогообложения, впервые отчитались о результатах финансового года. Это необходимо было сделать до 31 марта. Конечно, предприятия крупного и среднего бизнеса не отказались от подведения итогов за месяц или квартал. Но сейчас эта информация для внутреннего пользования, она может быть предоставлена по требованию учредителей, инвесторов или при оформлении кредита в банке.

Состав годовой бухгалтерской отчетности малых предприятий зависит от того, подлежит ли их деятельность обязательному аудиту. Если организация не обязана проводить аудит бухгалтерской отчетности, то в составе годовой бухгалтерской отчетности можно представить только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Если же организация обязана проводить аудит, то помимо бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах требуется представить приложения к ним (по которым имеются данные) и пояснительную записку.

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах малого предпринимательства введены в действие приказом Минфина России № 113н от 17.08.2012 г. на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно приказу № 66н организации – субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах малого предприятия включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах малого предприятия приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В работе также необходимо руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета, положениями Налогового кодекса РФ и данными налоговых регистров организации.

Рассмотрим формирование актива баланса (по строкам).

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» считается как разность между остатком на конец периода по дебету счета 01 и остатком на конец периода по кредиту счета 02 (прил. 5).

Строка 1190 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» рассчитывается как разность суммы остатков на конец периода по дебету счетов 03, 04, 09, 58 и суммы остатков на конец периода по кредиту счетов 05, 59.

Строка 1210 «Запасы» рассчитывается как разность суммы остатков на конец периода по дебету счетов 10, 11, 15, 16.1, 20, 21, 23, 25, 26, 29, 41, 43, 44, 45, 46, 97 и суммы остатков на конец периода по кредиту счетов 14, 16.1, 16.2, 42.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» рассчитывается как сумма остатков на конец периода по дебету счетов 50, 51, 52, 55, 57.

Строка 1260 «Финансовые и другие оборотные активы» рассчитывается как разность суммы остатков на конец периода по дебету счетов 19, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79, 86, 94 и остатка по кредиту счета 63.

Рассмотрим формирование пассива баланса (по строкам).

Строка 1310 «Капитал и резервы» рассчитывается как разность суммы остатков на конец периода по кредиту счетов 80, 82, 83, 84 и остатка по кредиту счета 81.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» рассчитывается как остаток на конец периода по кредиту счета 67.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» рассчитывается как сумма остатков на конец периода по кредиту счетов 75, 77.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» равна остатку на конец периода по кредиту счета 66.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» рассчитывается как сумма остатков на конец периода по кредиту счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства» рассчитывается как сумма остатков на конец периода по кредиту счетов 96, 98.

Строка 2110 «Выручка, за минусом НДС, акцизов» рассчитывается как разность оборотов по кредиту счета 90.1 и суммы оборотов по дебету счетов 90.3, 90.4, 90.5.

Примечание. Для плательщиков, выбравших УСН, эта строка должна равняться строке «Выручка» из декларации по УСН и книги доходов и расходов (КУДиР) за год.

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» равна сумме оборотов по дебету счета 90.2, за исключением коммерческих расходов на продажу и управленческих расходов.

Строка 2330 «Проценты к уплате» равна обороту по дебету счета 91 в части расходов на проценты.

Строка 2340 «Прочие доходы» рассчитывается исходя из оборота по кредиту счета 91.

Строка 2350 «Прочие расходы» рассчитывается исходя из оборота по дебету счета 91, в ней указываются все прочие расходы, за исключением процентов к уплате (они отражаются в строке 2330).

Строка 2410 «Налоги на прибыль, включая текущий налог на прибыль»: указывается сумма налога на прибыль по счету 68.

Строка 2400 Чистая прибыль = Выручка – Расходы по обычным видам деятельности + Проценты к уплате + Прочие доходы – Прочие расходы +(-) Налог на прибыль.

Ответственность за ведение бухучета и составление отчетности законодательно закрепляется за главным бухгалтером. Если в организации такового нет, необходимо заключить договор со сторонней фирмой или специалистами, оказывающими подобные услуги. Такие сотрудники должны отвечать нескольким требованиям:

- иметь профильное высшее образование;
- стаж работы должен быть не менее трех лет за последние пять лет. В случае, если у ответственного за сдачу отчетности нет соответствующего образования, опыт по профессии должен быть более пяти лет за последние семь лет;

- отсутствие неснятой судимости в экономической сфере.

Представители малого бизнеса могут самостоятельно вести учет и готовить необходимые документы.

2.3. Учет кассовых операций на предприятиях малого бизнеса

С 1 июня 2014 г. на основании Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У кассовые документы оформляют по новым правилам. Изменился и порядок ведения кассовых операций. Ранее действовало Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П.

Согласно Указанию № 3210-У приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга и ведомости не изменились, хотя планировалось их упростить. Необходимо оформлять все по прежним унифицированным формам, но с учетом новых правил заполнения. Что касается лимита кассы, то малые компании и предприниматели могут вообще отменить свой лимит. По новым правилам формула расчета лимита не привязана строго к поступлениям в кассу (п. 2 Указания № 3210-У). Так, организация может сделать расчет исходя из наличной выручки или суммы расходов. Приходные и расходные кассовые ордера может оформлять как штатный, так и приглашенный бухгалтер. Менее строгими стали требования к тем, кто отвечает за оформление и подписание кассовых документов (прил. б).

Раньше оформлять эти документы мог только кто-то из работников компании – главный бухгалтер, бухгалтер, другой сотрудник, назначенный директором, либо он сам. А теперь директор может доверить оформление кассовых документов работнику сторонней организации или частному бухгалтеру, с которым компания заключила договор бухгалтерского сопровождения (п. 4.2 Указания № 3210-У). Приказ директора о назначении ответственного за оформление ордеров главный бухгалтер может не визировать.

Важно, что при отсутствии штатного или внештатного бухгалтера подписывать кассовые документы должен руководитель, в том числе за кассира. В то же время выполнять функции кассира, т. е. выдавать и принимать наличность в кассе, по-прежнему может только штатный работник (п. 4 Указания № 3210-У).

Заявление о выдаче денег под отчет должен по-прежнему подписывать директор. Но от него больше не требуется собственноручно ставить в документе дату, сумму и срок, на который работнику выдаются деньги. Такой вывод следует из п. 6.3 Указания № 3210-У. Все эти сведения остаются обязательными. Но, в отличие от прежних правил, писать в заявлении сумму, срок и дату выдачи денег может подотчетное лицо или бухгалтер. С 1 июня 2014 г. на заявлении о выдаче подотчетных нужна только подпись директора. Остальную информацию может вписать подотчетное лицо или бухгалтер.

Из новых правил также следует, что в расходных ордерах компаний, где есть бухгалтер, больше не нужна подпись руководителя. Если директор сам ведет бухучет, он визирует расходный ордер за главного бухгалтера (п. 4.3 Указания № 3210-У).

Вместе с тем составлять расходный кассовый ордер нужно по унифицированной форме. Она предусматривает такой реквизит, как подпись директора. А из унифицированных форм компания не вправе произвольно удалять те или иные показатели, поэтому безопаснее все же, чтобы в расходных кассовых ордерах, составленных 1 июня 2014 г. и позже, была подпись руководителя компании. Иначе есть риск, что налоговые органы посчитают документ недействительным и, если с учетом выданной по нему суммы остаток в кассе окажется сверхлимитным, оштрафуют компанию на сумму до 50 000 руб. (ст. 15.1 КоАП РФ).

Новые правила требуют вести кассовую книгу по старой форме. Но распечатывать ее теперь можно в одном экземпляре, а не в двух, как требовалось раньше. Исключение – кассовая книга обособленного подразделения.

Еще одно изменение – при бумажном документообороте хранить кассовую книгу в электронном виде больше не надо. Такого требования нет. Прежний кассовый порядок обязывал сохранять электронную версию книги наряду с бумажной.

У всех компаний появилась возможность вести электронный документооборот по кассовым операциям. В таком случае бумажные экземпляры расходных и приходных кассовых ордеров, кассовой книги и ведомостей оформлять необязательно, но только при одном условии: электронные документы надо заверять квалифицированной электронной подписью (п. 4.7 Указания № 3210-У).

Банк России уточнил порядок исправления документов. Во-первых, в Указании № 3210-У есть оговорка о том, что электронные документы нельзя исправлять после того, как они подписаны. Документ с ошибкой можно только удалить, а вместо него нужно создать новый, правильный. Аналогичный порядок предусмотрен и для электронной кассовой книги, если она уже подписана квалифицированной электронной подписью.

Во-вторых, в п. 4.7 Указания № 3210-У теперь прямо указано, что можно исправлять бумажные документы: кассовую книгу, платежные и расчетно-платежные ведомости. А приходные и расходные кассовые ордера исправлять нельзя. Чтобы исправить кассовую книгу или расчетно-платежную ведомость, нужно зачеркнуть ошибочные данные, рядом указать верную информацию, поставить дату исправления. Сотрудники, которые подписывали ошибочный документ, должны повторно поставить свои подписи с расшифровкой.

Предприниматели и малые компании тоже должны соблюдать кассовый порядок, но в упрощенном виде. Они также теперь освобождены от ведения кассовой книги (п. 4.6 Указаний № 3210-У), так как регистрируют кассовые операции в книгах учета доходов или доходов и расходов. А организации, выбравшие систему налогообложения в виде ЕНВД, рассчитывают налог исходя из потенциально возможного дохода, при этом показатели наличной выручки значения не имеют.

Практическая работа № 2

Формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса

Цель работы: усвоение основ формирования отчетности на предприятиях МБ.

Задачи, решаемые в работе:

- 1) изучить теоретический материал и нормативно-правовые акты;
- 2) проанализировать примеры начисления авансовых платежей по УСН;
- 3) выполнить самостоятельно задания, применив знания законодательства по УСН.

Пример применения вычета по единому налогу при УСН

Ситуация 1

ООО «Весна» применяет УСН, платит единый налог с доходов. За I квартал текущего года организация начислила:

- 1) авансовый платеж по единому налогу – 48 000 руб.;
- 2) взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование – 12 500 руб. (отражены в форме РСВ-1 ПФР за I квартал);
- 3) взносы на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 5 000 руб. (отражены в форме-4 ФСС за I квартал);
- 4) взносы на добровольное страхование сотрудников на случай временной нетрудоспособности (по договорам, условия которых соответствуют требованиям подп. 3 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ) – в общей сумме 6 000 руб.;
- 5) больничные пособия за первые три дня нетрудоспособности сотрудникам, в отношении которых не были заключены договоры добровольного страхования, – в общей сумме 2 500 руб. (отражены в форме-4 ФСС за I квартал).

В течение I квартала (с 1 января по 31 марта) было перечислено (выплачено):

- 1) взносов на обязательное пенсионное (медицинское) страхование:
 - за январь, февраль и март текущего года – в сумме 12 500 руб.;
 - декабрь предыдущего года – в сумме 3 500 руб. (отражены в форме РСВ-1 ПФР за предыдущий год);
- 2) взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний:
 - за январь и февраль – в сумме 2 700 руб.;
 - декабрь предыдущего года – в сумме 1 400 руб. (отражены в форме-4 ФСС за предыдущий год);
- 3) взносов на добровольное страхование сотрудников на случай временной нетрудоспособности – в сумме 6 000 руб.;
- 4) больничных пособий сотрудникам за первые три дня нетрудоспособности – в сумме 2 500 руб.

Предельная величина вычета по единому налогу за I квартал составляет 24 000 руб. (48 000 руб. × 50 %).

В общую сумму расходов, которые могут быть предъявлены к вычету за I квартал, включаются:

1) взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование, уплаченные в период с 1 января по 31 марта текущего года и за декабрь предыдущего года (в пределах сумм, отраженных в отчетности по страховым взносам), в размере 16 000 руб. (12 500 руб. + 3 500 руб.);

2) взносы на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, уплаченные в период с 1 января по 31 марта текущего года и за декабрь предыдущего года (в пределах сумм, отраженных в отчетности по страховым взносам), в размере 4 100 руб. (2 700 руб. + 1 400 руб.);

3) взносы на добровольное страхование сотрудников на случай временной нетрудоспособности в размере фактически уплаченных сумм – 6 000 руб.;

4) больничные пособия сотрудникам за первые три дня нетрудоспособности в размере фактически выплаченных сумм (без уменьшения на сумму НДФЛ) – 2 500 руб.

Общая сумма расходов, которые могут быть предъявлены к вычету за I квартал, составляет 28 600 руб. (16 000 руб. + 4 100 руб. + 6 000 руб. + 2 500 руб.). Эта сумма превышает предельную величину вычета (28 600 руб. > 24 000 руб.), поэтому авансовый платеж по единому налогу за I квартал бухгалтер ООО «Весна» начислил в размере 24 000 руб.

Ситуация 2

Только что открывшаяся посредническая фирма ООО «Артемида» должна рассчитать и заплатить авансовый платеж по единому налогу за I квартал. Сумма полученных за квартал доходов – 300 тыс. руб. Правильно оформленные и попадающие в закрытый перечень расходы составили 195 тыс. руб., или 65 % от доходов (т.е. соблюдается условие того, что расходы при выборе УСН с объектом «Доходы минус расходы» должны превышать 60 %):

- аренда офиса – 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера и другой оргтехники – 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров – 2 тыс. руб.;

- зарплата – 40 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы – 12 тыс. руб.;
- услуги связи и Интернета – 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу (особенно значительные в начале деятельности) – 45 тыс. руб.

Если организация «Артемиды» выбрала УСН с объектом «Доходы», то авансовый платеж по единому налогу за I квартал составит 18 тыс. руб. (300 тыс. руб. × 6 %). Единый налог при этом налоговом режиме можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов (12 тыс. руб.), но не более чем на 50 % (18 тыс. руб. – 12 тыс. руб. ≤ ≤ 18 тыс. руб. × 50 %), поэтому сумма авансового платежа составит только 9 тыс. руб.

Если был выбран вариант УСН с объектом «Доходы минус расходы», то налоговая база составит 105 тыс. руб. (доходы 300 тыс. руб. минус расходы 195 тыс. руб.), а сумма авансового платежа – 105 тыс. руб. × 15 % = 15 750 руб.

Ситуация 3

ЗАО «Весна» применяет УСН, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Организация ведет бухучет в полном объеме.

За I квартал ЗАО «Весна» получило доходы 2 000 000 руб. и понесло расходы 1 800 000 руб. Разница между доходами и расходами за I квартал составила 200 000 руб. (2 000 000 руб. – 1 800 000 руб.). Авансовый платеж по единому налогу при УСН за этот период составил 30 000 руб. (200 000 руб. × 15 %).

В бухучете сделана запись:

Дебет 99 кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – 30 000 руб. – начислен авансовый платеж по единому налогу к доплате за I квартал.

25 апреля бухгалтер ЗАО «Весна» перечислил эту сумму в бюджет.

Во II квартале у организации не было доходов. Сумма расходов за этот период составила 800 000 руб. Таким образом, за первое полугодие организация получила доходы в сумме 2 000 000 руб. и понесла

расходы в сумме 2 600 000 руб. (1 800 000 руб. + 800 000 руб.). Сумма превышения расходов над доходами (убыток) составила 600 000 руб. (2 000 000 руб. – 2 600 000 руб.). Авансовый платеж по единому налогу за этот период составил 0 руб.

Сумму авансового платежа по единому налогу к уменьшению по итогам полугодия бухгалтер ЗАО «Весна» рассчитал так: 0 руб. – 30 000 руб. = – 30 000 руб.

В бухучете сделана запись:

Дебет 99 кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – 30 000 руб. – сторнирована излишне начисленная сумма авансовых платежей по единому налогу за полугодие.

За девять месяцев организация получила доходы в сумме 6 000 000 руб. и понесла расходы в сумме 5 400 000 руб. Превышение доходов над расходами составило 600 000 руб. (6 000 000 руб. – 5 400 000 руб.). Авансовый платеж по единому налогу за этот период составил 90 000 руб. (600 000 руб. × 15 %).

Сумму авансового платежа по единому налогу к доплате по итогам девяти месяцев бухгалтер ЗАО «Весна» рассчитал так: 90 000 руб. – 30 000 руб. + 30 000 руб. = 90 000 руб.

В бухучете сделана запись:

Дебет 99 кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – 90 000 руб. – начислен авансовый платеж по единому налогу к доплате за девять месяцев.

В октябре бухгалтер ЗАО «Весна» перечислил в бюджет авансовый платеж по итогам девяти месяцев за вычетом ранее уплаченных сумм. Размер платежа – 60 000 руб. (90 000 руб. – 30 000 руб.).

Ситуация 4

Предположим, что фирма «Артемиды» выбрала вариант УСН с объектом «Доходы минус расходы», налоговая ставка для которого по региону составила 6 %.

Для примера уберем часть расходов, чтобы их доля составила меньше 60 %, т.е. только 160 тыс. руб. (см. данные ситуации 2).

- аренда офиса – 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера и другой оргтехники – 40 тыс. руб.;

- закупка канцелярских товаров – 3 тыс. руб.;
- зарплата – 20 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы – 6 тыс. руб.;
- услуги связи и Интернета – 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта – 15 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 40 тыс. руб.

Налоговая база при расчете налога на УСН с объектом «Доходы минус расходы» составит 140 тыс. руб. (300 тыс. руб. доходов минус 160 тыс. руб. расходов), а сумма авансового платежа по налогу – 9 тыс. руб. (140 тыс. руб. × 6 %).

А при расчете авансового платежа для варианта УСН с объектом «Доходы» налог будет в полтора раза больше: 18 тыс. руб. (300 тыс. руб. × 6 %) минус заплаченные страховые взносы (6 тыс. руб.), что составит 12 тыс. руб.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Предприниматель А.И. Иванов применяет УСН и платит единый налог с доходов. В течение 10 месяцев (январь – октябрь 2013 г.) Иванов вел предпринимательскую деятельность без привлечения наемного персонала. В этом периоде он ежеквартально перечислял во внебюджетные фонды взносы на собственное страхование в фиксированных размерах и учитывал эти взносы при расчете авансовых платежей по единому налогу.

В ноябре Иванов заключил трудовой договор с бухгалтером А.И. Глебовой. Зарплата сотрудницы за ноябрь составила 10 000 руб. Сумма взносов в Пенсионный фонд РФ, ФОМС и ФСС России (в том числе на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) с зарплаты Глебовой составила 3 112 руб.

В декабре Иванов перечислил во внебюджетные фонды страховые взносы:

- с зарплаты Глебовой – 3 112 руб.;
- на собственное страхование за IV квартал – 8 916,17 руб.

С приемом на работу бухгалтера Иванов лишился права на вычет всей суммы страховых взносов, уплаченных им на собственное страхование. По итогам года он может принять к вычету страховые взносы, уплаченные за Глебову и себя, но в пределах 50 % от суммы начисленного единого налога.

Задание

1. Определите квартальную сумму на собственное страхование А.И. Иванова.
2. Определите общую сумму страховых взносов, уплаченных предпринимателем в фиксированном размере, по состоянию на 1 октября 2014 г.
3. Исчислите сумму авансового платежа по единому налогу за девять месяцев 2014 г.
4. Определите общую сумму страховых взносов, уплаченных в течение года.
5. Какова сумма единого налога за 2014 г.?
6. Какую сумму в качестве вычета предприниматель отразил в декларации по единому налогу?

Задача 2

ООО «Квартет» применяет УСН, единый налог платит с разницы между доходами и расходами.

За I квартал ООО «Квартет» получило доходы 2 000 000 руб. и понесла расходы 1 800 000 руб.

Во II квартале не было доходов. Сумма расходов за этот период составила 800 000 руб.

За девять месяцев получены доходы 6 000 000 руб. и понесены расходы в сумме 5 400 000 руб.

Задание

1. Рассчитайте сумму авансовых платежей за I, II, III кварталы.
2. Определите авансовый платеж по итогам девяти месяцев.
3. Составьте бухгалтерские проводки по произведенным хозяйственным операциям.

ТЕСТЫ

1. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

- а) создает новые рабочие места;
- б) более мобилен и экономичен;
- в) не требует серьезных финансовых вложений;
- г) все ответы верны.

2. При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:

- а) численность работников и доля участия других организаций в уставном капитале предприятия;
- б) выручка от реализации без учета НДС или балансовая стоимость активов;
- в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года;
- г) верны а) и б);
- д) нет верного ответа.

3. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

- а) государственная регистрация;
- б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
- в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
- г) постановка на учет во внебюджетные фонды.

4. Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, удовлетворяющие установленным государством критериям, и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Это утверждение:

- а) неверно;
- б) верно.

5. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:

- а) устанавливаются государственными органами;
- б) определяются субъектами малого предпринимательства;
- в) прописываются в учетной политике малого предприятия.

6. Наиболее распространены в практике работы субъектов малого предпринимательства следующие виды специальных налоговых режимов:

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) система налогообложения в свободных экономических зонах;

в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

7. В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- б) освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета;
- в) освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

8. При упрощенной системе налогообложения малое предприятие перестает платить:

- а) налог на добавленную стоимость (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
- б) налог на имущество и налог на прибыль;
- в) налог на имущество, налог на прибыль и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
- г) налог на имущество, налог на прибыль, страховые выплаты во внебюджетные фонды и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию).

9. На упрощенную систему налогообложения могут перейти предприятия, у которых:

- а) остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб. и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года составила не более 45 млн руб.;
- б) средняя численность работников – не более 100 человек, выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн руб. и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов составила не более 100 млн руб.;
- в) средняя численность работников – не более 100 человек и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн руб.;
- г) средняя численность работников – не более 100 человек и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб.

10. Единым налогом при упрощенной системе налогообложения облагаются:

- а) доходы;
- б) расходы;

- в) доходы либо расходы;
- г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

11. Малое предприятие утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения:

- а) если доход от реализации товаров (работ, услуг) превысил 20 млн руб. (подлежит индексации на коэффициент-дефлятор);
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн руб.;
- в) предприятие изменило форму собственности;
- г) верны первые два ответа.

12. Объектом налогообложения при ЕНВД является:

- а) физический показатель;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность;
- г) средняя численность работников за отчетный (налоговый) период.

13. В рабочий план счетов предприятия включаются:

- а) синтетические счета, используемые организацией;
- б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
- в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета;
- г) полный перечень синтетических и аналитических (без субсчетов) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

14. В составе промежуточной бухгалтерской отчетности информация об учетной политике:

- а) не раскрывается;
- б) не раскрывается, если с начала года в учетную политику изменения не вносились;
- в) раскрывается во всех случаях.

15. Общехозяйственные расходы могут списываться проводкой:

- а) дебет счета 20 кредит счета 26;
- б) дебет счета 90 кредит счета 26;
- в) варианты а) или б) в зависимости от метода, закрепленного в учетной политике организации.

16. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) последний рабочий день отчетного периода;
- в) день, следующий за последним днем отчетного периода.

17. Малое предприятие, находящееся на общем режиме налогообложения, при ведении бухгалтерского учета:

- а) обязано использовать метод начисления;
- б) обязано использовать кассовый метод;
- в) может использовать как метод начисления, так и кассовый метод, записав это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

18. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования объекта основных средств:

- а) определяется субъектом малого предпринимательства самостоятельно;
- б) устанавливается законодательно;
- в) устанавливается исходя из положений Налогового кодекса РФ.

19. Для сближения бухгалтерского учета с налоговым малому предприятию начислять амортизацию основных средств следует:

- а) способом уменьшаемого остатка;
- б) линейным способом;
- в) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) пропорционально объемам выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

20. Согласно типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства приобретенные нематериальные активы и их амортизацию необходимо учитывать соответственно:

- а) на сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- в) сч. 01 «Основные средства» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- г) сч. 01 «Основные средства» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В практикуме «Учет на предприятиях малого бизнеса» рассмотрены организационно-правовые формы малого бизнеса, вопросы создания, государственной регистрации малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, проблемы налогообложения, включая специальные налоговые режимы, источники финансирования малого предпринимательства, планирование и анализ деятельности предприятий малого бизнеса, вопросы принятия управленческих решений.

Подробно освещены проблемы бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях и у индивидуальных предпринимателей, учет кассовых операций согласно новым указаниям. Особое внимание обращается на необходимость ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях даже при использовании упрощенной системы налогообложения.

Рассмотрены организационные и методологические основы учета в субъектах малого предпринимательства, организация бухгалтерского учета на малых предприятиях, особенности его ведения при использовании кассового метода и бухгалтерская отчетность таких предприятий в современной России.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

ПРИКАЗ

Об утверждении учетной политики _____
для целей налогообложения на 20____ год
г. Владимир 25 декабря 20____ года

Об учетной политике на 20____ год

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в целях формирования полной и достоверной информации об учете для целей налогообложения хозяйственных операций

Приказываю:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 20____ год.

2. Контроль за исполнением Положения об учетной политике для целей налогообложения возложить на главного бухгалтера.

Приложение – на _____ л.

Генеральный директор _____

Иванов И.И.

Приложение 2

Положение № 1

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год
по организации ООО «_____»

Организация и порядок ведения бухгалтерского учета

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

– федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н);

– Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. приказов Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н, 08.11.2010 г. № 142н);

– Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. приказов Минфина РФ от 11.03.2009 г. № 22н, 25.10.2010 г. № 132н, 08.11.2010 г. № 144н, 27.04.2012 г. № 55н);

– Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н).

2. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

– Положения по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н (в ред. от 20.12.2007 г. № 144н);

– Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;

– Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н);

– Положения по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008 г. № 23н).

Малые предприятия освобождены от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

3. Возложить ответственность:

– за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на генерального директора _____ (согласно п. 1 ст. 6 федерального закона «О бухгалтерском учете»);

– формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности на генерального директора _____ (согласно п. 2 ст. 6 федерального закона «О бухгалтерском учете»).

4. Осуществлять бухгалтерский учет с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» и с учетом специфики деятельности организации, содержащего 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 п. 6 «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).

5. При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С. Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Вести бухгалтерский учет в Книгах учета хозяйственных операций (на бумажных носителях) и карточках счетов бухгалтерской программы 1С (в электронной форме и на бумажных носителях).

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью:

1) формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой _____;

2) самостоятельно разработанные должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках. Все учетные документы (в электронной форме и на бумажных носителях) хранить в организации в течение пяти лет.

6. Составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).

Годовую отчетность представлять в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала (в соответствии с п. 2 ст. 15 федерального закона «О бухгалтерском учете»). При этом в состав годового бухгалтерского отчета включать только формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о финансовых результатах». Не представлять в составе годового бухгалтерского отчета пояснительную записку, формы № 3, 4, 5, 6, специализированные формы. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно.

7. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета. При проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества, финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Ежегодной инвентаризации должны подлежать следующие имущество и обязательства:

- нематериальные активы;
- товарно-материальные ценности (производственные запасы);
- денежные средства, денежные документы;
- расчеты по оплате труда с работниками предприятия;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с бюджетом;
- расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- расходы будущих периодов.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года в том случае, если на балансе организации таковые числятся.

8. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 (в ред. от 03.05.2000 г.):

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»;

- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-4 «Кассовая книга».

9. Производить:

1) выплату заработной платы работникам ООО «_____» два раза в месяц: аванс в размере 4 000-00 руб. от установленного должностного оклада в счет причитающейся заработной платы – 18 числа каждого текущего месяца; выплату (доплату) заработной платы по итогам месяца – не позднее 10 числа следующего месяца;

2) выдачу денежных средств под отчет на хозяйственные нужды на срок не более 30 дней в течение календарного года. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трёх рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (для приобретения товарно-материальных ценностей для организации), утверждать приказом руководителя организации.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Раздел 1. Учет и оценка основных средств (ОС)

1.1. При организации учета ОС руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. приказа от 27.11.2006 г. № 156н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н).

1.2. Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- способны приносить экономическую выгоду.

1.3. Основные средства, приобретенные путем оплаты денежными средствами, оценивать и принимать к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения. Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсч. 08.4 «Приобретение отдельных объектов ОС») с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и так далее с последующим списанием активов (после оприходования) в дебет сч. 01 (субсч. 01.1 «Основные средства организации»). На сч. 01 субсч. 01.1 учитывать только активы стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу (без учета НДС).

1.4. Основные средства стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу (без учета НДС) погашать путем начисления амортизации. Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начислять линейным способом с использованием сч. 02 (субсч. 02.1 «Амортизация ОС, учитываемых на субсч. 01.1»). Начисление амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

1.5. При приобретении сложных (составных, многокомпонентных) ОС, например компьютера, включающего в себя монитор, системный блок и так далее, учитывать их как один объект, т.е. считать единым ОС.

1.6. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (без учета НДС), учитывать в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов, и списывать их на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию (на основании письма Минфина РФ от 30.05.2006 г. № 03-03-04/4/98).

1.7. Ремонт ОС производить за счет текущих затрат и отражать в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции того отчетного периода, в котором они имели место.

1.8. Переоценку ОС производить по мере необходимости или по указанию Правительства РФ.

Раздел 2. Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

2.1. При организации учета НМА руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

2.2. К НМА относить объекты при выполнении следующих условий (п. 3 ПБУ 14/2007):

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.3. Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.4. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, предусмотренных п. 8 ПБУ 14/2007, а также с учетом расходов, предусмотренных в п. 9 настоящего Положения. Все вышеуказанные расходы первоначально учитывать на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсч. 08.5 «Приобретение НМА») с последующим списанием активов в дебет сч. 04 «Нематериальные активы» (субсч. 04.1).

2.5. При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды (п. 25 ПБУ 14/2007).

2.6. Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 «Амортизация нематериальных активов». Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять (согласно п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять (согласно п. 23 ПБУ 14/2007).

Раздел 3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. При организации учета МПЗ руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н).

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 «Материалы».

3.2. Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости (п. 80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»).

3.3. Установить способ списания материалов по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

3.4. Дополнительные сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материалов не использовать.

Учет товаров

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, использовать сч. 41.

3.5. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости; п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

3.6. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

3.7. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включать в фактическую себестоимость (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Раздел 4. Учет затрат на продажу

4.1. Все операции по учету расходов при осуществлении торговой деятельности учитывать на сч. 44 с последующим списанием в дебет сч. 90.7 «Продажи».

4.2. Учет расходов вести в разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизации и др.).

4.3. Затраты на издержки производства относить на тот период, когда они были фактически произведены, независимо от времени их оплаты.

Раздел 5. Учет расходов будущих периодов

5.1. К расходам будущих периодов относить расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов отражать:

- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;
- суммы отпускных (включая налоги и взносы, кроме НДФЛ), относящихся к следующему месяцу.

5.2. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной операции и утверждать приказом руководителя организации.

5.3. Списание расходов будущих периодов с кредита сч. 97 производить равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету, и до полного срока их потребления.

5.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов и равномерно списывать в течение периода, к которому они относятся.

5.5. НДС по расходам будущих периодов принимать к вычету в полном объеме после их получения и принятия к учету.

Раздел 6. Учет реализации товаров

Учет реализации осуществлять по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов.

Учет реализации товаров вести на сч. 90 «Продажи» (субсч. 90.1.1 «Выручка от продаж»).

Раздел 7. Финансовые результаты деятельности предприятия

Прибыль (убыток) от реализации товаров определять за отгруженные товары независимо от оплаты (поступления денежной выручки).

Раздел 8. Имущество и обязательства собственников ООО «_____»

8.1. В бухгалтерском учете и балансе ООО «_____» отражать только то имущество и обязательства, которые законодательно признаются его собственностью.

8.2. Имущество и обязательства собственников ООО «_____» существуют отдельно от имущества и обязательств ООО «_____».

Раздел 9. Чистая прибыль и ее использование

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

Раздел 10. Резервы

10.1. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- в порядке, предусмотренном ст. 324.1 НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;
- в ином порядке.

10.2. Начислять резервы под снижение стоимости МПЗ ежеквартально, используя:

- метод экспертной оценки;
- иным способом.

10.3. Начислять резерв по сомнительным долгам:

- ежемесячно;
- с иной периодичностью.

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании заключения экспертов.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу:

- путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения;
- иным способом.

Приложение 3

Таблица П1

Перечень налогов при применении общего режима налогообложения

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
Налог на добавленную стоимость	Налог на имущество	Земельный налог
Акцизы	Транспортный налог	Налог на имущество физических лиц
Налог на прибыль	Налог на игорный бизнес	–
Налог на доходы физических лиц	–	–
Страховые взносы во внебюджетные фонды	Региональные лицензионные сборы	Местные лицензионные сборы

Таблица П2

Краткие сведения о налоговой системе при уплате ЕНВД

Элемент системы / особенность	Характеристика
Налогоплательщики	- Организации - Индивидуальные предприниматели на территории субъекта РФ, в котором введен ЕНВД
Условия применения	Обязаны применять те, кто осуществляет отдельные виды деятельности, подпадающие под применение ЕНВД на территории данного субъекта РФ
Объект налогообложения	Вмененный доход, исчисленный исходя из базовой доходности и величины физического показателя с учетом корректирующих коэффициентов К1, К2, К3
Налоговая ставка	15 % доходов
Налоговые льготы	Не установлены
Уменьшение суммы налога	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (но не более чем на 50 %)

Окончание табл. П2

Элемент системы / особенность	Характеристика
Налоговый (отчетный) период	Квартал
Порядок уплаты налога	Уплата налога производится по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя) единым платежом с последующим распределением по бюджетным органам федерального казначейства
Сроки уплаты налога	По итогам налогового периода (ежеквартально), не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января
Отчетность по налогу	По истечении налогового периода налоговые декларации по утвержденной ФНС России форме представляются в налоговые органы по месту нахождения организации (по месту жительства предпринимателя)
Сроки подачи отчетности	По итогам налогового периода (ежеквартально), не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января
Ответственность налогоплательщиков	Применяются общие положения НК РФ и КоАП РФ
Уплата иных налогов и сборов	Уплачиваются все иные налоги и сборы, за исключением налога на прибыль организаций (в отношении доходов, полученных предпринимателем от деятельности, облагаемой вменным налогом)

План счетов бухгалтерского учёта для малых предприятий всех видов деятельности

Раздел	Наименование счёта	Номер счёта
Внеоборотные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
	Вложения во внеоборотные активы	08
Производственные запасы	Материалы	10
	НДС по приобретённым ценностям	19
Затраты на производство	Основное производство	20
Готовая продукция и товары	Товары	41
Денежные средства	Касса	50
	Расчётный счёт	51
	Валютный счёт	52
	Специальные счета в банках	55
	Финансовые вложения	58
Расчёты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчёты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по страхованию	69
	Расчёты по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Уставный капитал	80
	Добавочный капитал	83
	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты	Продажи	90
	Прибыли и убытки	99

Учет кассовых документов

Сотрудник	Вправе ли оформлять приходные и расходные кассовые ордера	Вправе ли подписывать приходные и расходные кассовые ордера	Вправе ли принимать и выдавать наличные в кассе
Главный бухгалтер	Да	Да	Да*
Директор	Да, если нет главбуха и бухгалтера	Да, если нет главбуха и бухгалтера	Да
Бухгалтер или другой штатный работник	Да*	Да*	Да*
Частный бухгалтер или сотрудник организации, если заключен договор бухгалтерского обслуживания	Да	Нет	Нет
Кассир	Да*	Да*	Да

* – изменения, введённые с 1 июня 2014 г.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – 7 авг. (№ 32). – Ст. 3340.

2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) // Российская газета. – 2007. – 31 июля (№ 164).

3. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) // Российская газета. – 2011. – 9 дек. (№ 278).

4. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)») : приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.) : зарег. в Минюсте России 27.10.2008 г. № 12522 // Бюллетень норматив. актов федер. органов исполн. власти. – 2008. – 3 нояб. (№ 44).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.) // Бюллетень норматив. актов федер. органов исполн. власти. – 2008. – 3 нояб. (№ 44).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) : утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 24.12.2010 г.) // Российская газета. – 2008. – 2 февр. (№ 22).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 24.12.2010 г.) // Бюллетень норматив. актов федер. органов исполн. власти. – 2001. – 14 мая (№ 20).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г.) // Финансовая газета. – 1999. – № 34.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) : утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 06.04.2015 г.) // Рос. газ. – 2010. – 6 авг. (№ 174).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н (ред. от 06.04.2015 г.) // Рос. газ. – 2011. – 16 февр. (№ 32).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015 г.) // Бюл. норматив. актов федер. органов исполн. власти. – 2008. – 3 нояб. (№ 44).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) // Рос. газ. – 1999. – 22 июня (№ 116) ; 23 июня (№ 117).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // Рос. газ. – 1999. – 22 июня (№ 116) ; 23 июня (№ 117).

14. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения : приказ Минфина Российской Федерации от 22.10.2012 г. № 135н : зарег. в Минюсте России 21.12.2012 г. № 26233 // Рос. газ. – 2012. – 28 дек. (№ 301).

15. *Блинова, У. Ю.* Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту : учеб. пособие / У. Ю. Блинова, Е. Н. Апанасенко. – М. : КноРус, 2013. – 388 с. – ISBN 978-5-406-01833-0.

16. *Богаченко, В. М.* Бухгалтерский учёт : сб. задач и хозяйственных ситуаций / В. М. Богаченко. – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : Феникс, 2009. – 355 с.

17. Букина, О. А. Краткая азбука бухгалтера / О. А. Букина. – М. : Феникс, 2009. – 220 с.

18. Вещунова, Н. Л. Основы бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Н. Л. Вещунова, Н. В. Неелова. – М. : Велби, 2010. – 104 с. – ISBN 978-5-222-15628-5.

19. Воскресенская, Н. В. Проблемы формирования учетной политики малых предприятий в целях повышения уровня информационного обеспечения управления / Н. В. Воскресенская // Рос. предпринимательство. – 2008. – № 11, вып. 1 (122). – С. 56 – 60.

20. Глущенко, И. И. Сборник заданий по бухгалтерскому управленческому учёту : учеб. пособие / И. И. Глущенко. – М. : Глущенко В. В., 2009. – 120 с.

21. Зонова, А. В. Бухгалтерский учёт в схемах : учеб. пособие / А. В. Зонова, Н. С. Зонова, С. П. Горячих. – М. : Магистр, 2009. – 151 с. – ISBN 978-5-222-18686-2.

22. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учёт : учебник / В. Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. – М. : Дашков и К, 2009. – 688 с. – ISBN 978-5-394-02317-0.

23. Ковалева, В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту : учеб. пособие / В. Ковалева. – М. : Финансы и статистика : Инфра-М, 2010. – 160 с. – ISBN 978-5-16-004356-2.

24. Нуртдинова, Э. Э. Роль информационного обеспечения в предпринимательской деятельности / Э. Э. Нуртдинова // Креативная экономика. – 2014. – № 4 (88). – С. 78 – 83.

25. Соколов, Я. В. Влияние учетной политики на финансовый результат / Я. В. Соколов, М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 21. – С.43 – 48.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ	4
1.1. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса. Формирование учетной политики	4
1.2. Системы и формы бухгалтерского учета и налогообложения предприятий	9
1.3. Учет доходов на предприятиях малого бизнеса	20
1.4. Учет расходов на предприятиях малого бизнеса	26
<i>Практическая работа № 1. Учет доходов и расходов на предприятиях малого бизнеса</i>	<i>32</i>
Глава 2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ МАЛОГО БИЗНЕСА	37
2.1. Понятие субъектов малого предпринимательства	37
2.2. Отчетность предприятий малого бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы	38
2.3. Учет кассовых операций на предприятиях малого бизнеса	42
<i>Практическая работа № 2. Формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса</i>	<i>44</i>
Тесты	51
Заключение	55
Приложения	56
Библиографический список.....	72

Учебное издание

КОСИНЕЦ Татьяна Владимировна
ГАВРИЧЕНКО Елена Владимировна

УЧЁТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Практикум

Редактор Т. В. Евстюничева
Технический редактор С. Ш. Абдуллаева
Корректор Е. П. Викулова
Компьютерная верстка Е. А. Балясовой

Подписано в печать 14.12.15.

Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 4,42. Тираж 100 экз.

Заказ

Издательство

Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.