

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ систем налогообложения на малом предприятии (на примере ООО «РЭУ №2»)»

Студент

Т.С. Анфимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

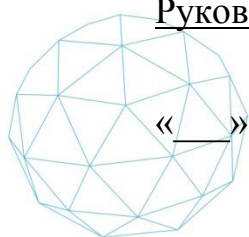
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 20__ г.

Тольятти 2019



Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Анфимова Татьяна Сергеевна

Тема работы: «Учет и анализ систем налогообложения на малом предприятии (на примере ООО «РЭУ №2»)»

Научный руководитель: Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования - разработка мероприятий по совершенствованию системы управления предприятия машиностроения.

Объект исследования – ООО «РЭУ №2», основным видом деятельности, которого является производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Предмет исследования – налоговый и бухгалтерский учет на малом предприятий.

Методы исследования – анализ бухгалтерского и налогового учета.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Налогообложение в малом бизнесе - вопрос, наверное, один из самых актуальных. Платить или не платить налоги - решает любой для себя сам. том, как эффективно организована система налогообложения малого бизнеса, непрямо говорят темпы развития малого бизнеса и занимаемая ими роль в экономике.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материала подразделов 3.1 и 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 63 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	4
1. Сущность малого предпринимательства и законодательные основы его функционирования.....	7
1.1. Определение малого предпринимательства, нормативные и законодательные основы деятельности предприятий малого бизнеса	7
1.2. Основные виды налогов, уплачиваемые малыми предприятиями	11
2. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии ООО «РЭУ №2»	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «РЭУ №2»	17
2.2. Организация бухгалтерского учета и применение упрощенной системы налогообложения на предприятии ООО «РЭУ №2»	26
2.3 Налоговый учет и формирование налоговой отчетности в ООО «РЭУ №2»	32
3. Анализ системы налогообложения на малом предприятии ООО «РЭУ №2»	36
.....	36
3.1 Анализ общего режима налогообложения для ООО «РЭУ №2»	36
3.2 Анализ упрощенной системы налогообложения для ООО «РЭУ №2»	41
Заключение	44
Список используемой литературы	47
Приложения	51

Введение

В настоящее время тема развития и налогообложения малого бизнеса очень актуальна. Актуальность заключается в том, что именно малое предпринимательство является важнейшей сферой современной рыночной экономики. Его развитие дает создание новых рабочих мест, помогает решать проблему трудоустройства населения. В следствии чего появляются источники доходов у большей части экономически активного населения, и происходит повышение благосостояния, что способствуют созданию среднего класса.

«Малый бизнес доступен для большого круга людей по причине не больших материальных и трудовых ресурсов. Для нашей страны положительная роль малого бизнеса выражается в том, что он более гибок, быстрее реагирует на изменения внешней среды, создает дополнительные рабочие места, решает столь актуальную проблему, снижает влияние экономического кризиса на бюджет российских семей и их благополучие в целом» [9, с.576].

Малый и средний бизнес в экономике России еще не раскрыл все свои возможности. Значение малого и среднего бизнеса не ограничивается только экономическими характеристиками, но и является опорой общественной стабильности.

Малый бизнес в меньшей степени подвержен разрушению в отличии от крупных компаний и именно от малых предприятий продолжают поступать отчисления в государственный бюджет. Так же не нужно забывать, что небольшие предприятия, создают рабочие места и являясь источником доходов населения, помогает сбору налогов непосредственно с физических лиц. Малый бизнес исправно платит налоги в бюджеты всех уровней.

Множество вопросов возникает у руководства малого предприятия в взаимосвязи с выбором системы организации бухгалтерского учета на собственном предприятии. Малые предприятия имеют преимущество

самостоятельного выбора формы бухгалтерского учета, исходя из потребностей своего предприятия и управления, их трудности и численности работников. В данных условиях они сталкиваются с проблемами исследования своего рабочего плана счетов, состава и видов используемых форм первичных учетных документов, системы документооборота.

Одним из главных факторов, привлекающих малый бизнес должна быть налоговая политика государства, которая заключается в уменьшении ставки налогов в зависимости от размеров предприятия, что является одним из методов налогообложения малых предприятий, так как это позволяет предоставить предпринимателям налоговую нагрузку, которую они могут осилить. Эффективность применения разных систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства зависит от возможности применения того или другого режима налогообложения, величины налоговой ставки по налогу на прибыль (налогу на доходы), от того, какие затраты и в каком объеме субъект малого предпринимательства может учесть при расчете налоговой базы.

В условиях рыночной экономики наше государство употребляет налоговую политику в качестве некоторого регулятора воздействия на отрицательные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, считаются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Являясь инструментом перераспределения, налоги призваны гасить появляющиеся сбои в системе распределения и стимулировать людей в развитии той либо другой формы деятельности.

Целью выпускной квалифицированной работы является совершенствование организации учета, анализа, налогообложения и системы внутреннего контроля на малом предприятии.

Объектом исследования является малое предприятие ООО «РЭУ №2», которое занимается оптово-розничной продажей труб и соединенные части к ним для водопровода, установка и продажа счетчиков. Предприятие

применяет один из специальных налоговых режимов- упрощенная система налогообложения.

Предметом исследования является действующая на малом предприятии система налогообложения.

Данные исследования применения упрощенной системы налогообложения на малом предприятии позволит снизить издержки путем снижения уплаты налогов. Если правильно выбрать систему налогообложения, то малое предприятие повысит рост воспроизводственного потенциала форм хозяйствования; в свою очередь, правильный выбор режима основывается на анализе действующей практики налогообложения малого бизнеса и выявленных тенденций с учетом обеспечения единых теоретико-методологических подходов в системе налогообложения, уточнения принципов налогообложения применительно к особенностям субъектов малого предпринимательства.

Исходя из актуальности работы и цели исследования, поставлены следующие задачи:

- обобщить нормативное регулирование организации учета и контроля на малом предприятии;
- дать понятие основным видам налогов, уплачиваемым малым предприятием;
- оценить организацию бухгалтерского и налогового учета выбранного объекта исследования;
- провести анализ налогообложения на малом предприятии.

При постановке и решении установленных задач применены законодательные и нормативные акты Российской Федерации (РФ), Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статьи, опубликованные в сборниках научно-методических работ, периодической печати; справочно-информационные системы «Гарант» и «Консультант-Плюс»; практические материалы малого предприятия ООО «РЭУ №2», литература разных изданий.

1. Сущность малого предпринимательства и законодательные основы его функционирования

1.1. Определение малого предпринимательства, нормативные и законодательные основы деятельности предприятий малого бизнеса

В нашей стране деятельность субъектов малого предпринимательства регулируется отдельными законодательными и нормативными актами основным законодательным актом является Федеральный закон Российской Федерации от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ. [21]

К субъектам малого и среднего предпринимательства можно отнести индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, соответствующих определенным условиям:

1) средняя численность работников не должна превышать следующие показатели:

а) от 101 по 250 человек включительно для средних компаний;

б) до 100 человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микро-предприятия - до 50 человек;

2) выручка от продажи товаров (работ, услуг). микро предприятия — 60 млн. руб.;

малые предприятия — 400 млн. руб.;

средние предприятия — 1000 млн. руб.

При превышении данных значений, организация лишается льгот, предусмотренных действующим законодательством на период, в течение которого допущено указанное превышение, и на следующие 3 месяца. Если малое предприятие, занимается несколькими видами деятельности, то оно относится к таким по критерию такого вида деятельности, доля которой считается наибольшей в годовом размере оборота или в годовом размере выгоды.

Таким образом, закон дает понятие микро –предприятия и определяет критерии отнесения к видам предпринимательства в зависимости от

количества работающих и размера годовой выручки а также отстойной стоимости основных средств.

Данный закон определяет цели государственной политики по развитию малого предпринимательства:

- расширение количества субъектов малого и среднего предпринимательства ;
- создание благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;
- оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства;
- обеспечение занятости населения и формирование само - занятости;
- повышение доли производимых субъектами малого и среднего предпринимательства продуктов (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта.

«Малый бизнес выполняет большое количество финансовых и общественных задач. Это не только налоговые отчисления в бюджеты всех значений, но и развитие финансового сектора, который в первую очередь создает воспроизводство, содействует конкуренции» [16].

Нормативное правовое регулирование развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации базируется на Конституции Российской Федерации и исполняется Федеральным законодательством Российской Федерации от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ, другими федеральными законами, принимаемыми в согласовании с ними другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и другими нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

«Деятельность субъектов малого предпринимательства во многом зависит от принимаемых решений федеральных органов исполнительной власти. В отсутствии социальных мер государственной поддержки развитие малого предпринимательства невозможно. В следствие этого в Указе

Президента РФ от 04.04.96 N 491 "О первоочередных мерах государственной поддержки мелкого предпринимательства в Российской Федерации" такая поддержка названа важной задачей государственной политической целью, направленной на создание оптимальных критериев для становления и развития малого бизнеса в Российской Федерации в различных областях» [17].

Состав субъектов малого предпринимательства [см. рисунок 1.1].



Рисунок 1.1 - Состав и классификация субъектов малого предпринимательства

Государственная поддержка малого предпринимательства основывается, на Федеральном законе Российской Федерации от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

На основе данного Закона созданы распоряжения Правительства РФ, основными источниками которых являются федеральные программы поддержки мелкого предпринимательства. Нормативные акты о поддержке мелкого бизнеса на региональных и муниципальных уровнях.

Меры государственной поддержки малого предпринимательства может быть систематизировано следующим образом: это поддержки малого предпринимательства на федеральном, региональном и районном уровнях.

В целях реализации государственной политики в области становления мелкого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации имеют предусматривают следующие меры:

- применение специальных налоговых режимов,
- ведение налогового учета по упрощенным правилам,
- упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- знание бухгалтерской отчетности по упрощенным правилам, малыми предприятиями, которые исполняют отдельные виды деятельности;
- упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;
- особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заявок на поставки продуктов, исполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- исполнять финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства через правительство;
- разработка мер по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- другие меры, которые ориентированы на обеспечение реализации целей и принципов настоящего Федерального закона.

Исходя из вышеизложенного финансово-хозяйственная деятельность субъекта малого предпринимательства находится в тесном контакте с государственными органами, реализующими меры государственной поддержки малого бизнеса. Необходимо отметить, что из бюджетов всех уровней выделяются денежные средства на поддержку малого предпринимательства, на получение которых имеет право любая организация.

1.2. Основные виды налогов, уплачиваемые малыми предприятиями

«Исходя из вышеперечисленных критериев, по которым относится предприятие к субъекту малого предпринимательства, разработаны и внедрены разные программы для каждого вида данных субъектов. Важно, что в законе отчетливо написаны особенности правового регулирования субъектов малого предпринимательства» [6]:

К основным видам налогов на общем режиме налогообложения, которые отличают общую систему налогообложения от других налоговых систем относятся:

- налог на прибыль организации;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на имущество организации.

Налоги индивидуальных предпринимателей:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на имущество физических лиц.

«Не зависимо от применяемой системы налогообложения и индивидуальные предприниматели, и юридические лица, которые производят выплаты физическим лицам должны начислять и платить страховые взносы, удерживать НДФЛ из заработной платы и иных оплачиваемых физическими лицами доходов и перечислять его в бюджет, выступая при этом в качестве налогового агента» [13, с.384].

Более тщательно, рассмотрим конкретно специальные налоговые режимы:

К специальному налоговому режиму относится упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения – считается самым распространенным налоговым режимом, который используется предприятиями малого бизнеса. Данный налоговый режим популярен среди малого бизнеса по ряду причин:

- существенно наименьшей по сравнению с ОСН налоговой нагрузки;
- простоту ведения учета;
- произвольность выбора данной налоговой системы;
- имеет право применять как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели;

«Для такого, что бы применять упрощенную систему налогообложения нужно соблюдать условия, которые написаны в п п 2-10 п. 3 ст. 346 НК РФ, а конкретно» [22]:

- доходы от продажи за 9 месяцев года, предыдущего году перехода на упрощенную систему налогообложения, не должны превышать 150 млн. руб. - средняя количество работников за отчетный период не должна превышать 100 человек .

- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не должна превышать 150 млн. руб.

- доля участия остальных организаций не может быть более 25%. Это ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, количество которых не должно превышать 50%, а фонд оплаты труда - не менее 25%, а также на некоммерческие организации, в том числе на организации потребительской кооперации.

Хотелось бы отметить что, основные ставки налогов при общей системе налогообложения:

- налог на прибыль - 20%,
- НДС - 18%, с 2019 года ставка налога 20%.
- налог на имущество –2,2%.

А также страховые взносы в размере 30%.

Ставка же единого налога при упрощенной системе налогообложения составляет 6% либо 15%. Естественно, нельзя сравнивать налоговые ставки при общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения, так как приведенные налоги имеют разные налоговые базы. Но если произвести простые подсчеты при одинаковых параметрах деятельности при ОСН и УСН, выгодней использовать УСН. Так же можно отметить, что упрощенная система налогообложения дает преимущество налогоплательщику не только выбора как особого налогового режима, но и выбора хоть какой из ее «подсистем», отличающихся друг от друга налоговой базой и ставкой 1-го налога: 6% от дохода, либо 15% от дохода, уменьшенного на величину расходов.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно и уплачиваются авансовые платежи по налогу не позже 25-го числа первого месяца, за истекшим отчетным периодом (отчетным периодом считается 1-ый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года).

Налоговым периодом по единому налогу считается календарный год. Уплата налога в бюджет за прошлый год производится не позже срока, установленного для подачи налоговой декларации, - еще до 31 марта следующего года.

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

- это особый налоговый режим, применяемый до 2013 года в обязательном порядке, а с 01.01.2013 года в добровольном порядке налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность, в согласовании со ст. 346.26 НК РФ [16, с.240].

Организации и ИП, осуществляющие свою деятельность, облагаемой ЕНВД, должны встать на учет в налоговой орган в качестве плательщика данного налога. Заявление для постановки на учет подается в налоговый орган в течении 5 дней с момента начала работы.

Налогоплательщик, который находится на ЕНВД избавляются от прямых обязанностей по уплате:

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций
- налога на добавленную стоимость

Уплата индивидуальным предпринимателем единого налога освобождает их от обязанности по уплате:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, обретенных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом):

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, применяемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

- налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщики должны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, должны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в согласовании с иным режимом налогообложения. В данном случае, учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской

деятельности, подлежит налогообложению единым налогом, и должен выполняться налогоплательщиками в установленном законом порядке.

Объектом налогообложения для уплаты единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговым основанием для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по конкретному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности применяются физические показатели, описывающие конкретный вид предпринимательской деятельности и базовая доходность в месяц.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на нужную сумму страховых взносов за данный период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма единого налога никоим образом не имеет возможность быть уменьшена более чем на 50%.

- патентная система налогообложения.

«Патентная система налогообложения введена с 2013 года Федеральным законом 94-ФЗ от 26.06.2012 года. Патентная система налогообложения (далее ПСН) считается разновидностью особенного налогового режима, ей приурочена к руководителю 26.5 Налогового кодекса» [30].

Применять ПСН имеют право исключительно индивидуальные предприниматели. В случае если среднее количество сотрудников по всем видам деятельности за налоговый период (включая сотрудников по договорам гражданско-правового характера) больше 15 человек, ИП использовать ПСН не имеют права.

Сущность ПСН состоит в получении патента на конкретный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов.

Для получения патента необходимо предъявить заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет не позднее чем за 10 дней (рабочих!) с начала работы на патентной системе налогообложения. Данное свидетельство действует только на территории того региона, в котором он был выдан.

- другие специальные налоговые режимы рассмотрим коротко:

а) ЕСХН – налог, который уплачивается сельскохозяйственными производителями. Налогоплательщики, которые уплачивают данный налог подразумевает замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций уплатой ЕСХН, исчисляемого по итогам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Переход на уплату ЕСХН индивидуальными предпринимателями подразумевает замену уплаты. Налогоплательщиками ЕСХН являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину затрат.

Налоговым периодом ЕСХН является календарный год, а отчетным периодом – полугодие. Налоговая ставка предоставленного налога устанавливается Налоговым кодексом РФ в размере 6%.

2. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии ООО «РЭУ №2»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «РЭУ №2»

Общество с ограниченной ответственностью «РЭУ №2» создано в соответствии с ГК РФ и Федеральным Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является юридическим лицом и осуществляет собственную деятельность на основании Устава и действующего Законодательства РФ.

Учредителем ООО «РЭУ №2» является гражданин РФ, форма собственности – частная.

Основные виды деятельности, осуществляемые ООО «РЭУ №2» в соответствии с Уставом:

- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22);

- прочая деятельность.

Общество осуществляет собственную деятельность на основании любых, за исключением запрещенных законодательством, операций, в том числе путем:

- проведения работ и оказания услуг юридическим лицам и граждан, как в РФ, так и за рубежом на основании заключенных соглашений или же в инициативном порядке на критериях, определяемых договоренностью сторон;

- поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг в кредит, оказания финансовой или же другой поддержки на условиях, определенных договоренностью сторон;

- участия в деятельности иных юридических лиц путем приобретения их акций, долей, внесения вкладов, паевых (имущественных) взносов;

-создания совместных юридических лиц с иностранными юридическими лицами и гражданами в соответствии с действующим законодательством РФ;

- осуществления совместной деятельности с другими юридическими лицами для достижения общих целей.

Основной целью деятельности данной организации является извлечение прибыли в ходе ведения своей хозяйственной деятельности. ООО «РЭУ №2» является зарегистрированным налогоплательщиком и стоит на учете в ИФНС РФ по Красноглинскому району г. Самары. Юридический адрес: Российская Федерация, Самарская область, Красноглинский район, п. Управленческий, ул. Сергея Лазо, д. 2А. Фактический адрес осуществления деятельности: Российская Федерация, Самарская область, мегаполис Самара, поселок Красная Глинка, 3-й квартал, дом 32, этаж 2, помещение 12.

Органом управления Общества является – единоличный исполнительный орган – директор. Директор избирается совокупным собранием учредителей.

Размер уставного капитала Общества – десять тыс. рублей. Уставный капитал формируется из учредительных вкладов:

- каждый из учредителей вносит вклад в уставной капитал денежными средствами в сумме не менее 50% от размера уставного капитала.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения вклада каждого из участников. Решение об увеличении уставного капитала общества принимается совокупным собранием на основании заявления участника общества о внесении дополнительного вклада и (или), заявление третьего лица (заявление третьих лиц) о принятии его в общество о внесении вклада. Такое решение принимается всеми участниками общества единогласно. В заявление участника общества (третьего лица) отражается указанный размер и состав вклада, порядок и срок его внесения, а также размер и доля, которую участник хотел бы иметь в уставном капитале общества.

В 2016 году в организации работало 8 человек, в 2017 году 10 человек, в 2018 году 15 человек.

На малом предприятии ООО «РЭУ №2» бухгалтерский учет осуществляется специальным подразделением – бухгалтерией. Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета. Занимается составлением бухгалтерской и налоговой отчетности: составлением бухгалтерского баланса, единого налога на вмененный доход. Начислением заработной платы, списанием материалов, начислением налогов, анализом хозяйственной деятельности предприятия и ведением кассовых операций.

Рассмотрим структуру управления малого предприятия «РЭУ №2» [см. рисунок 2.1]

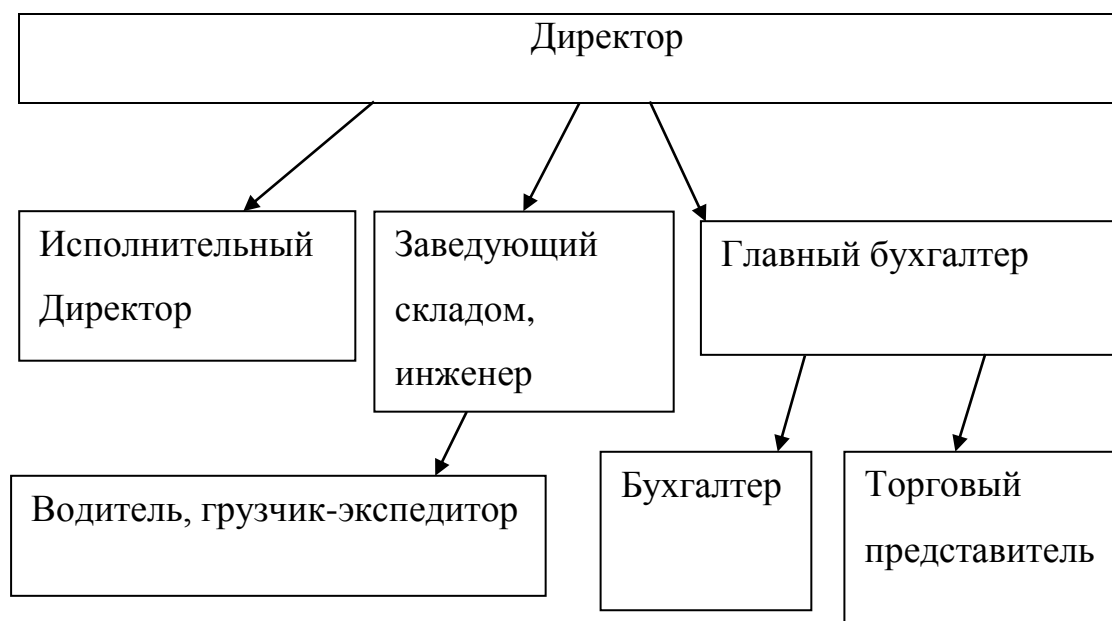


Рисунок 2.1 - Структура малого предприятия ООО «РЭУ №2».

Учет на предприятии ведется с поддержкой программы 1Сбухгалтерия. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в руб. и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

ООО «РЭУ №2» находится на упрощенной системе налогообложения, собственно, что подтверждается заявлением о применении упрощенной

системы налогообложения, поданного в ИФНС России по Красноглинскому району г. Самары [Приложение № 1].

Так же в налоговые органы подаются сведения о доходах физических лиц и среднесписочная численность работников.

В ходе написания работы использовались следующие материалы: книга учета доходов и расходов, налоговая декларация по единому налогу, бухгалтерская отчетность, данные сформированные из программы 1С предприятие.

Первым этапом рассмотрим и проанализируем, из каких показателей формируется доход предприятия.

Являясь налогоплательщиком единого налога ООО «РЭУ №2» ведет налоговый учет показателей своей деятельности. В таблице 2.1 отражены показатели, из которых формируется доход предприятия. Динамика изменения доходов в 2016,2017,2018 года представлена на рисунке 2.2.

Доход на анализируемом предприятии складывается из следующих показателя: оптовая торговля, которая формируется из следующих групп товаров:

- трубы и соединенные части к ним для водопровода, установка и продажа счетчиков на воду, отопительной системы (батареи), установка и продажа электрических счетчиков.

Таблица 2.1 - Анализ доходов по статьям ООО «РЭУ №2» (тыс. руб.)

Показатели	2016год	2017 год	2018 год	2016/2017	2017/2018
Доход от продажи труб	19496	22920	23254	3424	334
Доход от продажи счетчиков на воду	11956	13156	14155	1200	999
Доход от продажи отопительной системы (батареи)	1708	2120	2580	412	460
Доход от продажи электрических счетчиков	1001	349	2291	-652	1942
Итого	34161	38545	42280	4384	3735

Анализ доходов по статьям показал:

- доход от продажи труб возрос в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3424 тыс. руб., доход от продажи труб в 2018 году возрос по сравнению с 2017 годом на 334 тыс. руб., т.е. темп роста продажи труб в 2017 году выше чем в 2018 году.

- доход от продажи счетчиков на воду возрос в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1200 тыс. руб., доход от продажи счетчиков на воду в 2018 году возрос по сравнению с 2017 годом на 999 тыс. руб., т.е. темп роста продажи счетчиков на воду в 2017 году выше чем в 2018 году.

- доход от продажи отопительной системы (батареи) возрос в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 412 тыс. руб., доход от продажи отопительной системы (батареи) в 2018 году возрос по сравнению с 2017 годом на 460 тыс. руб., т.е. темп роста продажи отопительной системы (батареи) в 2018 году выше чем в 2017 году.

- доход от продажи электрических счетчиков понизился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 652 тыс. руб., но доход от электрических счетчиков в 2018 году возрос по сравнению с 2017 годом на 1942 тыс. руб., т.е. темп роста продажи электрических счетчиков в 2018 году выше чем в 2017 году.

В целом по доходам при проведении анализа возможно заметить тенденцию повышения объемов продажи товаров, собственно что говорит о положительной работе предприятия. Доход в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом на 4384 тыс. рублей, доход в 2018 году увеличился на 3735 тыс. рублей.

Рассмотрим так же показатели доходов в ООО «РЭУ №2» в 2016 году [см. рисунок 2.2]:

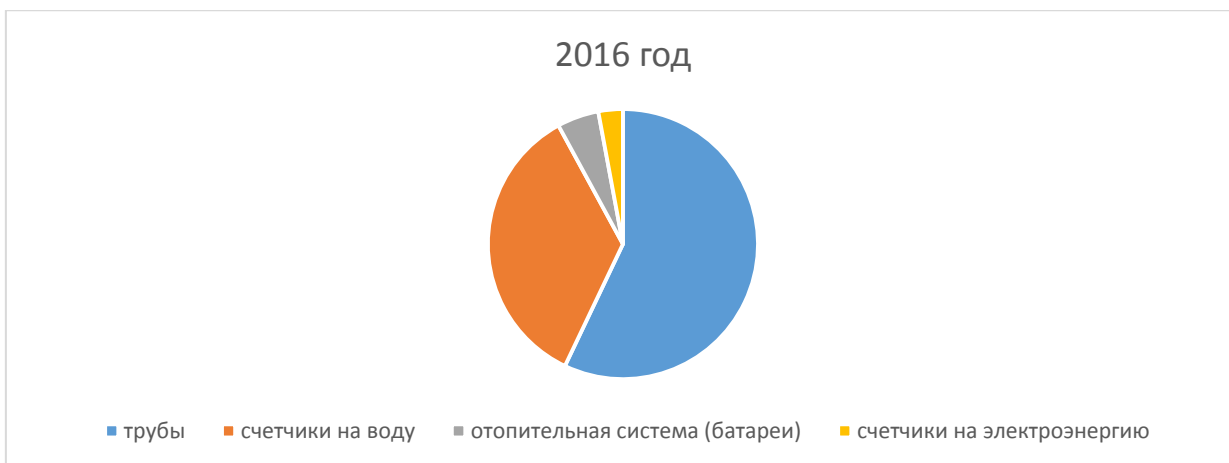


Рисунок 2.2 - Показатели доходов ООО «РЭУ №2» в 2016 году

В 2016 году 57% доходов составляет от продажи труб, 35% доходов составляет от продажи счетчиков на воду, 5% доходов составляет от продажи отопительных систем (батареи) и 3% от продажи электрических счетчиков. Т.е. более 50 % доходов в общем обороте занимает продажи труб.

Рассмотрим так же показатели доходов в ООО «РЭУ №2» в 2017 году [см. рисунок 2.3]:



Рисунок 2.3 - Показатели доходов ООО «РЭУ №2» в 2017 году

В 2017 году 59% доходов составляет от продажи труб, 34% доходов составляет от продажи счетчиков на воду, 6% доходов составляет от продажи

отопительная система (батареи) и 1% от продажи электрических счетчиков. Т.е. более 50 % доходов в общем обороте занимает продажи труб.

Рассмотрим так же показатели доходов в ООО «РЭУ №2» в 2018 году [см. рисунок 2.4]:

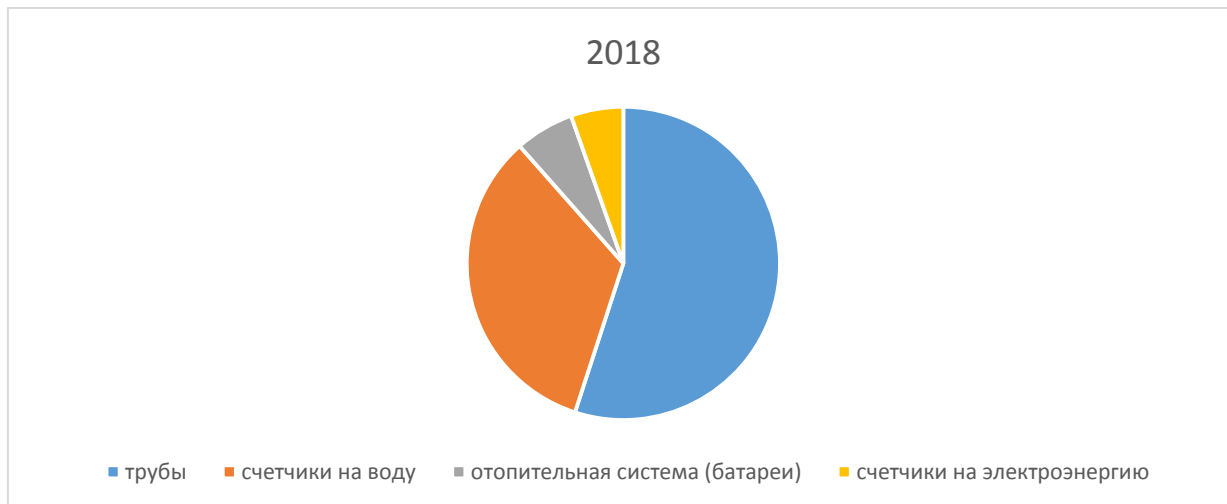


Рисунок 2.4 - Показатели доходов ООО «РЭУ №2» в 2018 году

В 2018 году 55% доходов составляет от продажи труб, 34% доходов составляет от продажи счетчики на воду, 6% доходов составляет от продажи отопительной системы (батареи) и 5 % от продажи электрических счетчиков. Т.е. более 50 % доходов в общем обороте занимает продажи труб.

На рисунке 2.5 наглядно можно увидеть динамику доходов на анализируемом предприятии. [см. рисунок 2.5]:

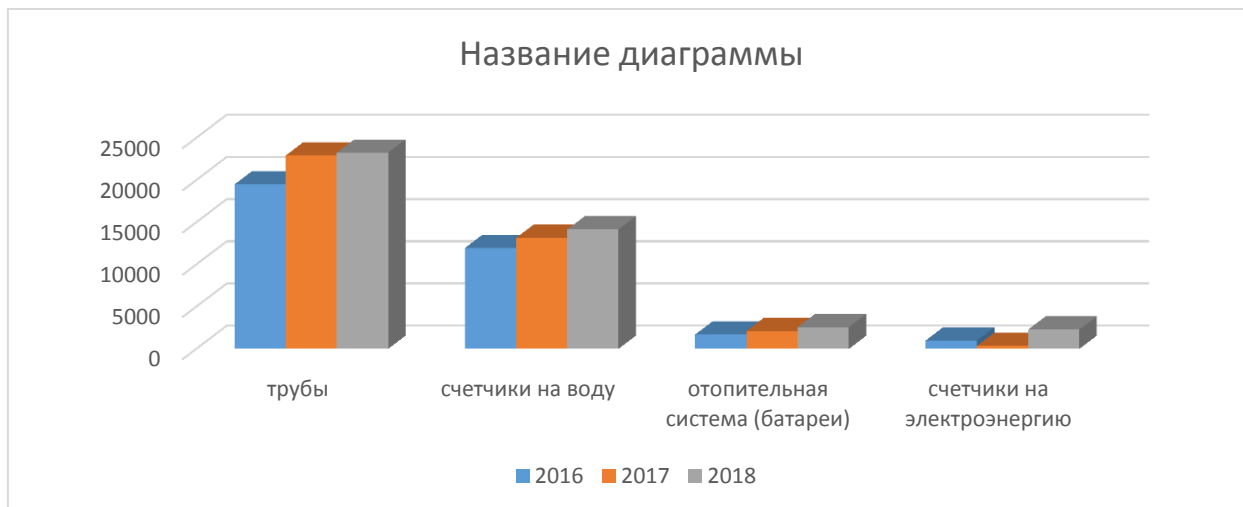


Рисунок 2.5 - Динамика доходов ООО «РЭУ №2» в 2016, 2017, 2018 году

Анализируя показатели доходов за последние 3 года можно заметить следующее: продажи труб занимает огромную часть в общем обороте и с каждым годом доход растет. Остальные 3 показателя имеют меньший оборот, но то же приносит хороший доход предприятию.

Анализируя доход предприятия за последние 3 года возможно заметить: доход ООО «РЭУ №2» с каждым годом увеличиваются, собственно что говорит о положительной динамике развития предприятия.

Вторым этапом рассмотрим и проанализируем, расходы ООО «РЭУ №2».

Расходы ООО «РЭУ №2» складываются из следующих показателей: заработная плата, налоги с заработной платы; покупная цена товаров, аренда имущества, вода, электроэнергия; прочие расходы (услуги банка, дератизация и другие).

По данной таблице видно, собственно что с каждым годом расходы ООО «РЭУ №2» увеличивались.

Таблица 2.2 - Анализ расходов ООО «РЭУ №2» (тыс. руб.)

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение	
				2016/2017	2017/2018
Заработная плата	222	504	931	282	427
Отчисления на заработную плату	76	173	307	97	134
Покупная стоимость товаров	31024	33972	36818	2948	2846
Аренда, электроэнергия	299	1028	1192	729	164
Прочие расходы	34	70	34	36	-36
Итого	31655	35747	39282	4092	3535

Анализ расходов на анализируемом предприятии ООО «РЭУ №2» показал следующее: большая часть затрат складывается из покупной цены товаров и в меньшей степени из остальных показателей расходов:

- расходы по заработной плате возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 282 тыс. рублей, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 427 тыс. руб. В 2016 году численность работников ООО «РЭУ №2» составила 8

человек, т.е. средняя заработная плата составит 3 тыс. руб. В 2017 году средняя численность 10 человек, т.е. средняя заработная плата 4,2 тыс. руб. В 2018 году средняя численность 15 человек, т.е. средняя заработная плата 5,2 тыс. рублей. Возможно сделать погрешность на текучесть кадров на данном предприятии, но при анализе начисления заработной платы было замечено, собственно что заработная плата начисляется исходя из минимальной оплаты труда. ООО «РЭУ №2» конечно не нарушает законодательство выплачивая минимальную зарплату собственным работникам, но управлению общества следует задуматься о повышении заработной платы и введению премирования, собственно что повысит в собственную очередь работоспособность работников данного предприятия.

- расходы по отчисления из заработной платы возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 97 тыс. рублей, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 134 тыс. руб.

- расходы по покупной цене товаров возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 2948 тыс. рублей, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 2846 тыс. руб.

- расходы по аренде, коммунальным услугам возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 729 тыс. рублей, в 2017 году по сравнению с 2017 годом на 164 тыс. руб.

- прочие расходы возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 36 тыс. рублей, в 2018 году по сравнению с 2017 годом понизилась на 36 тыс. руб.

На рисунке 2.6 отражены расходы ООО «РЭУ №2»:



Рисунок 2.6 - Динамика расходов ООО «РЭУ №2» в 2016, 2017, 2018 году.

В целом расходы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 4092 тыс. рублей, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 3535 тыс. рублей. Хочется отметить, что динамика расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на 557 тыс. руб.

В целом анализ доходов и расходов за последние три года показал положительную работу предприятия. Доходы с каждым годом растут, следовательно, ООО «РЭУ №2» развивается, расширяет ассортимент и рынок сбыта. Расходы предприятия тоже выросли, но повышение доходов не может не сопровождаться повышением и расходов как на покупную стоимость товаров в связи с инфляцией, так и на другие статьи расходов. Отдельно хочется отметить расходы на заработную плату и отчисления. Данные статьи сильно занижены, хочется, чтобы работники получали более высокие зарплаты и отчисления на их пенсии были достойны их проделанной работе.

2.2. Организация бухгалтерского учета и применение упрощенной системы налогообложения на предприятии ООО «РЭУ №2»

ООО «РЭУ №2», является плательщиком единого налога следовательно, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую

отчетность в общеустановленном порядке в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» [10, с.381].

ООО «РЭУ №2» руководствуется при ведении учета следующими документами:

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год по организации;
- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19];
- План счетов бухгалтерского учета деятельности организации;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н 9в редакции от 24.12.2010 №186н.

На предприятии разработана учетная политика в соответствии с утвержденными законодательными актами [24].

В 2018 году применялись унифицированные формы первичной документации оформленные в соответствии с требованиями ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются [8, с.407]:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержания факта хозяйственной деятельности;
- величина натурального показателя и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившего события;
- подпись указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на анализируемом предприятии возложена на руководителя предприятия ООО «РЭУ №2». Управляющий обязан создать нужные условия для правильного ведения бухгалтерского учета, снабдить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, запросы главного бухгалтера в части распорядка оформления и представления для учета документов и сведений.

На предприятии учет ведется автоматизированным способом.

В части учетной политики в обязанности главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований настоящего документа и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Система организации бухгалтерского учета и отчетности обязана гарантировать:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, важной для оперативного управления и управления предприятием, а еще для ее применения внешними пользователями – инвесторами, кредиторами, налоговыми и экономическими органами, банками и другими заинтересованными организациями и лицами;

- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, внедрением вещественных, трудовых и денежных ресурсов в соответствии и с утвержденными общепризнанными мерками, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение и предотвращение неблагоприятных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутренних резервов.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета на предприятии был разработан план работы организации. План работы организации включает разработку учетных документов, а также использует формы документов, созданные автономно. Все формы первичных учетных документов, как типовых, так и созданных самостоятельно, оформляются с

соблюдением требований, предусмотренных Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете».

На предприятии ведется учет кассовых операций, начисления заработной платы, учет товаров.

Рассмотрим ведения бухгалтерского учета на предприятии:

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса». При работе с наличными денежными средствами ООО «РЭУ №2» руководствуется Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка РФ на территории РФ» от 12.11.2011 года №373-П.

При движении денежных средств в кассе используются следующие унифицированные формы первичной документации по учету кассовых операций:

-КО-1 – «Приходный кассовый ордер»

-КО-2 – «Расходный кассовый ордер»

-КО-3 – «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»

-КО-4 – «Кассовая книга»

-КО-5 – «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств». Лимит кассы в 2018 году определен 100 000,00 руб., на основании расчета бухгалтерии и приказа на лимит кассы.

Согласно утвержденной учетной политике лимит расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами в рамках 1-го договора составляет 100000 руб. Установлен срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или же со дня выхода на работу, предъявляется в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии совершенного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Рассмотрим бухгалтерский учет кассовых операций по таблице 2.3 [Приложение № 2]

«Учет кассовых операций в ООО «РЭУ №2» ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой и с соблюдением общепризнанных правил учета и ведения кассовой дисциплины» [1].

Учет начисления и выплаты заработной платы ведется на счете 70 «Заработная плата». При учете заработной платы применяются следующие унифицированные формы первичной документации:

- Расчетная ведомость (форма N Т-51)- применяется для расчета заработной платы работникам организации.

- Платежной ведомости (форма N Т-53) указывается общая сумма, предназначенная к выплате. Данная ведомость на выплату заработной платы подписывается руководителем организации или же уполномоченным лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы.

- Записка - расчета предоставления отпуска работнику (форма N Т-60). Используется для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого отпуска.

Записка – расчет при прекращении воздействия трудового контракта с работником (форма N Т-61). Используется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового контракта (контракта). Расчет причитающейся к выплате заработной платы и других выплат производится работником бухгалтерии.

- Лицевой счет (форма N Т-54), Лицевой счет (форма N Т-54а). Используются для отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику. Заполняются работником бухгалтерии.

Форма N Т-54 используется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы сотрудника на основании первичных

документов по начисленной заработной платы, отработанного времени и документов по различным видам оплат.

Форма N Т-54а используется при обработке учетных данных с использованием средств вычислительной техники и имеет лишь только символически - неизменные реквизиты о работнике.

Рассмотрим бухгалтерский учет начисления и выплаты заработной платы по таблице 2.4 [Приложение №3].

Учет начисления и выплаты заработной платы в ООО «РЭУ №2» ведется в соответствии с соблюдением норм законодательства об оплате труда [3].

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары».

При организации учета товаров организация руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. №44н, а так же «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. №119н» [5].

Учет товаров согласно учетной политики ведется по следующим основаниям:

- товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам.
- списание товаров, приобретенных для перепродажи, по покупной стоимости.

ООО «РЭУ №2» занимается и оптово-закупочной деятельностью. Приобретают товары у поставщиков и реализуют оптовые партии для следующей продажи.

Поступление товаров происходит по товарным накладным форма ТОРГ – 12, и по простым товарным накладным. Товары поступают сразу на склад.

Рассмотрим бухгалтерский учет поступления и реализации товаров на таблице 2.4 [Приложение № 3].

Учет поступления и реализации товаров в ООО «РЭУ №2» ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. №119[5].

2.3 Налоговый учет и формирование налоговой отчетности в ООО «РЭУ №2»

При осуществлении различных видов деятельности организация имеет возможность по одному из них быть плательщиком ЕНВД, а по иным отчитываться по УСН (п. 4 ст. 346.11 гл. 26.2 НК РФ) или же по общей системе налогообложения. [22]

1) Отчетность малых предприятий по ОСНО.

Общий режим налогообложения подразумевает довольно трудную бухгалтерскую отчетность и уплату всех видов налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС), уплату НДФЛ с заработной платы наемных работников, а еще взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования. Не считая такого сдача Деклараций по налогам на прибыль и по НДС.

2) Отчетность по ЕНВД.

Декларация по этому налогу включает в себя титульный лист, 1-ый, 2 и 3-ий разделы.

Отчетность может быть отправлена почтой заказным письмом (обязательно с описью и извещением о получении);

Отчет сдается по телекоммуникационным каналам связи. В случае если среднесписочная численность работников за предыдущий год больше 100 человек, организация обязана сдавать декларацию именно этим способом;

Подача отчетности в электронном формате (данный формат появился в связи с выходом в свет новой декларации по ЕНВД с 2017 года).

Отчетность по ЕНВД организации обязаны сдавать каждый квартал в налоговый орган до 20-го числа того месяца, который следует за отчетным кварталом :

За 1-ый квартал – до 20 апреля;

За 2-ой квартал – до 20 июля;

За 3-ий квартал – до 20 октября;

За 4-ый квартал – до 20 января.

Не зависимо от избранной системы налогообложения, учета и отчетности малые предприятия обязаны представлять статистическую отчетность по следующим формам:

- № ПМ «Сведения об основных показателях работы малого предприятия»;

- № МП-1 (авто груз) «Сведения о оказании услуг по перевозке - владельца (арендатора) грузовых автомобилей»;

- № 1-ТС (вывоз) «Сведения о поставке продукции в Республику Беларусь»;

- № 1-лицензия «Сведения о коммерческом обмене технологиями с зарубежными государствами (партнерами)»;

- № ДАП-ПМ «Обследование деловой активности малых предприятий, добывающих, обрабатывающих производств и осуществляющих производство и распределение электроэнергии, газа и воды»;

- № 2-МП инновация «Сведения о технологических инновациях малого предприятия (организации)».

Статистическая отчетность сдается субъектами малого предпринимательства по списку, утвержденному органами государственной статистики. Субъекты малого предпринимательства, обязаны представлять отчеты муниципального статистического исследования, обязаны включать сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем отделениям и структурным подразделениям юридического лица.

Все отчеты статистического исследования формируют только для получения сводной статистической информации и не могут быть применяться в целях налогообложения.

3) Отчетность малого предприятия по УСН.

Декларацию по УСН обязаны представлять те организации и ИП, которые заявили о своем праве на использование данного режима. При этом налогоплательщик обязан выбрать объект налогообложения. Это могут быть лишь только доход или же разница между доходами и расходами. При этом у разных объектов налогообложения различные ставки. При объекте «доходы» ставка 6%, а при «доходы минус расходы» — 15%.

Налоговый учет при УСН ведут в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР) (Приказ Минфина от 22.10.2012 № 135н), доход формируется по «кассовому» способу.

Исходя из правил бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления или же выплаты денежных средств (метод «начисления»).

Те организации, которые относятся к субъектам малого предпринимательства не должны проходить обязательный аудит и имеют право использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Налогоплательщики предоставляют в налоговые органы налоговые декларации по истечении налогового (отчетного) периода.

В соответствии со ст. 346.23 НК РФ установлены сроки и место подачи деклараций.

«Налоговые декларации по результатам отчетного периода представляются не позже 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по результатам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позже 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а

налогоплательщиками - ИП – не позже 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. То есть срок подачи декларации по результатам года для предпринимателей, по сравнению с организациями, продлен на месяц» [22].

В НК РФ установлено, что налогоплательщики-организации предоставляют декларации в налоговые органы по месту своего нахождения, а налогоплательщики ИП по месту жительства.

Форма и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, утверждены Приказом ФНС РФ от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с использованием упрощенной системы налогообложения, порядок ее заполнения, а еще форма представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с использованием упрощенной системы налогообложения, в электронном виде» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.03.2016 N 41552) [11].

Так как ООО «РЭУ №2» исчисляет и уплачивает налог по упрощенной системе налогообложения, согласно статьи 346.19 НК РФ, обязан предоставлять в налоговую инспекцию по месту регистрации организации (ИФНС России по Красноглинскому региону г. Самары).

ООО «РЭУ №2» формирует и предоставляет налоговую отчетность в установленные сроки и с соблюдением всех норм Налогового Кодекса [33].

3. Анализ системы налогообложения на малом предприятии ООО «РЭУ №2»

3.1 Анализ общего режима налогообложения для ООО «РЭУ №2»

Общая система налогообложения используется еще и предприятиями относящиеся к малому бизнесу. Общая система налогообложения (общий режим) считается основным режимом налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Применяя общую систему налогообложения налогоплательщики (организации и индивидуальные предприниматели) обязаны в обязательном порядке вести бухгалтерский и налоговый учет и представлять в налоговый орган по месту нахождения организации налоговую отчетность.

При использовании общего режима налогообложения налогоплательщику надо представить и уплачивать в налоговый орган по месту нахождения организации следующие налоговые декларации:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;

Объектами налогообложения считаются последующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации на стороне товаров (работ, услуг).

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, выполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливаются как квартал.

Сроки предоставления отчетности:

- 25-го апреля (за 1-ый квартал);
- 25-го июля (за 2-ой квартал);

- 25-го октября (за 3-ий квартал);

- 25-го января (за 4-ый квартал).

Ставки НДС в 2018 году представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Налоговые ставки по НДС

Налоговая ставка	Применение	Норма НК РФ
0%	При продаже продуктов на экспорт, а также продуктов, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций	п. 1 ст. 164 НК РФ
10%	При продаже продовольственных продуктов, продуктов для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медоваров	п. 2 ст. 164 НК РФ
18%	Во всех остальных случаях	п. 3 ст. 164 НК РФ

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (Налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество);

Налогоплательщиками налога на имущества признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения согласно со ст. 374 НК РФ. [22]

Объектами налогообложения имущества не относятся:

1) земельные участки и другие объекты природопользования (водные ресурсы и другие природные объекты);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным муниципальным органам;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятники истории и культуры) народов РФ федерального значения в установленном законодательством РФ;

4) ядерные установки, применяемые для научных целей, пункты сохранения ядерных материалов и радиоактивных препаратов и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

б) косметические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

Налоговая база по налогу на имущество в соответствии со статьей 374 НК РФ определяется как среднегодовая стоимость имущества, предусмотренная настоящей статьей.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая цена, внесенная в ЕГРН и подлежащая использованию с 1 января года налогового периода.

Налоговая ставка устанавливается законами субъектов РФ и не превышает 2,2 %.

Налоговый расчет по налогу на имущество организации предоставляется в ИФНС по месту нахождения недвижимого имущества.

Сроки предоставления:

- за 3 месяца – 03.05.2018 года;
- за 6 месяцев – 30.07.2018 года;
- за 9 месяцев - 30.10.2018 года.

Налоговая декларация по налогу на имущество организации предоставляется раз в год. Срок предоставления 30.03.2019 года.

- Налоговая декларация на прибыль организации;

Налогоплательщиками налога на прибыль считаются:

- Российские организации;
- Иностранные организации, осуществляющие собственную деятельность в Российской организации через постоянные представительства и (или) получающие прибыли от источников в РФ;

Объектами налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- российские организации, не являющиеся соучастниками консолидированной категории налогоплательщиков;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность РФ через постоянные представительства.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, указанной в пт 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от всеобщего порядок учета дохода и расходов.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организации представлена в таблице 3.2 [Приложение №4]:

- - Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентством (6-НДФЛ).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие денежные средства от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы предусматриваются все доходы налогоплательщика, приобретенные им как в денежной, так и в натуральной формах, либо право на распоряжение ими которое у них возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, характеризуемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика, по решению суда либо других органов производятся какие-либо удержания, эти удержания не уменьшают налоговую базу.

Форму 6-НДФЛ необходимо направить в налоговую инспекцию не позднее крайнего дня месяца, идущего за отчетным кварталом. Годовой расчет предоставляется до 1 апреля последующего года (ст. 230 НК РФ). Наиболее подробно сроки можно увидеть в таблице 3.3.

Матрица 3.3 - Сроки предоставления

Расчетный период	Сроки предоставления
За 2018 год	До 1 апреля 2019 года
За 1 квартал 2018 года	До 30 апреля 2018 года
За 2 квартал 2018 года (расчет нарастающим итогом за полгода в раздела	До 31 июля 2018 года

1)	
За 3 квартал 2018 года (расчет нарастающим итогом за 9 месяцев в раздела 1)	До 31 октября 2018 года

Расчет по страховым взносам.

Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица:

1) лица, производящие выплаты и остальные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, специализирующиеся личной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и другие лица, специализирующиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой .

Налоговая нагрузка при применении общей системы налогообложения за 2018 год.

Чтобы, доказать, эффективность применения специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения по исследуемому предприятию рассчитаем налоги на общей системе налогообложения в таблице 3.4 и 3.5:

Таблица 3.4 - Расчет налога на прибыль организации за 2018 год

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Сумма полученных доходов	38545867
Сумма полученных расходов	35747441
Налоговая база (доходы-расходы)	2798426
Ставка налога	20%
Сумма исчислено налога	559685,20

Таблица 3.5 - Расчет налога на добавленную стоимость за 2018 год

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Сумма полученных доходов	38545867
Ставка налога	18%
Сумма исчислено налога	6938256,06
НДС выставленный и уплаченный поставщикам	5452999,47
Итого НДС к уплате	1485256,69

ООО «РЭУ №2» не имеет имущества на балансе, поэтому налог на имущество не исчисляет и не уплачивает.

Итого налоговая нагрузка на общем режиме налогообложения

Налог на прибыль – 559 685,20 руб.

НДС - 1 485 256,69руб.

Страховые взносы - 202461,54 руб.

Итого налоговая нагрузка составила -2 247 403, 43 руб

3.2 Анализ упрощенной системы налогообложения для ООО «РЭУ №2»

В соответствии со статьей 346.21 НК РФ, субъекты малого предпринимательства, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, обязаны уплачивать в бюджет единый налог. Предприятия, которые находятся на упрощенной системе налогообложения обязаны вести книгу учета доходов и расходов организаций, в которой на основе первичных документов отражают все хозяйственные операции за отчетный период [12, с.674].

Рассмотрим налоговую нагрузку в ООО «РЭУ №2», как при применении упрощенной системы налогообложения, так и при применении общей системы налогообложения. И сравним при какой системе налогообложения налоговая нагрузка меньше, что докажет применение того или иного режима налогообложения.

Налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения.

Рассмотрим расчет упрощенного налога на примере 2018 года, расчет представлен в таблице 3.6:

Таблица 3.6 - Расчет упрощенного налога за 2018 год.

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Сумма полученных доходов	38545867
Сумма полученных расходов	35747441
Налоговая база (доходы-расходы)	2798426
Ставка налога	15%
Сумма исчислено налога	419764
Сумма исчисленного минимального налога (ставка 1%)	385459

Общество уплачивает единый налог, а не минимальный, что доказывает эффективную работу предприятия. Доходы, полученные в процессе осуществления деятельности превышают расходы.

ООО «РЭУ №2» является плательщиком НДФЛ, как налоговый агент. Расчет налога представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Расчет налога на доходы физических лиц на примере 2018 года.

Общая сумма дохода (руб.)	Налоговая база (руб.)	Ставка налога %	Общая сумма налога исчисленная (руб.)	Общая сумма налога удержанная (руб.)
601957	470757	13	61198	61198

Расчет налога производится на основании расчетной ведомости, с учетом стандартных налоговых вычетов.

ООО «РЭУ №2» исчисляет и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на

обязательное медицинское страхование плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год. Рассмотрим расчет страховых взносов на примере 2019 года в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Расчет страховых взносов 2015 года.

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Сумма выплат и иных вознаграждений	601957
Начислено страховых взносов (сумма выплат x 22%)	132430,54
страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (сумма выплат x 5,1%)	70031

ООО «РЭУ №2» в 2018 году начисляло и уплачивало несколько видов налогов:

- УСНО начислено за 2018 год всего 419 764 руб.
- Страховые взносы на пенсионное страхование 202 461,54 руб.

Итого налоговая нагрузка при применении специального налогового режима составила 622 225,54 руб.

После проведенного анализа можно сделать следующие вывод. Если рассматривать деятельность ООО «РЭУ №2» выгоднее всего применение упрощенной системы налогообложения. В свою очередь упрощенная система налогообложения – особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчения ведения бухгалтерского учета.

Организации нужно понять, что налоговая нагрузка зависит от многих факторов: вида деятельности, размера доходов и расходов, объекта налогообложения. Налоговый кодекс Российской Федерации отображает теоретическую базу по возможности применения режимов налогообложения, в свою очередь лишь на основании бухгалтерской отчетности можно рассчитать возможную налоговую нагрузку.

Заключение

Экономическое значение малых предприятий в условиях рыночной экономике велико в силу того, что они призваны без значительных капитальных вложений расширить производство многих потребительских товаров и предложений и соответственно стать источником бюджетных поступлений.

В отличие от крупного бизнеса, малое предпринимательство в большинстве его форм доступно почти всем, потому что не требует больших первоначальных вложений капитала. Малое предпринимательство, оперативно реагирует на изменение конъюнктуры рынка, придает рыночной экономике повышенную мобильность и гибкость. Оно обеспечивает высшую рентабельность в производстве тех товаров, которые стали невыгодными и разорительными для больших предприятий. Малое предпринимательство создает благоприятные условия для более рациональной производственно-хозяйственной кооперации (включая небольшие звенья в организационной структуре больших предприятий).

С 2008 года вступил в силу закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». Закон устанавливает 2 критерия отнесения компаний к субъектам малого и среднего предпринимательства. Первым из них считается средняя количество сотрудников. К плюсам Федерального закона вполне можно отнести устранение существующего ныне неравенства хозяйствующих субъектов, при котором критерии количества сотрудников и годовой выручкой относятся только лишь к юридическим лицам.

Использование особых налоговых режимов организациями учитывает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период. Организации, применяющие особые налоговые режимы, не являются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе

продуктов на таможенную территорию РФ и не освобождаются от выполнения обязательств налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Особые налоговые режимы введены для такого, чтобы упростить учет на небольшом предприятии, понизить налоговую нагрузку на малые предприятия. Объектом изучения является малое предприятие ООО «РЭУ №2».

Учет на малом предприятии ООО «РЭУ №2» проводится в соответствии с законодательством и учетной политикой, утвержденной управляющим предприятия. Согласно учетной политике малое предприятие использует один специальный налоговый режим: единый налог, уплачиваемый в связи с использованием упрощенной системы налогообложения.

Основным видом деятельности, осуществляемые ООО «РЭУ №2» в соответствии с Уставом:

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Основной целью деятельности данной организации считается извлечение выгоды.

ООО «РЭУ №2» является зарегистрированным налогоплательщиком и состоит на учете в ИФНС России по Красноглинскому региону г. Самары.

Органом управления Общества является – единоличный исполнительный орган – директор. Директор избирается общим собранием учредителей.

Размер уставного капитала Общества – 10 тыс. руб.

ООО «РЭУ №2» по мимо единого налога, исчисляет и уплачивает следующие виды налогов: налог на доходы физических лиц (налоговый агент), страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

В процессе написания бакалаврской работы был изучен бухгалтерский и налоговый учет на данном предприятии и сделаны следующие выводы:

- предприятие обосновано применяет систему налогообложения в виде единого налога уплачиваемого, в связи с применением упрощенной системы налогообложения соблюдая все нормативные критерии, по которым субъекты малого предпринимательства подпадают под действие такой системы;

- в ходе анализа систем налогообложения было выявлено правомерность применения ООО «РЭУ №2» упрощенного режима налогообложения.

Смысл малого бизнеса в рыночной экономике довольно велико. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Развитие и становление его является одной из ведущих задач финансовой политики в критериях перехода от административно-командной экономики к рыночной экономике. Малый бизнес в рыночной экономике – ведущий сектор, определяющий темпы финансового роста, структуру и качество валового национального продукта; во всех развитых государствах на долю малого бизнеса приходится 60 - 70 % ВВП. В следствие этого безоговорочное основная масса развитых стран всемерно поощряет работу малого бизнеса.

Успешное становление малого бизнеса вполне вероятно только при наличии благоприятных социальных, финансовых, юридических, политических и иных критерий. Отсутствие таких условий делает поддержку малого предпринимательства неэффективной [17, с.144].

Список используемой литературы

Нормативные материалы

1. Приказ РФ. Методические рекомендации по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги: № СИ-484/7-982: утв. Министерства экономики РФ 06 декабря 1995 г.
2. Законы РФ. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: ФЗ от 26.06.2012 №94-ФЗ.
3. Приказ РФ. Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организации [Текст]: № 16: принят ФСФО РФ 23 января 2001 г.
4. Приказ РФ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Текст]: № 26н: принят Министерством Финансов РФ 30 марта 2001 г. (в редакции от 24 декабря 2010 г. № 186н).
5. Приказ РФ. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Текст]: № 91н: принят Минфином РФ 13 октября 2003 г. (в редакции от 24 декабря 2010 г. № 186н).
6. Приказ РФ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Текст]: № 26н: принят Министерством Финансов РФ 30 марта 2001 г. (в редакции от 24 декабря 2010 г. № 186н).

Научные, технические и учебно-методические издания

7. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : Вузов. учеб., 2009. - 495 с.
8. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле [Текст]: учебное и практическое пособие. – М.: Книжный мир, 2009. – 407 с
9. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/ М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова.- М.: Омега-Л, 2011. – 576с.

10. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет на предприятиях малого бизнеса [Текст]: учебное пособие/ Под ред. Д.э.н. М.А. Вахрушина. – 2-е изд.,-М: Вузовский учебник:Инфа-М, 2012, 381 с.
11. Вирабов, С.А. Складское и тарное хозяйство [Текст]: учебное пособие. – СПб.: Высшая школа, 2011. – 235 с
12. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика [Текст]: учеб. для бакалавров : учеб. для вузов по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / Л. И. Воронина. - М.: Омега-Л, 2012. - 674 с. - (Бакалавр - Магистр).
13. Л.И. Ерохина, И.О. Васильчук Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой инфраструктуре современного хозяйствующего субъекта: Монография [Текст] / Л.И. Ерохина, И.О. Васильчук /Под общ. ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, 2012. – 384 с.
14. Кришталева, Т. И. Аудит налогообложения [Текст]: учебное пособие для вузов по спец.: "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Т. И. Кришталева. - М.: Дашков и К, 2010. - 271 с.
15. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Н. П. Кондраков.- М.: Ленанд Проспект, 2011. – 504 с.
16. Ленанд М., Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие . : , 2014. – 240 с.
17. Ремизова Е., Султанова Г.Омега-Л МСФО. Учет и отчетность. Практическое пособие. [Текст] /. 2014г. -144с.
18. Рогуленко, Т.М. Основы аудита [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – 3-е издание. – М.: Флинта: НОУ ВПО «МПСИ», 2010. – 512 с
19. Савин, А. А. Аудит налогообложения [Текст] : учебное пособие для вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд., переработ. и доп. - М. : Вузов. учеб. [и др.], 2011. - 366 с.

20. Шишкин, А.К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях [Текст]: учеб. Пособие / С. С. Вартамян, В. А. Микрюков, А.К. Шишкин. - 3-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 234с.
Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие для вузов / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – М.: ИНФРА – М, 2011. -618с.

Ресурсы сети Интернет

21. <http://www.consultant.ru> Конституция РФ: принята 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, от 21 июля 2014 № 11 – ФКЗ). // Консультант Плюс.

22. <http://www.consultant.ru> Налоговый кодекс РФ. Часть вторая: Федеральный закон № 117 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 19 июля 2000 г. (в редакции от 6 апреля 2015 г.) // Консультант Плюс.

23. <http://www.consultant.ru> Трудовой Кодекс РФ: Федеральный закон № 197 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 21 декабря 2001 г. (в редакции от 07 апреля 2015 г. № 82 – ФЗ). //Консультант Плюс.

24. <http://www.consultant.ru>. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ //Консультант Плюс.

25. <http://www.consultant.ru/>. Законы об аудиторской деятельности: Федеральный Закон № 307-ФЗ: принят 24 декабря 2008г. // Консультант Плюс.

26. <http://www.consultant.ru>. Постановление об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: № 696: утв. Правительством РФ 23 сентября 2002 г. // Консультант Плюс.

27. <http://www.consultant.ru>. Постановление, федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»: № 696: утв. Правительством РФ от 23 сентября 2002 г. // Консультант Плюс.

28. <http://www.consultant.ru>. Постановление, федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»: № 696: утв. Правительством РФ от 23 сентября 2002 г. // Консультант Плюс.

29. <http://www.consultant.ru>. Постановление, федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита»: № 696: утв. Правительством РФ от 23 сентября 2002 г. // Консультант Плюс.

30. <http://www.consultant.ru> Постановление, федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства»: № 696: утв. Правительством РФ от 23 сентября 2002 г. // Консультант Плюс.

31. <http://www.consultant.ru>. Постановление, правило (стандарт) № 7 «Внутренний контроль качества аудита» : № 405 : утв. Правительством Рос. Федерации 04 июля 2003 // Консультант Плюс.

32. <http://www.consultant.ru>. Постановление, правило (стандарт) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»: № 405 : утв. Правительством Рос. Федерации от 04 июля 2003г. // Консультант Плюс.

33. <http://www.consultant.ru>. Налоговый кодекс РФ. Часть первая Федеральный закон № 146 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 16 июля 1998 г. // Консультант Плюс.

Приложения

Приложение 1

Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения

ИНН¹ 6 3 1 3 5 5 2 4 2 7
КПП¹ 6 3 1 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1150001

**Уведомление
о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1)**

Представляется в налоговый орган (код) 6 3 1 3 Признак налогоплательщика (код)* 1 (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)

В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РЕМОНТНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ № 2"
"-----"
"-----"
(наименование организации/фамилия, имя, отчество⁵ индивидуального предпринимателя)

переходит на упрощенную систему налогообложения 2,

где: 1 - с 1 января 2 0 1 6 года, 2 - с даты постановки на налоговый учет³, 3 - с 2 5 . 1 1 . 2 0 1 6⁴

В качестве объекта налогообложения выбраны 2 1 - доходы,
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

Год подачи уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения 2 0 1 6

Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления _____ рублей²

Остаточная стоимость основных средств на 1 октября года подачи уведомления составляет _____ рублей²

На 1 странице с приложением подтверждающего документа или его копии⁶ на _____ листах

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика⁶
САВДЯРКИНА
ЛАРИСА
БОРИСОВНА
(фамилия, имя, отчество⁵ руководителя организации/представителя
налогоплательщика)
Номер контактного телефона

Подпись _____ Дата 2 5 . 1 2 . 2 0 1 6
м.п. _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Данное уведомление представлено (код) _____
на 1 странице
с приложением подтверждающего
документа или его копии на _____ листах
Дата представления
уведомления _____ . _____ . _____
Зарегистрировано
за № _____

(Фамилия, И.О.⁵) (Подпись)

1, 2 - Сведения, отмеченные сносками 1 и 2, не заполняются налогоплательщиками, имеющими соответствующий код признака налогоплательщика. В незаполненных строках уведомления проставляется прочерк.
3 - С даты постановки на учет вправе перейти только вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели.
4 - С начала месяца текущего календарного года вправе перейти организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД).
* - Код признака налогоплательщика:
1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию;
2 - Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, включая организации и индивидуальных предпринимателей, подающих уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию, а также организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД;
3 - Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения, за исключением налогоплательщиков ЕНВД.
5 - Отчество указывается при наличии.
6 - К уведомлению прилагается документ или его копия, подтверждающие полномочия представителя.

Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятии ООО «РЭУ

№2»

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ основание
50	90/1	Продан товар. Поступила выручка в кассу	16501	Чеки ККМ, журнал-кассира-операциониста – форма КМ-4, справка – отчет кассира-операциониста – форма КМ-6, ПКО
70	50	Выдана заработная плата	6000	Платежная ведомость, РКО.
51	50	Перечисление денежных средств на расчетный счет организации	25000	РКО, выписка банка, объявление на взнос наличными
50	51	Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета организации	35000	ПКО, чек банка, выписка банка
71	50	Выдача подотчет денежных средств подотчетному лицу	5000	РКО, заявление подотчетного лица
50	71	Возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу	1500	ПКО
50	73/2	Поступление наличных в кассу в счет погашения материального ущерба, причиненного работниками.	2000	ПКО
94	50	Недостача денежных средств в кассе.	2000	Акт инвентаризации наличных денежных средств" (ИНВ-15), "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией"(ИНВ-26)
73/1	50	Выдача займа работнику.	2000	РКО
50	73/1	Поступление платежей от сотрудников предприятия по выданным займам	2000	ПКО
50	75/1	Взносы учредителей в уставный капитал	2000	ПКО

Приложение 3

Бухгалтерский учет начисления и выплаты заработной платы на предприятии ООО «РЭУ №2»

Дебет	Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ основание
44	70	Начислена заработная плата за январь 2018 год	60668	Расчет оплаты труда
44	69.01	Начислен взнос в фонд социального страхования 2,9%	1759,95	Расчет бухгалтерии
44	69.11	Начислен взнос фонда социального страхования в части травматизма 0,2%	121,38	Расчет бухгалтерии
44	69.02	Начислены страховые взносы в пенсионный фонд	13346,96	Расчет бухгалтерии
44	69.03.1	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	3094,07	Расчет бухгалтерии
70	68/1	Начислен НДФЛ с заработной платы	7886,84	Расчет бухгалтерии
70	50	Выдана заработная плата	47781,16	Платежная ведомость, РКО
70	51	С расчетного счета перечислена заработная плата работникам	47781,16	Выписка банка
70	76	Депонирована не полученная в срок заработная плата	5000	Платежная ведомость
76	50	Выдана депонированная ранее заработная плата	5000	Платежная ведомость

Налоговая ставка по налогу на прибыль организации.

Доходы	Ставка налога на прибыль организации
Прибыль организаций, исполняющих образовательную либо медицинскую деятельность (не считая дивидендов и заработков по операциям с отдельными обликами долговых обязательств), при соблюдении условий ст. 284.1 НК РФ (п. 1.1 ст. 284 НК РФ)	0%
Доходы не перешедших на ЕСХН сельхозтоваропроизводителей, соответствующих критериям п. 2 ст. 346.2 НК РФ, и рыбохозяйственных организаций, соответствующих критериям подп. 1 либо 1.1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ, от деятельности, связанной с реализацией произведенной сельхозпродукции, а еще с реализацией сделанной и переработанной собственной сельхозпродукции (п. 1.3 ст. 284 НК РФ)	0%
Прибыль от деятельности организаций, исполняющих социальнообслуживание людей (не считая дивидендов и доходов по операциям с отдельными видами долговых обязательств), при соблюдении критерий ст. 284.5 НК РФ.	0%
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через неизменное представительство, не считая доходов, перечисленных в подп. 2 п. 2, а еще дивидендов и доходов по операциям с отдельными видами долговых обязательств (подп. 1 п. 2 ст. 284, ст. 309 НК РФ)	20%
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания либо сдачи в аренду подвижных автотранспортных средств либо контейнеров в взаимосвязи с воплощением международных перевозок (подп. 2 п. 2 ст. 284 НК РФ)	10%
Дивиденды, полученные российскими организациями от российских и иностранных организаций:	
при соблюдении условий подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ	0%
в других вариантах согласно подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ	13%

<p>Приобретенные заграничной организацией дивиденды по акциям российских организаций, а еще дивиденды от участия в капитале организации в иной форме (подп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ). Имеет возможность использовать более невысокая ставка сообразно налогу на прибыль, если она установлена соглашением о избежании двойного налогообложения с соответствующим иностранным государственнымударством при наличии доказательства неизменного местонахождения заграничной организации в данной стране (п. 3 ст. 310, ст. 312 НК РФ).</p>	<p>15 %</p>
<p>Доходы по государственнойударственным и муниципальным ценным бумагам (п. 4 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>15, 9 или 0% — в зависимости от вида ценных бумаг</p>
<p>Прибыль от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций с учетом особенностей ст. 284.2 НК РФ (п. 4.1 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>0%</p>
<p>Доходы по ценным бумагам (за исключением дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на счете депозит иностранного номинального держателя, - счете депозит иностранного уполномоченного держателя, счете депозит депозитарных программ, <p>выплачиваемые лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии со ст. 310.1 НК РФ (п. 4.2 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>30%</p>