

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учет в условиях применения различных систем налогообложения
предприятия на примере упрощённой системы налогообложения»

Студент

А.Ю. Царькова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент В.В. Шнайдер

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

(личная подпись)

Тольятти 2022



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1. Упрощенная система налогообложения и учета в российском налоговом законодательстве	11
1.1 Упрощенная система налогообложения: сущность и перспективы развития	11
1.2 Бухгалтерский учет и отчетность: упрощенная форма	20
1.3 Российская и международная практика учета при льготном налогообложении	27
2. Особенности учета при упрощенной системе налогообложения на примере организаций одной отраслевой направленности	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика и анализ деятельности АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» и АНПОО «Учебный центр КУРСОР»	32
2.2 Особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения упрощенной системы налогообложения как фактор обеспечения экономической безопасности.....	44
2.3 Анализ эффективности применения УСН и налоговой нагрузки организаций	56
3. Совершенствование учета при упрощенной системе налогообложения и деятельности организаций дополнительного профессионального образования	61
3.1 Перспективы развития системы дополнительного профессионального образования	61
3.2 Разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета и экономической безопасности при упрощенной системе налогообложения в организациях дополнительного профессионального образования	63

3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий ..	72
Заключение	77
Список используемой литературы и используемых источников.....	83
Приложение А Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения.....	88
Приложение Б Учетная политика для целей бухгалтерского учета	89
Приложение В Учетная политика для целей налогообложения	90
Приложение Г Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСРВИС»	91
Приложение Д Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УЦ «ВЕКТОР»	96
Приложение Е Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНПОО УЦ «КУРСОР»	97
Приложение Ж Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	99

Введение

В настоящее время макроэкономическая ситуация достаточно сложная. В условиях пандемии, сокращения экономического взаимодействия между странами и регионами, ликвидации предприятий малого и среднего бизнеса некоторых отраслей хозяйства, одной из главных задач развития российской экономики является помощь со стороны государства.

Для малого и среднего бизнеса важна оптимизация налоговой нагрузки на предприятиях и учреждениях всех форм собственности как в процессе планирования хозяйственной деятельности, так и непосредственно при ее осуществлении. При этом актуально обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Российским налогоплательщикам предоставлены широкие возможности в решении вопросов минимизации налоговой нагрузки. Для того чтобы этот процесс не нарушал законность, необходимо изучать законодательство РФ и затем определять выбор направлений и методов для конкретной организации и специфики ее деятельности.

К направлениям оптимизации налогообложения, эффективного планирования налоговой нагрузки относятся использование льгот при общем режиме налогообложения, а также применение специальных налоговых режимов, в частности, упрощенной системы налогообложения.

Не менее важной проблемой помощи государства малому и среднему бизнесу является упрощение ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности и обеспечение экономической безопасности.

После принятия в 2011 году нового закона «О бухгалтерском учете» стало очевидным, что вести бухгалтерский учет необходимо всем хозяйствующим субъектам, кроме индивидуальных предпринимателей.

Организациям малого бизнеса (за некоторым исключением) дано право вести бухгалтерский учет в упрощенной форме. В этом случае можно применять не все синтетические счета и ПБУ. Также с 2020 года не нужно

подавать отчетность в органы государственной статистики, так как Федеральная налоговая служба (ФНС) сама формирует Государственный информационный реестр бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

В Информации Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» представлен рабочий план счетов, который удобен для применения малыми и средними предприятиями.

Порядок и правила формирования и представления бухгалтерской отчетности также регулируется Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Формы отчетности, утвержденные Приказом № 66н, включают бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах. Также возможно составление отчета об изменении капитала, отчет о движении денежных средств и отчет об целевом использовании средств. Последняя форма важна для некоммерческих организаций, выполняющих социально значимые функции в своей деятельности. Именно такие организации стали основой данного исследования: эти организации являются учебными центрами, оказывающими услуги в области дополнительного профессионального образования.

Упрощенное ведение бухгалтерского учета связано, в том числе, с применением спецрежимов. Упрощенная система налогообложения наиболее распространена.

Эта система налогообложения предполагает замену ряда налогов на единый налог, при этом законодательство также оговаривает условия, при которых сумма единого налога может быть уменьшена.

Несмотря на то, что упрощенная система налогообложения существует в РФ уже длительное время, остается много вопросов, касающихся в целом практики применения данного режима, а также выбора объекта налогообложения, его научного обоснования. Это подтверждается анализом арбитражной практики, который показывает, что существует множество

спорных ситуаций и вопросов в применении этой системы, в том числе с точки зрения экономической безопасности. С одной стороны, незнание всех тонкостей режима может обернуться для организации-налогоплательщика финансовыми потерями и лишением права применять специальную налоговую систему; с другой – налоговый орган не сможет качественно и справедливо выполнять фискальную функцию.

В научно-практической литературе, как правило, уделяется внимание вопросам как правильно исчислить единый налог, но работ по формированию уровня налогообложения, применения ее в различных сферах деятельности, как правильно вести бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность, обеспечение экономической безопасности, достаточно мало.

Значение же такого рода исследований в настоящее время возрастает. Причин этого несколько: предоставление права субъектам РФ снижать ставку единого налога; увеличение предельных величин доходов; индексация суммы доходов на коэффициент-дефлятор; дискуссии по поводу принятия федерального стандарта по бухгалтерскому учету для малого и среднего бизнеса.

Бухгалтеры организаций на УСН нуждаются в профессиональной, исчерпывающей информации по проблеме ведения упрощенного учета.

Также для того чтобы ведение бухгалтерского и налогового учета на УСН было эффективным, и у налоговой инспекции не возникали вопросы, важно рационально выбрать объект налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»; правильно определять доходы и расходы; исчислять и уплачивать единый налог.

Для доказательства теоретических положений и получения навыков применения изученных материалов и методик, была рассмотрена деятельность трех организаций: АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», АНПОО «Учебный центр КУРСОР» за три налоговых периода. Данные организации реализуют стремления

Правительства РФ сделать труд работников безопасным, а работникам найти места работы.

Таким образом, в настоящее время важно исследовать практику применения общей и упрощенной системы налогообложения в части ведения бухгалтерского и налогового учета и обеспечения экономической безопасности; вопросы сравнения уровней налогообложения в рамках разных налоговых режимов и объектов налогообложения. Это обстоятельство и определило выбор темы исследования «Учет в условиях применения различных систем налогообложения предприятия (на примере упрощенной системы налогообложения)».

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в условиях применения упрощенной системы налогообложения в целях повышения экономической безопасности.

Гипотеза исследования состоит в доказательстве того, что ведение бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета, не смотря на их упрощенную форму, должно соответствовать законодательству и обеспечить хозяйствующим субъектам финансовую устойчивость и экономическую безопасность.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовую базу по применению упрощенной системы налогообложения;
- проанализировать российскую и зарубежную практику ведения упрощенного учета и формирования отчетности;
- исследовать хозяйственную деятельность АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», АНПО «Учебный центр КУРСОР» за три налоговых периода;
- отразить особенности учета при различных системах налогообложения исследуемых организаций как фактор обеспечения экономической безопасности;

- выработать рекомендации по ведению учета, аудита и повышению экономической безопасности и рассчитать экономический эффект предложенных мероприятий.

Объектами исследования являются АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», АНПО «Учебный центр КУРСОР», применяющие различные системы и объекты налогообложения.

Предмет исследования определен как выявление особенностей упрощенного учета и отчетности при различных системах налогообложения в свете изменяющихся основ законодательства и обеспечения экономической безопасности.

В процессе исследования применялись различные научные методы: эмпирический, причинно-следственной связи, позитивного и нормативного анализа, а так же экономико-математические методы.

Степень изученности проблемы высокая, но недостаточная. Как правило, в научной литературе освещаются общие проблемы, не уделяя внимание особенностям и частностям.

Теоретическая значимость исследования состоит в изучении литературных источников российских и зарубежных ученых по проблеме учета в различных режимах налогообложения и анализа эффективности применения данных режимов в целях повышения экономической безопасности.

Практическая значимость исследования состоит в анализе методик определения эффективности налогового режима и влиянии его на финансовые результаты, финансовую устойчивость и экономическую безопасность, с точки зрения ведения упрощенного бухгалтерского учета и отчетности; разработке мероприятий по улучшению результатов деятельности исследуемых организаций. Поэтому, исследование представляет интерес для руководителей и бухгалтеров организаций, иных хозяйствующих субъектов, студентов экономических специальностей.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты РФ и комментарии к ним, научная и учебная литература, аналитические статьи в периодической печати, система «КонсультантПлюс».

Базовыми для настоящего исследования явились также учредительные документы и финансовая отчетность исследуемых организаций: АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», АНПОО «Учебный центр КУРСОР» за 2019-2021 гг.

Научная новизна состоит в:

- уточнении подходов к ведению упрощенного бухгалтерского учета и отчетности при УСН с точки зрения эффективности их использования различными организациями и обеспечения экономической безопасности;
- уточнении методики эффективности применения различных объектов налогообложения при УСН;
- доказательстве правильности выбора объекта налогообложения исследуемыми организациями с научной точки зрения;
- усовершенствовании SWOT- анализа для объекта исследования;
- выработке рекомендаций по ведению учета, аудита и повышению экономической безопасности и расчете экономического эффекта предложенных мероприятий.

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

- уточнение подходов к ведению упрощенного бухгалтерского учета и отчетности при УСН с точки зрения эффективности их использования различными организациями и обеспечения экономической безопасности;
- доказательство правильности выбора объекта налогообложения исследуемыми организациями с научной точки зрения
- выработка рекомендаций по ведению учета, аудита и повышению экономической безопасности и расчете экономического эффекта предложенных мероприятий.

Апробация и внедрение результатов. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в АНО ДПО

Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» (акт о внедрении прилагается), переданы на рассмотрение и одобрены в ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» и АНПОО «Учебный центр КУРСОР».

По теме магистерской диссертации опубликована научная статья «Выбор объекта налогообложения при УСН: залог эффективной деятельности организации» объемом 0,3 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В работе 8 приложений, 19 таблиц, 15 формул и 1 рисунок. Список использованных источников включает 48 наименований. Объем диссертации составляет 102 страниц.

1. Упрощенная система налогообложения и учета в российском налоговом законодательстве

1.1 Упрощенная система налогообложения: сущность и перспективы развития

Конституция РФ формулирует понятие предпринимательской деятельности и необходимости ее защиты, особенно малого и среднего бизнеса [18; ст. 34]. В Гражданском кодексе РФ также определяется сущность предпринимательской деятельности [8; ст. 23], а также представлены категории субъектов малого и среднего бизнеса [8; ст. 4].

Упрощенная система налогообложения (УСН) - специальный налоговый режим, предназначенный для организаций малого и среднего бизнеса и индивидуальных предпринимателей, с целью сделать их хозяйственную деятельность более экономически эффективной [1].

Организации, работающие на УСН освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС [22; ст. 346.11, п.2]. Прочие налоги и сборы, а также страховые взносы уплачиваются в общем порядке. Кроме того, организации в общем порядке ведут кассовые операции, выполняют функции налогового агента и предоставляют статистическую отчетность [22; ст. 346.11, п.4].

Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц, НДС [22; ст. 346.11, п. 3].

Существуют ограничения для тех, кто желает применять данный режим налогообложения. К ним относятся:

- организации, размер дохода которых за 9 месяцев превысил 112,5 млн рублей (данная сумма индексируется на коэффициент-дефлятор), а количество сотрудников превышает 100 человек;
- предприятия с филиалами;

- кредитные учреждения, страховые компании, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды;
- нотариусы, адвокаты;
- казино и пункты с игровыми автоматами;
- при производстве подакцизных товаров;
- участники соглашений о разделе продукции;
- если доля участия других субъектов хозяйствования более 25%, а остаточная стоимость амортизируемых основных средств больше 150 млн. рублей. [22; ст. 346.12, п.3].

При нарушении вышеперечисленных требований, организации и ИП утрачивают право на применение УСН.

Характер перехода на УСН – уведомительный (уведомить налоговый орган до 31 декабря предыдущего года, и не позднее 30 календарных дней с момента постановки на учет). В уведомлении надо отметить условия, которые разрешают применять УСН и объект налогообложения [22; ст. 346.13, п.1].

Субъект хозяйствования на УСН платит страховые взносы:

- по пенсионному страхованию;
- по социальному страхованию по болезни и беременности (декретный отпуск);
- по медицинскому страхованию.

До недавнего времени законодательство предоставляло организациям, применяющим УСН, льготные тарифы по страховым взносам. С 2019 года практически все льготные тарифы страховых взносов отменены. Они сохранились только для некоторых категорий налогоплательщиков:

- 1) для некоммерческих организаций (за исключением государственных) социального обслуживания населения; научных исследований и разработок; образования и здравоохранения; культуры, искусства и спорта;
- 2) для благотворительной деятельности при УСН [22; ст. 427, п.1, подп. 8].

Представим сниженные тарифы по страховым выплатам:

- 20% – взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 0% – взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 0%–взносы на обязательное медицинское страхование.

Налогоплательщик сам может выбрать объект налогообложения:

- «доходы» (ставка 6%);
- «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка – 15%, или более низкая в некоторых регионах).

Участники договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом могут выбрать только объект «доходы минус расходы» [22; ст. 346.14, п.3].

Доходы для исчисления налога делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы [22; ст. 346.15, п.1] Доходы признаются кассовым методом, то есть в день, когда деньги фактически пришли на банковский счет или в кассу, а также когда были получены товары, работы или услуги.

Налоговая база – денежное выражение доходов организации. При этом:

- доходы в валюте других стран пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату получения;
- доходы в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам;
- доходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Это материальные расходы (сырье и материалы), на оплату товаров, на уплату налогов и сборов, на приобретение основных средств и прочее.

Перечень расходов в последнее время был дополнен новыми видами расходов, что связано с пандемией:

- расходы на содержание помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

– на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение этих медицинских изделий до состояния их использования [22; ст. 346.16 п.1, пп. 41].

Действие этих положений НК РФ были законодательно утверждены с 01.01.2021.

При этом расходы на оплату услуг по проведению исследований на наличие у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и антител к ней в данный перечень расходов не были включены и не могут быть учтены.

По итогам налогового периода, подается налоговая декларация не позднее 31 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом, а по итогам квартала – авансовые платежи.

Необходимо заполнять «Книгу учета доходов и расходов». При объекте налогообложения «доходы», учитывать расходы необязательно. Они не входят в облагаемую базу. Однако необходимо сохранять по ним первичные документы.

Сумму налога допускается уменьшить на страховые взносы, но не более, чем на 50%.

При объекте налогообложения «доходы минус расходы» учитываются расходы, включенные в закрытый перечень НК РФ, которые экономически обоснованы, подтверждены документально и фактически оплачены.

По итогам отчетных периодов необходимо рассчитать и уплатить авансовые платежи [22; ст. 346.21], а по итогам календарного года – рассчитать и уплатить единый налог за минусом авансовых платежей и сдать декларацию в налоговый орган [22; ст. 346.23].

При расчете авансовых платежей и налога применяется следующий алгоритм:

$$ЕН = НБ (доходы) \times 6\% \quad (1)$$

$$ЕН = НБ (доходы - расходы) \times 15\% \quad (2)$$

где ЕН – сумма единого налога, НБ – налогооблагаемая база.

Если сумма расходов слишком большая, то необходимо платить минимальный налог 1% с доходов [22; ст. 346.18]. Разницу между минимальным налогом и налогом по обычному расчету можно учесть в расходах при расчете налоговой базы в следующих налоговых периодах.

При расчетах авансовых платежей и налогов необходимо учитывать изменения в налоговом законодательстве. С 1 января 2021 года действует норма, означающая введение переходного периода, представленная в таблице 1.

Таблица 1 – Уточненные нормативы требований по применению УСН

Сотрудники (чел.)	Доход (млн. руб.)	Остаточная стоимость (млн. руб.)
< 130	< 200	< 150

В этом случае, для налогоплательщика на объекте «доходы» применяют налоговую ставку 8% в отношении части налоговой базы за отчетный период, в котором допущены превышения; для налогоплательщика на объекте «доходы минус расходы» применяют налоговую ставку 20% в отношении части налоговой базы за отчетный период, в котором допущены превышения. Минимальный налог в этом случае составляет 3%.

Во время переходного периода налог и авансовые платежи следует рассчитывать так:

– рассчитать налоговую базу за весь период, когда не были нарушены базовые лимиты. Она облагается налогом по ставке: 6 % или 15 %.

– рассчитать базу за весь налоговый период и отнять из неё базу, облагаемую по стандартной ставке. На оставшуюся сумму начислить налог по ставке – 8 % или 20 %.

– полученные суммы складываются, что и определит размер налога за период.

Представим более точный расчет авансовых платежей и налогов при различных объектах налогообложения. Для объекта «доходы»:

$$АП = НБ \times СН - НВ - (АП_1 - АП_2) \quad (3)$$

где АП – авансовый платеж, НБ – налогооблагаемая база за отчетный период, СН – ставка налога. НВ – налоговый вычет, то есть расходы, на которые можно уменьшить налог, АП₁ – авансовый платеж к уплате за прошлые периоды этого года, АП₂ – авансовый платеж к уменьшению за прошлые периоды этого года.

Если лимиты по доходам и средней численности работников превышены, то расчет следующий:

$$АП = НБ_1 \times СН_1 + (НБ_2 - НБ_1) \times СН_2 - НВ - (АП_1 - АП_2) \quad (4)$$

где НБ₁ – налогооблагаемая база за период, до того когда произошло превышение, СН₁ – основная ставка налога, НБ₂ – налогооблагаемая база за отчетный период, СН₂ – повышенная ставка налога.

Таким же образом можно посчитать сумму налога, только все показатели берутся за год.

Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» расчет по авансовым платежам аналогичный, изменения касаются только базовой и повышенной ставки налога (15% и 20% соответственно). При расчете единого налога существуют отличия:

$$ЕН = (НБ - У_n) \times СН - (АП_1 - АП_2) \quad (5)$$

где У_n – убытки за прошлые годы. АП₁ – авансовые платежи к уплате за этот год, АП₂ – авансовые платежи к уменьшению за этот год.

Если превышены лимиты, то расчет выглядит следующим образом:

$$ЕН = НБ_1 \times СН + (НБ_2 - НБ_1) \times СН_2 - (АП_1 - АП_2) \quad (6)$$

где АП₁ – авансовые платежи к уплате за год, АП₂ – авансовые платежи к уменьшению за год.

Организации платят налог и авансовые платежи в налоговую инспекцию по месту своего нахождения, а ИП – по месту жительства. За неуплату налога последуют санкции – штраф и пени, а за неуплату авансовых платежей – только пени. Таков же порядок уплаты налога и авансовых платежей в течение переходного периода.

Другие санкции (блокировка счетов, принудительное взыскание, арест имущества) могут наступить, если долг по уплате сохранится после подачи декларации.

При несвоевременном предоставлении в налоговую инспекцию декларации, приостанавливаются операции по расчетным счетам.

Штраф за неуплату налога составляет от 20 до 40% суммы налога.

Сроки уплаты авансовых платежей организаций и ИП следующие:

- за I квартал – не позднее 25 апреля;
- полугодие – не позднее 25 июля;
- 9 месяцев – не позднее 25 октября.

По итогам года организациями единый и минимальный налог уплачивается не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом. ИП уплачивают налог не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим отчетным периодом.

Каждый из объектов налогообложения УСН имеет свои преимущества и недостатки. Остановимся подробнее на рассмотрении объекта налогообложения «доходы», так как именно его применяет рассматриваемая организация.

К преимуществам объекта «доходы» относятся:

- ставка налога 6%, которая меньше, чем по объекту «доходы минус расходы» [22; ст. 346.21, п. 1,2];
- более простой учет, в котором нужно лишь правильно учитывать и отражать доходы и некоторые затраты;
- меньше споров с налоговыми органами
- возможность уменьшить налог или авансовый платеж на некоторые расходы, в частности на страховые взносы или оплаченные за счет организации больничные листы (но не более 50%).

К недостаткам применения объекта налогообложения «доходы» можно отнести невозможность учесть большинство расходов [22; ст. 346.21; п. п. 3, 3.1]. Даже если расходы организации превысят доходы, все равно нужно будет

начислять налог на всю сумму облагаемых доходов. Также нельзя переносить убытки на будущие периоды [22; ст. 346.18; п.7].

Царькова А.Ю. считает, что «объект налогообложения «доходы» при УСН выгодно применять, если размер расходов организации меньше 60% от величины доходов (оказание услуг). Если же их величина больше, то выгоднее использовать объект «доходы минус расходы» (торговая деятельность)» [42].

Также для выбора объекта налогообложения необходимо учитывать право регионов на установление пониженной ставки по УСН. Однако рассматриваемая организация не может на нее претендовать в силу особенностей своей деятельности, что и зафиксировано в Законе Самарской области № 49-ГД от 08.05.2020 г. [13] (Таблица 2).

Таблица 2 – Изменения в законодательстве Самарской области по применению УСН в 2020-2021 гг. [13]

Регион РФ	Объект обложения УСН	Налоговая ставка	Вид деятельности (налогоплательщик)	Чем установлено
Самарская область	«Доходы»	1%	Для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся гостиничной и туристической деятельностью (класс 55 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) и (класс 79 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).	Закон Самарской области от 08.05.2020 № 49-ГД
	«Доходы минус расходы»	5%	Для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся гостиничной и туристической деятельностью (класс 55 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) и (класс 79 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).	

После отмены ЕНВД, многие организации перешли на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы». Для того, чтобы этот переход был менее болезненным для бизнеса, Правительство ввело пониженные ставки:

- 2021 год – 10%;
- 2022 год – 12,5%.

Налоговые каникулы для ИП на УСН продлены до 2024 года для хозяйствующих субъектов, занятых производством, социальными проблемами, наукой или предоставлением бытовых услуг населению (ставка 0%). За 2021 год применяется новая форма декларации.

Таким образом, УСН – один из специальных режимов налогообложения, на который добровольно могут перейти многие организации и ИП. Это удобный, экономичный режим.

Царькова А.Ю. выделила преимущества и недостатки УСН:

- более низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом;
- самостоятельный выбор объекта налогообложения;
- декларация подается по итогам года;
- широкое применение режима по отраслевому и территориальному принципам;
- возможность совмещения с другими режимами.

Недостатки УСН:

- есть ограничения для перехода и применения УСН;
- ограниченный перечень расходов, которые можно учесть при расчете налога;
- нельзя совмещать с ОСНО и ЕСХН;
- из-за того, что вы не начисляется НДС при реализации, покупатели на общем режиме могут отказаться работать с организациями на УСН, так как им нужен «входной» НДС» [42].

Рассмотрение УСН, как специального налогового режима, и характеристика его элементов дает возможность применить эти знания на практике и проанализировать деятельность организаций, применяющих данную налоговую систему, выявить особенности бухгалтерского (финансового) и налогового учета, а также провести сравнительный анализ эффективности применения различных режимов и объектов налогообложения.

1.2 Бухгалтерский учет и отчетность: упрощенная форма

Одним из важных факторов развития экономики страны является малое предпринимательство, которое может обеспечить рост государственных доходов, решить проблему занятости, обеспечить развитие инновационного производства.

Законодательство установило критерии, по которым определяется статус организации, как малого предприятия [39]:

- предельный размер дохода должен составлять не более 800 млн рублей в год;
- количество работников – не более 100 человек;
- доля участия не больше 25% в уставном капитале;
- размер уставного капитала от 10 000 рублей;

Если в течение подряд трех лет доходы организации превышали 800 млн. рублей, то статус малого предприятия будет утерян.

Государственная поддержка малого бизнеса выражается не только в введении специальных налоговых режимов и других налоговых преференций, но и в предоставлении этим хозяйствующим субъектам права вести упрощенный бухгалтерский учет и формировать упрощенную финансовую отчетность [6].

Ведение бухгалтерского (финансового) и налогового учета является обязанностью каждого хозяйствующего субъекта, в том числе и для малых предприятий, как определено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». Исключение сделано только для индивидуальных предпринимателей.

Для малых предприятий допускается упрощенная форма ведения бухучета. При этом сокращается количество используемых счетов, некоторых ПБУ. Также с 2020 года не нужно подавать отчетность в органы государственной статистики, так как Федеральная налоговая служба (ФНС) сама формирует Государственный информационный реестр бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Однако, упрощенный учет должен соответствовать таким принципам как:

- зависимость учета от размеров, масштабов и значимости хозяйствующего субъекта для общества;
- единство методологии упрощенного и традиционного учета;
- достоверность и надежность финансовой отчетности.

В Законе «О бухгалтерском учете» названы хозяйствующие субъекты, которые не имеют право вести упрощенный учет и предоставлять упрощенную отчетность. Это организации, для которых аудит обязателен; жилищные и жилищно-строительные кооперативы; кредитные потребительские кооперативы; микрофинансовые организации; государственные учреждения и прочее [37].

В Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» представлен рабочий план счетов [4]. Затрат на производство отражаются на счетах 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу»; дебиторская и кредиторская задолженности – счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (Таблица 3).

Таблица 3 – Рабочий план счетов для малого и среднего бизнеса

Счета	Какие счета может заменить
10 «Материалы»	07 «Оборудования к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»
20 «Основное производство»	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

Продолжение таблицы 3

Счета	Какие счета может заменить
41 «Товары»	41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
80 «Уставный капитал»	80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»
99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»

Организация может не учитывать [29]:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В учетной политике должно быть отражено упрощенное ведение учета [26].

Всё зависит от условий хозяйствования, системы налогообложения и величины организации.

Порядок и правила формирования и представления бухгалтерской отчетности также регулируется Законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [25].

Годовая бухгалтерская отчетность предусматривает:

– бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств).

Аудиторское заключение не входит в состав бухгалтерской отчетности.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не обязательны, если нет необходимости в получении дополнительной информации для принятия управленческих решений.

Формы отчетности, утвержденные Приказом № 66н, не являются рекомендуемыми, то есть в них нельзя исключать строки, если отсутствуют данные, а нужно ставить прочерки. Добавлять же строки можно, если требуется детализация каких-либо статей, но без кодирования.

Бухгалтерскую отчетность подписывает руководитель организации в бумажном и электронном вариантах.

Малые предприятия могут составлять финансовую отчетность по упрощенной форме, в том числе и организации, применяющие УСН, опираясь на ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Некоммерческие организации, помимо баланса и отчета о финансовых результатах, формируют отчет о целевом использовании средств и пояснения к нему. Пояснения раскрывают дополнительную, более детализированную информацию по фактам хозяйственной деятельности. Такие организации, за некоторым исключением тоже имеют право вести упрощенный учет и формировать отчетность в упрощенной форме [38].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна предоставлять достоверные и обоснованные данные о финансовых результатах, и, в конечном счете, по финансовому положению, что важно заинтересованным пользователям (руководителям) и принятия ими эффективных управленческих решений [20].

Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на малом предприятии и утверждение ее в приказе руководителя

являются обязательными. В ней должны быть зафиксированы сущность и принципы бухгалтерского учета и отчетности, утвержденные первичные документы и бухгалтерские регистры.

При упрощенном учете можно отказаться от двойной записи, что может снизить издержки. Учет основных средств и нематериальных активов надо выполнять методом простой записи по соответствующим счетам.

Использование МСФО для малых предприятий не актуально [20].

Важно отметить, что в бухгалтерской отчетности за 2022 год, малые предприятия должны использовать Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Вести упрощенный бухгалтерский учет в организации может сам руководитель, главный бухгалтер или сторонняя организация.

Любой хозяйственный факт подтверждается первичным документом на бумажном или электронном носителе, формы которых утверждаются руководителем организации и фиксируются в учетной политике.

Далее данные первичных документов вносятся в регистры бухгалтерского учета (например, в Книгу фактов хозяйственной деятельности).

Срок хранения первичных документов и регистров составляет не менее пяти лет.

В микропредприятиях может применяться простой бухгалтерский учет, то есть без использования двойной записи, так как их деятельность имеет небольшое количество фактов хозяйственной жизни. Поэтому они могут не учитывать объекты амортизируемого имущества, дебиторскую и кредиторскую задолженность, расходы будущих периодов и прочее. У таких организаций финансовый результат определяется кассовым методом.

Упрощенная система бухгалтерского учета для средних и малых предприятий предполагает ведение двойной записи на счетах, а финансовый результат определяется методом начисления. По мнению специалистов, для ведения такой формы учета использование специальных компьютерных

программ необязательно [40]. Однако, бухгалтеры таких предприятий считают, что использование программы «1С:Бухгалтерия» очень удобно и снижает издержки ведения учета.

Руководитель малого предприятия, вместе с главным бухгалтером, проводит инвентаризацию активов и обязательств при формировании бухгалтерской отчетности, при реорганизации и ликвидации и прочее.

Учет основных средств с 1 января 2022 года обязательно ведется на основе вновь принятых федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [28] и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Лимит по ним организация может устанавливать самостоятельно. Амортизацию основного средства начинают с момента его признания. Она производится различными линейным методом, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально количеству продукции. Она отражается записью:

Дебет 20,23,25,26,44

Кредит 02 – начислена амортизация

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости на счете 01 «Основные средства», списание происходит одномоментно или по мере начисления амортизации. При этом делаются следующие записи:

Дебет 01-В

Кредит 01 – списана первоначальная стоимость объекта основных средств

Дебет 02

Кредит 01-В – списана амортизация

Дебет 91

Кредит 01-В – списана остаточная стоимость объекта основного средства

По начислению заработной платы и различным удержаниям ведется Ведомость учета оплаты труда (форма В-8). Она создается каждый месяц на

всех работников. Используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Бухгалтерские записи по оплате труда представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по оплате труда

Бухгалтерская проводка	Операция
Дебет 20 Кредит 70	Начислена заработная плата
Дебет 70 Кредит 68	Удержан НДФЛ
Дебет 20 Кредит 69	Начислены страховые взносы
Дебет 70 Кредит 50	Выдана заработная плата в кассе
Дебет 70 Кредит 51	Зарботная плата перечислена на банковскую карту
Дебет 70 Кредит 76	Не выданная сумма депонирована, удержаны суммы по исполнительным листам
Дебет 23,25,26,28,29, 44,08 Кредит 70	Начислена премия, отпускные, пособия за счет работодателя
Дебет 69 Кредит 70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности

Финансовый результат (прибыль или убыток) формируется на основе дебетовых и кредитовых оборотов по счету. Все это находит отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Малые предприятия также ведут налоговый учет [3]. Он ведется в «Книге учета доходов и расходов».

Бухгалтерский и налоговый учет имеют отличия: бухгалтерский учет должен представить достоверную информацию для бухгалтерской отчетности, а задача налогового учета – правильно определить налогооблагаемую базу, исчислить и уплатить в бюджет налоги и сборы.

Кроме того, существуют отличия в признании доходов и расходов, формировании стоимости активов, оценке обязательств [11]. В результате могут возникнуть постоянные и временные разницы.

Поэтому при составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета важно их интегрировать или унифицировать.

Таким образом, проблема правильного ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета является актуальной и требующей постоянного внимания.

1.3 Российская и международная практика учета при льготном налогообложении

Важнейшим фактором развития как экономики каждого государства является малое и среднее предпринимательство. В экономически развитых странах его доля в ВВП составляет от 50% (США и Япония) до почти 70% в Европейском союзе. В Китае и Бразилии, относящихся к развивающимся странам, доля в ВВП составляет около 60% [17]. Малое и среднее предпринимательство также обеспечивает занятость трудоспособного населения: в Японии, Китае, Египте – около 80%, а в странах Европейского союза и США – от 55 до 70% трудоспособного населения [41].

В РФ малое предпринимательство пока не играет важной роли в устойчивом экономическом развитии, обеспечении государства финансовыми ресурсами, несмотря на определенные налоговые преференции [19]. К ним относятся: специальные налоговые режимы (в том числе АУСН), введение налога на профессиональный доход для самозанятых; расширение сферы применения ПСН и предоставление права налогового вычета в размере уплаченных страховых взносов; продление до 2024 г. права субъектов Федерации на «налоговые каникулы» (нулевая ставка для впервые зарегистрированных ИП, применяющих УСН и ПСН), повышение пороговых значений для УСН.

По мнению ученых, установленные законодательно пороговые значения, не стимулирует бизнес к внедрению новой техники и технологий, так как при росте производства и расширении видов деятельности можно потерять право применять льготный режим налогообложения [24]. В законодательстве не закреплено обязательство государства использовать хотя бы часть поступающих в бюджет финансовых ресурсов на развитие бизнеса. Всё это накладывается на менталитет значительной части российских предпринимателей, стремящейся более легким путем получить высокий доход [16].

Малый бизнес может быстро адаптироваться к изменяющимся условиям рынка, однако он имеет меньше доступа к финансовым ресурсам банков и иных кредитных организаций. По мнению специалистов, это, в том числе, связано с финансовой отчетностью, которая сформирована неправильно и не может обеспечить кредиторам надежной гарантии.

В экономически развитых странах поддержка малых предприятий считается важнейшей задачей. Поэтому эффективная организация бухгалтерского учета позволяет им быть эффективными, конкуренто- и платежеспособными [48].

Бухгалтерский учёт ведется хозяйствующими субъектами всего мира. Он стандартизирован для различных организаций, независимо от вида деятельности. За рубежом данными бухгалтерского учета и отчетности пользуются руководители и менеджеры, инвесторы, работники государственных фискальных органов, конкурирующие организации [43].

Такая информация актуальна при управленческом учете для дальнейшего развития бизнеса, определения места на рынке, получения или предоставления финансовых средств.

Принципы бухгалтерского учета зависят от различных факторов, но прежде всего от макроэкономических задач (экономический рост, снижение инфляции) и от того, кто, главным образом, является пользователем данных бухгалтерской отчетности. В США – это инвесторы и кредиторы, в странах Латинской Америки – государственные фискальные органы [46].

В США и Великобритании именно складывание среднего бизнеса повлияло на бухгалтерский учет, так как стали формироваться компании с корпоративной формой собственности и, бухгалтерская информация стала очень важна для акционеров. Поэтому бухгалтерская отчетность в этих странах ориентируется на рентабельность хозяйственной деятельности и имеет большие возможности для анализа [46].

В таких странах как Германия и Швейцария имеется небольшое количество крупных банков, финансирующих бизнес, поэтому для них важна

информация о кредитуемых организациях, которую черпают из финансовой отчетности. Такая отчетность менее детализирована.

Во Франции и Швеции главная роль в управлении национальными ресурсами принадлежит правительству и играет определяющую роль [47]. Поэтому правительство этих стран не только контролирует финансовые результаты организаций и выступает часто в роли инвестора или кредитора.

В мире существует множество моделей учета, которые различаются исторически и географически. Можно выделить три классификации:

– Британо-американская модель удовлетворяет потребности мелких и средних инвесторов в условиях высокоразвитых фондовых рынков. Ее характерные черты: максимально раскрытая информация и небольшое вмешательство государства.

– Континентальная модель, по которой основными кредиторами являются банки. Для них детальная информация не важна, так как они принимают участие в управлении бизнесом [45].

– Латиноамериканская модель, в которой сильна роль государства и она ориентирована на решение фискальных задач. Ее характерными чертами являются высокая стандартизация, несложный механизм формирования отчетности. Россия во многом соответствует третьей модели.

Первая модель применяется в США, Великобритании и Нидерландах. Там большое влияние имеют профессиональные объединения бухгалтеров, например Комитет по бухгалтерским стандартам, который разрабатывает национальные стандарты учета и отчетности. В США существует система учета GAAP, включающая принципы учетной политики и механизм бухгалтерского учета [44].

Цели учета в США и России отличаются: в США – это разумная и полезная информация для принятия управленческих решений; в России – строгое соблюдение правил ведения учета, что не всегда отвечает интересам хозяйствующего субъекта.

В США в качестве регистров используются журналы, применяется двойная запись, но при этом корреспонденции счетов уделяется мало внимания и организация не ограничена в способе составления бухгалтерских регистров. Самые важные – это отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств, в России – бухгалтерский баланс. В американские налоговые органы отчетность автоматически не предоставляется. Различаются и сроки предоставления отчетности [40].

Континентальная модель призвана, как правило, решать фискальные цели. Отчетность предназначена в основном для банков. Документами, регулирующими ведение учета являются Коммерческий и Национальный бухгалтерский кодекс во Франции, Торговый кодекс в Германии.

Рекомендации по ведению учета разрабатывает Институт бухгалтеров. Гораздо больше внимания уделяется отчетности, чем учету. В Италии, являющейся родоначальницей бухгалтерского учета работает Национальный совет специалистов по коммерции и бухгалтерскому учету. Именно он устанавливает стандарты бухучета.

В латиноамериканской модели бухгалтерского учета важную роль играет учет инфляции при составлении финансовой отчетности. Учет ориентируется на налоговые и плановые органы.

Таким образом, британо-американская модель более либеральна, несмотря на наличие общих требований к бухгалтерскому учету. В континентальной модели главенствуют налоговые органы. Латиноамериканская модель характеризуется изменениями в ответ на темпы инфляции.

Для России особенно близка латиноамериканская модель в силу исторических и ментальных особенностей. Большую роль играет государство, которое оказывает поддержку малому и среднему бизнесу.

Специальные налоговые режимы помогают снизить налоговую нагрузку и сократить косвенные издержки, то есть упростить налоговый учет [32]. А значит нужно будет подавать меньшее количество налоговых деклараций.

Государство также предусматривает способы и методы упрощения бухгалтерского учета. Некоторые из них представлены в таблице 5 [40].

Таблица 5 – Способы и результаты упрощенного бухгалтерского учета

Способы упрощенного учета	Отражение в бухгалтерском учете	Ожидаемый эффект
Оценка материально-производственных запасов (МПЗ) по цене поставщика	К бухгалтерскому учету принимаются по цене поставщика без учета заготовительных расходов	Сокращение бухгалтерских операций и снижение риска возникновения ошибок
Упрощенное списание МПЗ	В состав расходов по обычным видам деятельности включаются расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд	Нет необходимости учета МПЗ до полного расходования и отсутствие остатков МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Упрощенное признание расходов по обычным видам деятельности	В состав расходов по обычным видам деятельности включается стоимость сырья, материалов и других затрат, связанных с производством, в полной сумме	В бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не формируются остатки МПЗ, что снижает трудоемкость при формировании отчетов
Возможность оценки основных средств по цене поставщика	Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика, а изготовленные объекты – по сумме стоимости работ подрядчика	Затраты на доставку объекта, приведение его в готовое состояние, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности
Упрощенный порядок начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется единовременно 31 декабря текущего года	Отсутствие ежемесячных расчетов по начислению амортизации, сокращение числа бухгалтерских записей
Упрощенный способ признания расходов на приобретение или создание нематериальных активов	Расходы по приобретению или созданию нематериальных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности	Не формируются остатки на счетах и в бухгалтерской отчетности объектов нематериальных активов и нет процесса учета, списания, начисления амортизации

Таким образом, малый и средний бизнес важен для развития экономики государства, которое должно его поддерживать в том числе разработкой Федерального стандарта по учету для малых и средних предприятий.

2. Особенности учета при упрощенной системе налогообложения на примере организаций одной отраслевой направленности

2.1 Техничко-экономическая характеристика и анализ деятельности АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» и АНПОО «Учебный центр КУРСОР»

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» организует и проводит образовательный процесс. Целью организации является реализация дополнительных профессиональных образовательных программ, ориентированных на:

– удовлетворение потребности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии путем получения дополнительного образования в области профессиональной деятельности;

– удовлетворение потребности в квалифицированных специалистах.

Организация является юридическим лицом, которое имеет самостоятельный баланс, открывает рублевые и валютные счета в банках и кредитных организациях. Помещение и оборудование арендуются [7; ст. 607, 650].

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, направленную на организацию и осуществление образовательного процесса.

Организация самостоятельно осуществляет процесс обучения, подбирает состав преподавателей, ведет научную, финансовую, хозяйственную деятельность. Оно вправе заниматься приносящей доход деятельностью, необходимой для достижения поставленных целей.

Основными задачами учреждения являются:

– удовлетворение потребностей специалистов в получении знаний о новейших достижениях в соответствующих отраслях науки и техники, передовом отечественном и зарубежном опыте;

– организация и проведение переподготовки специалистов предприятий, организаций и учреждений, незанятого населения и безработных специалистов;

– удовлетворение потребностей общества в профессиональных рабочих кадрах;

– получение обучающимися профессии и соответствующей квалификации в результате ускоренного приобретения навыков, необходимых для выполнения определенной работы в области общественно-полезной деятельности

– организация и проведение методических, творческих работ и исследований;

– распространение знаний среди населения, повышение его культурного уровня, в том числе путем оказания платных образовательных услуг.

Для того чтобы выполнить поставленные задачи и достигнуть поставленных целей АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» осуществляет следующие виды деятельности:

– реализация дополнительных профессиональных программ – повышение квалификации и переподготовка;

– оказание образовательных услуг на договорной основе;

– обучение и проверка знаний по охране труда и промышленной безопасности рабочих, руководителей и специалистов;

– реализация программ профессионального обучения, подготовки научно-педагогических кадров и аттестация персонала организаций и предприятий;

– разработка и внедрение учебных программ, и создание учебно-методических материалов для подготовки и переподготовки кадров в области охраны труда;

– осуществление научно-исследовательских и научно-практических разработок в области образования;

– организация стажировки, конкурсов, ярмарок, творческих встреч, позволяющих обучающимся приобретать практический опыт.

У АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», как у некоммерческой организации, нет уставного капитала (организация может иметь уставной капитал, но только по собственной инициативе) [38]. Учреждение может, в этом случае, действовать, даже если у него вообще нет никаких средств.

Несмотря на некоммерческий характер организации, доходы, полученные ими от предпринимательской деятельности, от налогов не освобождаются.

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» зарегистрирован в налоговом органе, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы», с единым налогом по ставке 6% (Приложение А).

Финансово-хозяйственная деятельность АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» опирается на Устав организации, Приказ об учетной политике для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (Приложения Б и В).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета несет руководитель организации. Ответственность главного бухгалтера – за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в определенные сроки.

Бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

В учетной политике зафиксирован рабочий план счетов, соответствующий предусмотренному программой «1С: Бухгалтерия».

Инвентаризация проводится в соответствии с законодательством, но не реже одного раза в год.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложения Г и Д).

На основании этих документов была составлена и проанализирована таблица основных экономических показателей за последние три налоговых периода, то есть 2019-2021 гг. (Таблица 6).

Таблица 6 – Основные организационно-экономические показатели деятельности АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2021г	Изменения			
				2020г.-2019г.		2021г.-2020г.	
				Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %	Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	19852	17948	25202	-1904	90,4	7254	140,4
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	14426	12971	19189	-1455	89,9	6212	147,9
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	5426	4977	6013	-449	91,7	1036	120,8
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	4630	4977	6013	347	107,5	1036	120,8
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	4805	5076	5895	271	105,6	819	116,1
6. Основные средства, тыс.руб.	548	430	432	-118	78,5	2	100,5
7. Оборотные активы, тыс.руб.	5254	4063	4827	-191	96,4	-236	95,3
8. Численность, чел.	11	9	11	-2	81,8	2	122,2
9. Фонд оплаты труда, тыс.руб.	4128	3945	4587	183	95,6	642	116,3
10. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр.1/стр.8)	1805	1994	2291	189	110,5	297	114,9
11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр.9/стр.8)	375,2	438,3	417	63,2	116,8	-21,3	95,1
12. Фондоотдача (стр.1/стр.6)	36,2	41,7	58,3	5,5	115,2	16,6	139,8
13. Оборачиваемость активов, раз (стр.1/стр.7)	3,78	3,54	5,22	-0,24	93,7	1,68	147,5
14. Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1)*100%	23,3	27,7	23,9	4,4	118,9	-3,8	86,3
15. Затраты на рубль выручки, (стр.2/стр.1*100 коп.)	0,73	0,72	0,76	-0,01	98,6	0,04	105,6

Анализ основных экономических показателей указывает на то, что в организации складывается достаточно стабильная ситуация. Ряд абсолютных показателей имеет тенденцию к росту, то есть их темп роста выше 100%. Так выручка в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 7254 тыс. руб. или на 40,4% (140,4% – 100%), что является положительным и свидетельствует об увеличении количества и качества оказываемых услуг. На столько же возросла производительность труда. Себестоимость услуг увеличилась на 47,9%. При этом выросло качество оказываемых услуг.

Это отразилось на показателях прибыли:

- рост прибыли от продажи на 1036 тыс. руб. или на 20,8%;
- рост прибыли до налогообложения на 819 тыс. руб. или на 16,1%;
- рост чистой прибыли по сравнению с 2020 годом на 819 тыс. руб. или на 16,1%.

Численность сотрудников не изменилась и по-прежнему составляет 11 человек. Отметим, что темп роста численности работников (100%) не превышает темп роста выручки (140,4%), что положительно для финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации.

В 2021 году приобретено право на использование обучающей и контролирующей системы «ОЛИМПОКС: Предприятие», что дает возможность проводить обучение большему количеству слушателей одновременно [10; ст. 1286].

В АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» показатель рентабельности собственного капитала по чистой прибыли составляет 100%. Собственный капитал организации представлен только нераспределенной прибылью, которая и есть чистая прибыль.

Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения показывает количество прибыли, полученной на 1 рубль всех совокупных активов предприятия. У рассматриваемой организации этот показатель постоянен, так как зависит только от основного вида деятельности, от реализационных доходов.

Теперь проведем вертикальный анализ бухгалтерского баланса и покажем его результаты в таблице 7.

Таблица 7 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС»

Бухгалтерский баланс	Значение показателей, тыс. руб.		Вертикальный анализ, %	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.
АКТИВЫ	5494	6235	100%	100%
Основные средства	430	432	7,8%	22,6%
Нематериальные активы	-	-	-	-
Оборотные средства	5063	4827	92,2%	77,4%
Дебиторская задолженность	53	130	1%	2,1%
Денежные средства и финансовые вложения	4787	4611	87,1%	73,9%
ПАССИВ	5494	6235	100%	100%
Собственный капитал	5076	5895	92,4%	94,5%
Кредиторская задолженность	418	341	7,6%	5,5%

Данные таблицы показывают, что в 2021 году организация приобрела новое основное средство в виде учебных стендов, что составило 6,9% от актива баланса. Увеличение дебиторской задолженности в 2021 году (2,1% от актива баланса) показывает, что организация делает ряд продаж услуг на кредитной основе. Сокращение доли денежных средств и финансовых вложений на 13,2% незначительно.

Выросла доля собственного капитала и, она составляет 94,5% к пассиву. Кредиторская задолженность снизилась на 2,1%.

ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» зарегистрировано 16.01.2018 года. Основным видом деятельности является оказание услуг по дополнительному профессиональному образованию. Организация является микропредприятием, численность сотрудников которого составляет 7 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «Учебный центр «ВЕКТОР» создано с целью извлечения прибыли посредством своей хозяйственной деятельности, которая предполагает:

- консультативная деятельность;
- дополнительное профессиональное образование;
- подготовка кадров высшей квалификации;
- обучение работодателей и работников по вопросам охраны труда;
- услуги по предоставлению методической, консультативной и информационной помощи организациям, предпринимателям, учреждениям в области охраны труда;
- профессиональная подготовка, переподготовка, обучение вторым/смежным профессиям;
- работа в области компьютерных технологий;
- ремонт компьютеров и периферийного оборудования;
- розничная торговля газетами и журналами.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем своим имеющимся имуществом, а участники – в пределах стоимости своих долей в Уставном капитале.

Общество имеет право открывать филиалы, представительства и дочерние предприятия.

Размер уставного капитала организации составляет 10 000 тысяч рублей. Уставной капитал подлежит оплате в течение четырех месяцев с момента государственной регистрации только денежными средствами.

Высшим органом управления является Единственный участник Общества, который принимает на себя функции общего собрания организации. Руководством текущей деятельности является исполнительный орган Общества.

Имущество организации составляют основные фонды и оборотные средства, материальные ценности и финансовые ресурсы [7; ст. 650].

Распределение прибыли осуществляется один раз в квартал, полугодие, год пропорционально доле каждого участника.

Организация ведет бухгалтерский (финансовый) учет хозяйственной деятельности в упрощенной форме с использованием программы «1С: Бухгалтерия». Опираясь на данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение Е) проанализируем деятельность организации в таблице 8.

Таблица 8 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2021г	Изменения			
				2020г.-2019г.		2021г.-2020г.	
				Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %	Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Выручка, тыс.руб.	5863	7625	9892	1762	130,1	2267	129,7
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	4717	4569	5352	147	96,9	783	117,1
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	1146	3056	4540	1910	266,7	1484	148,6
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	1146	3056	4540	1910	266,7	1484	148,6
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	1011	2873	4417	1862	284,2	1544	153,7
6. Основные средства, тыс.руб.	0	0	0	0	0	0	0
7. Оборотные активы, тыс.руб.	822	3641	4741	2819	442,9	1100	130,2
8. Численность, чел.	6	6	7	0	0	1	116,7
9. Фонд оплаты труда, тыс.руб.	1368	1403	1920	35	102,6	517	51,7
10. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр.1/стр.8)	977	1271	1413	294	130	142	111,2
11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр.9/стр.8)	228	233,8	274,3	5,8	102,5	40,5	117,3
12. Фондоотдача (стр.1/стр.6)	0	0	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы 8

Показатели	2019г	2020г	2021г	Изменения			
				2020г.-2019г.		2021г.-2020г.	
				Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %	Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %
13. Оборачиваемость активов, раз (стр.1/стр.7)	7,1	2,1	2,1	-5	29,6	0	0
14. Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1)*100%	19,5	40	45,9	20,5	205,1	5,9	114,8
15. Затраты на рубль выручки, (стр.2/стр.1*100 коп.)	81	60	54	-2,1	74,1	-6	90

Согласно данным таблицы 8 в организации складывается достаточно стабильная ситуация. Так выручка в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 2267 тыс. руб. или на 29,7% (129,7% - 100%), что является положительным и свидетельствует об увеличении оказываемых услуг и росте клиентской базы. Производительность труда выросла только на 11,2%, что связано с увеличением численности персонала. Себестоимость оказываемых услуг незначительно увеличилась на 783 тыс. руб. или на 11,7%. Затраты на рубль выручки сократились с 60 коп. до 54 коп, что положительно сказывается на формировании финансового результата деятельности организации. Однако качество оказываемых услуг пока остается на недостаточно конкурентном уровне.

Изменились показатели прибыли:

- рост прибыли от продажи на 1484 тыс. руб. или на 48,6%;
- рост прибыли до налогообложения и чистой прибыли выросли на 1544 тыс. руб. или на 53,7%.

В 2021 год в организации изменилась численность сотрудников на 16,7 %, но темп роста численности не превышает темп роста выручки (29,7%), что так же положительно для финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рассмотри характеристику хозяйственной деятельности и особенности бухгалтерского (финансового) и налогового учета в АНПОО «УЦ КУРСОР». Это автономная некоммерческая профессиональная организация, которая применяет общую систему налогообложения.

АНПОО «УЦ КУРСОР» зарегистрирована 20.01.2017 года. АНПОО «Учебный центр КУРСОР» является образовательной организацией профессионального образования. Она имеет в собственности имущество и отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое может быть обращено взыскание. Будучи некоммерческой организацией, АНПОО «Учебный центр КУРСОР» не ставит основной целью своей деятельности получение прибыли и не распределяет ее между участниками.

Организация может открывать филиалы и представительства.

Предметом деятельности АНПОО «Учебный центр КУРСОР» является:

- повышение квалификации;
- профессиональная переподготовка;
- профессиональное обучение.

Цель деятельности организации – предоставление услуг в области реализации программ среднего профессионального образования и (или) по программам профессионального обучения.

Организация реализует программы обучения по рабочим профессиям, должностям служащих, переподготовки и повышения квалификации рабочих и служащих; основным и дополнительным общеобразовательным программам. Эти программы реализуются по направлениям подготовки водителей автотранспортных средств и специалистов в области безопасности дорожного движения.

Дополнительно организация оказывает консультативные и учебно-методические услуги, проводит мониторинг потребностей регионального рынка труда, организует и проводит конкурсы профессионального мастерства, реализует учебные пособия и наглядную агитацию.

Высшим органом управления является общее собрание учредителей. Решения по всем вопросам принимаются квалифицированным большинством (не менее 2/3 голосов присутствующих). Исполнительным органом является директор. Также действует Педагогический совет.

Организация ведет бухгалтерский учет и предоставляет статистическую отчетность, а также предоставляет информацию о своей деятельности в налоговые органы.

АНПОО «УЦ КУРСОР» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, направленную на организацию и осуществление образовательного процесса. Численность сотрудников учебного центра составляет 15 человек.

Учебный центр является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать рублевые и валютные счета в банках и кредитных организациях.

Заработанные средства организации, которая имеет статус некоммерческой, считаются целевыми, идут на соответствующие нужды НКО, то есть на его организационные расходы.

Бухгалтерский (финансовый) учет хозяйственной деятельности и налоговый учет организации ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия». На основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение Ж) проведем анализ показателей хозяйственной деятельности (Таблица 9).

Таблица 9 – Основные организационно-экономические показатели деятельности АНПОО «Учебный центр КУРСОР» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2021г	Изменения			
				2020г.-2019г.		2021г.-2020г.	
				Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %	Абс. Изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Выручка, тыс.руб.	10979	11211	10973	232	102,1	-238	97,9
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	10232	10599	10593	367	103,6	-6	99,9
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	747	612	380	81,9	-135	-232	62
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	747	612	380	81,9	-135	-232	62
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	411	298	1	-113	72,5	-297	0,34
6. Основные средства, тыс.руб.	0	0	0	0	0	0	0
7. Оборотные активы, тыс.руб.	4200	4915	905	715	117	-4010	18,4
8. Численность, чел.	17	17	15	0	0	-2	88,2
9. Фонд оплаты труда, тыс.руб.	4386	4590	4570	204	104,7	-20	99,6
10. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр.1/стр.8)	645,8	659,5	731,5	13,7	102,1	72	110,9
11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр.9/стр.8)	258	270	304,7	12	104,7	34,7	112,9
12. Фондоотдача (стр.1/стр.6)	0	0	0	0	0	0	0
13. Оборачиваемость активов, раз (стр.1/стр.7)	2,6	2,3	12,1	-0,3	88,5	9,8	526,1
14. Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1)*100%	6,8	5,5	3,46	-1,3	80,9	-2,04	62,9
15. Затраты на рубль выручки, (стр.2/стр.1*100 коп.)	93	95	97	2	102,1	2	102,1

Анализ основных экономических показателей указывает на то, что в организации складывается тревожная ситуация. Так выручка в 2021 году сократилась по сравнению с 2020 годом на 238 тыс. руб. или на 2,1%, что объясняется сокращением количества оказываемых услуг из-за пандемии. Но

в целом выручка пока остается высокой. Сократилась численность персонала на 2 человека, но при этом выросла производительность труда на 10,9%. Себестоимость оказываемых услуг сократилась незначительно.

Это отразилось на показателях прибыли:

- сокращение прибыли от продажи на 232 тыс. руб. или на 38%;
- сокращение прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 297 тыс. руб. или более, чем на 99%;
- чистая прибыль выросла по сравнению с 2020 годом всего на 0,34%.

Показатели рентабельности продаж отражают отрицательную динамику. Для ее роста возможны два решения: рост прибыли и сокращение затрат. Руководству организации следует более подробно проанализировать показатели хозяйственной деятельности за 2021 год, выявить причины и принять эффективные управленческие решения.

Учебный центр не имеет целевого финансирования, основным и единственным источником дохода является предпринимательская деятельность, связанная с оказанием образовательных услуг.

2.2 Особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения упрощенной системы налогообложения как фактор обеспечения экономической безопасности

Бухгалтерский учет, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, оптимизация налогообложения не должны противоречить законодательству РФ и, в то же время, обеспечить экономическую безопасность хозяйствующему субъекту.

Экономическая безопасность представляет собой определенную защищенность от угроз внутренних и извне, что обеспечивает ей эффективную деятельность в долгосрочной перспективе [31]. Деятельность хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики априори является рискованной, поэтому важно максимально нивелировать риски.

Рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета в АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС».

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» применяет УСН с объектом «доходы» и ведет бухгалтерский (финансовый) учет хозяйственной деятельности в упрощенной форме с использованием программы «1С: Бухгалтерия».

У АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» принята учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета [26].

При УСН «доходы» учитываются только кассовым методом [11]. В отличие от расходов, нет закрытого перечня доходов, которые учитывают при УСН, а правила признания доходов прописаны в главе 25 «Налог на прибыль организаций».

АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» используются только безналичные расчеты. Основными первичными документами по операциям на расчетном счете являются - платежное поручение и платежное требование.

Деятельность организации связана с оказанием услуг по дополнительному профессиональному образованию, поэтому основными покупателями услуг являются юридически лица.

В бухгалтерском учете оказанные услуги считаются реализованными в момент подписания акта сдачи-приема работ, услуг:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит счета 90.1 «Выручка».

Оплата производится путем перечисления задолженности покупателем на расчетный счет. Составляются проводки:

Дебет счетов 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62.2 «Поступление аванса от покупателя»

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен счет 01 «Основные средства» [28].

Поступление объекта основных средств отражается проводками:

Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 60.01 «Поставщики»

А далее принимают этот объект к учету:

Дебет 01.01 «Принят к учету объект основных средств»

Кредит 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Учета материалов ведется на счете 10 «Материалы»: по его дебету отражается поступление, по кредиту — списание и выбытие по другим причинам. К счету 10 открыты субсчета, чтобы делать учет более простым и понятным. Для учета бензина открыт субсчет 10.03, для учета канцелярских товаров открыт субсчет 10.06 и ведется аналитический учет по каждому конкретному виду канцтоваров, в котором отражается количество и стоимость.

Так приобретение бензина у поставщика отражается проводкой:

Дебет счета 10.03

Кредит счета 60 – стоимость бензина (без НДС).

Приобретение канцелярских товаров отражается проводкой:

Дебет счета 10.06

Кредит счета 60 - стоимость полученных канцелярских товаров (без НДС).

Когда принимаются товарно-материальные ценности надо проверить документы, сверить фактическое наличие материалов с указанным в них. При отсутствии расхождений выписывается приходный ордер (форма М-4), а если расхождения по количеству или качеству обнаружены - акт о приемке (форма М-7).

Оплата поставщику за материалы:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Проводка по списанию канцтоваров будет следующей:

Дебет счета 26

Кредит счета 10.06 – списаны канцтовары на нужды бухгалтерии.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывают в дебет счета 90 «Продажи».

Материальные ценности, приобретаемые для продажи (журналы, обучающие плакаты), являются товарами и учитываются на счете 41 «Товары». НДС включается в себестоимость.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары» отражает начальные и конечные остатки товаров Аналитика по счету 41 бухгалтерского учета ведется по номенклатуре, партиям и видам товаров. Сальдо на конец периода по счету 41 «Товары» исчисляется по формуле: начальный остаток Дебет счета 41 — Кредит 41.

Для учета личного состава персонала используются специальные формы первичных учетных документов: приказ о приеме на работу; личная карточка; приказ о переводе на другую работу; приказ о предоставлении отпуска; приказ о прекращении трудового договора [35].

Начисление заработной платы и других видов выплат отражается:

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труд»

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общий фонд заработной платы в месяц составляет 346 478 рублей.

Организация выполняет функции налогового агента. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента» отражаются удержания НДФЛ с сотрудников. АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» предоставляет в ИФНС отчет по форме 6-НДФЛ за квартал, полугодие и 9 месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, а за год – не позднее 1 апреля следующего года.

АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» является плательщиком страховых взносов. При начислении взносов в фонды делаются проводки:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 69.2 «Обязательное пенсионное страхование», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование платятся по пониженному тарифу 20% и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев - 0,2%., то есть всего 20,2% вместо 30,2% в отношении работников и только 20% вместо 27,1% в отношении людей, привлекаемых по гражданско-правовым договорам. Такая льгота действует до 31 декабря 2024 года [2].

У АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» за 2021 год были следующие выплаты):

- отчисления в ПФ РФ – 20% – 69 295,60 рублей (346 478 x 20%);
- отчисления в ФФОМС – 0%;
- отчисления в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0%;
- отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2% – 692,96 рублей (346 478*0,2%).

Это значительно ниже, чем у коммерческих организаций.

Ежеквартально организация сдает отчет по страховым взносам (РСВ) и отчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваниях (4-ФСС) [2].

Прочие налоги исчисляются и уплачиваются в общем порядке [21].

На балансе организации числится легковой автомобиль LADA, 219070 LADA GRANTA с мощностью двигателя 106,1 л.с. (налоговая база). В связи с этим организация производит начисление и уплату транспортного налога, который рассчитывается по формуле:

$$ТН = НБ \times НС \times К \quad (7)$$

где НБ – налоговая база (мощность двигателя в л.с.);

НС – налоговая ставка на 1 л.с.;

К – корректирующий коэффициент.

Расчет транспортного налога за 2021 год:

$106,1 \text{ л.с.} \times 24 \text{ руб./л.с.} \times 1 = 2547,00 \text{ руб.}$

Начисление транспортного налога отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 68.7 «Транспортный налог».

Транспортный налог уплачивается поквартально в виде авансовых платежей. Налоговая декларация отменена с 2021 года.

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» ведет налоговый учет [22; 23]. Необходимую информацию налогоплательщик получает из «Книги учета доходов и расходов» (КУДиР).

Налоговая декларация по УСН сдается в ИФНС не позднее 31 марта (Приложение И).

По данным налоговой декларации за 2021 год организация получила доходы в сумме 25 194 294 рубля, что является налогооблагаемой базой. Сумма единого налога составила 1 511 658 рублей ($25\,194\,294 \times 6\%$).

Организации, применяющие УСН с объектом «доходы», имеют право уменьшить исчисленный налог на сумму перечисленных в этом же налоговом периоде страховых взносов и больничных листов до 50%, следовательно сумма к уплате – 755 829 рублей.

Начисление налога при УСН отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения».

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» не подлежит обязательному аудиту.

Выбор организацией системы налогообложения УСН с объектом доходы, объясняется как небольшой налоговой нагрузкой, так и простотой ведения учета и налоговой отчетности, которая представлена одной декларацией [12].

От режима и объекта налогообложения зависит не только размер налогов, периодичность их уплаты и налоговая отчетность, но и механизм

ведения бухгалтерского учета. На некоторых режимах его и вовсе не нужно вести, а на других - ведение бухгалтерского учета является обязательным.

Рассмотрим особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на примере организаций сферы дополнительного образования, которые применяют различные системы налогообложения: общую систему и УСН с объектом «доходы минус расходы».

ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» ведет бухгалтерский учет в упрощенной форме, используя сокращенный рабочий план счетов, что закреплено в учетной политике.

Проводки по начислению и перечислению в бюджет налога одинаковы для всех организаций на УСН независимо от применяемого объекта налогообложения (Таблица 10).

Таблица 10 - Проводки по начислению и уплате единого налога при УСН

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислен налог (авансовый платеж), уплачиваемый при УСН	99	68
СТОРНО На сумму превышения суммы начисленных авансовых платежей над суммой налога	99	68
Уплачен налог (авансовый платеж)	68	51

Суммы начисления заработной платы отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и начисляется каждому работнику в последний календарный день месяца. Законодательство предоставляет право включать расходы по заработной плате:

- в стоимость внеоборотных активов;
- в уменьшение ранее признанного оценочного обязательства (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Рассмотрим бухгалтерские проводки по оплате труда в ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» в таблице 11.

Таблица 11 - Бухгалтерские проводки по оплате труда в ООО «Учебный центр «ВЕКТОР»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	20, (26, 44, 08, 91-2, 96 и др.)	70
Выплачена заработная плата из кассы	70	50-1
Перечислена заработная плата на банковскую карту	70	51
Удержан НДФЛ из зарплаты работника	70	68
Удержаны из зарплаты работника суммы по исполнительным документам	70	76
Удержаны из зарплаты работника профсоюзные взносы	70	76
Удержана из зарплаты работника невозвращенная подотчетная сумма	70	94
Удержана из зарплаты работника плата за бланк трудовой книжки	70	73

ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» является плательщиком единого налога при УСН. Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в «Книге учета доходов и расходов» с помощью программы «1С: Бухгалтерия».

Налоговая ставка – 15%. Учет доходов ведется кассовым методом, датой получения доходов признается день поступления денежных средств на расчетный счет в банке.

Покупатели услуг «ВЕКТОРА» – юридически лица только по безналичным расчетам. Доходы и расходы подтверждаются первичными документами бухгалтерского учета. Основными расходами можно назвать расходы на заработную плату и приобретение права использования учебных курсов и программ по промышленной, энергетической и экологической безопасности [27].

Данные расходы учитываются в уменьшение налоговой базы только после оплаты, по их учету также применяется кассовый метод. В их состав также входят страховые взносы: в ПФР – 22%, в ФСС – 2,9%, в ФФОМС – 5,1%, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 0,2%. При этом расход должен быть упомянут в списке разрешенных к принятию в уменьшение налоговой базы и оплачен.

Ежеквартально организация сдает отчет по страховым взносам (РСВ) и отчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование (4-ФСС).

Список расходов при УСН закрытый, некоторые необходимые расходы в списке не названы и учесть их не получается. В ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» к не принимаемым к учету расходам относятся:

- представительские расходы;
- оплата услуг управляющей компании;
- материальная помощь работникам оказываемую в связи с личными обстоятельствами, нуждами сотрудника;
- подписка на периодические издания;
- подготовка документации и уплата сбора за участие в конкурсных торгах;
- выпуск и обслуживание зарплатных карт;
- создание аптечки для сотрудников;
- приобретение кулера и питьевой воды.

Также не являются расходом уплаченные авансы, к примеру, в счет приобретения товаров, работ, услуг, и сам налог при УСН.

Налоговый учет ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» ведет в соответствии с выбранным объектом «доходы минус расходы» (Таблица 12).

Таблица 12 – Финансовые показатели ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» за 2021 год

Период	Доходы (руб.)	Расходы (руб.)	Налоговая база (руб.)
первый квартал	2 145 000	1 320 000	825 000
полугодие	4 525 000	2 538 000	1 987 000
девять месяцев	6 998 000	3 718 000	3 280 000
2021 год.	9 560 000	5 118 000	4 442 000

Исчисляем величину авансового платежа за 1 квартал:

$$825\,000 \times 15\% = 123\,750 \text{ руб.}$$

Далее считаем сумму авансового платежа за полугодие:

$$1\,987\,000 \times 15\% = 298\,050 \text{ руб.}$$

Эту сумму организация может уменьшить на авансовый платеж первого квартала, который был уплачен за первый квартал:

$$298\,050 - 123\,750 = 174\,300 \text{ руб.}$$

То есть за полугодие организация перечислила 174 300 руб.

Рассчитываем величину авансового платежа за девять месяцев:

$$3\,280\,000 \times 15\% = 492\,000 \text{ руб.}$$

Эту сумму также уменьшаем на авансовые платежи, уплаченные за полугодие:

$$492\,000 - 298\,050 = 193\,950 \text{ руб.}$$

За год определяем сумму налога по ставке 15%:

$$4\,442\,000 \times 15\% = 666\,300 \text{ руб.}$$

Уменьшаем ее на сумму перечисленных раньше платежей и получаем сумму налога за год:

$$666\,300 - 123\,750 - 174\,300 - 193\,950 = 174\,300 \text{ руб.}$$

При объекте «доходы минус расходы» надо посчитать не только единый, но и минимальный налог, то есть 1% от доходов за год

Из получившихся значений выбирается большее и уплачивается в ИФНС за минусом перечисленных авансов.

За 2021 год минимальный налог составила:

9 560 000 x 1% = 95 600 рублей.

Следовательно, организация уплатила единый налог 15%.

Если у организации по итогам года получился убыток, то упрощенный налог в размере 1% от суммы дохода в любом случае нужно оплатить.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета в АНПОО «Учебный центр КУРСОР», которое являясь некоммерческой организацией, применяет общую систему налогообложения (Таблица 12) [25].

Каждый год учебный центр предоставляет в налоговые органы бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании денежных средств.

Таблица 13– Бухгалтерские проводки по хозяйственной деятельности АНПОО «Учебный центр КУРСОР»

Действие	Дт	Кт
Приобретение ОС, НМА для предпринимательства за счет целевых средств	08	60
	19	60
	01, 04	08
	60	51
	86	83
Выручка от реализации товаров, оказания услуг	62	90-1
	90-3	68
Отражаются расходы, связанные с предпринимательством	20-2, 26-2	69, 70
	20-2, 26-2	10, 76, 60
	19	10, 76, 60
	20-2, 26-2	02, 05
Формирование результатов от предпринимательства	90-2	41
	90-2	20-2, 26-2
	90-9	99
	(99)	(90-9)
	99	84
	(84)	(99)
	84	86
(86)	(84)	

Основными поставщиками и покупателями учебного центра - являются организации, применяющие общую систему налогообложения.

Учебный центр применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС. Его контрагенты также являются плательщиками НДС, поэтому именно общий режим налогообложения выгоден для этой организации [23].

По предпринимательской деятельности учебный центр формирует налоговую базу по НДС в общеустановленном порядке и подает декларацию в электронной форме до 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог на прибыль исчисляется нарастающим итогом. За каждый отчетный период предоставляется отчетность, которая может быть сдана на протяжении двадцати восьми дней после окончания квартала. Декларация в целом по налогу предоставляется до 28 марта, следующего за отчетным года [23].

На балансе учебного центра нет основных фондов, поэтому отчетность по налогу на имущество не предоставляется. Однако имеются транспортные средства, по которым ежеквартально уплачивается транспортный налог. Декларация по транспортному налогу не сдается, отменена с отчетности за 2020 год.

АНПОО «Учебный центр КУРСОР» предоставляет в контролирующие органы отчетность по взносам и НДФЛ. В ИФНС ежеквартально предоставляется расчет по страховым взносам (РСВ) и отчет 6- НДФЛ.

В фонд социального страхования (ФСС) ежеквартально сдается отчет по форме – 4 ФСС в электронном виде до 25 числа следующего месяца. В Пенсионный фонд РФ ежемесячно до 15 числа следующего месяца предоставляется отчет по форме СЗВ-М, ежегодно до 1 марта подается отчет по форме СЗВ-стаж, сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД).

Являясь субъектом некоммерческой деятельности учебный центр предоставляет в Росстат индивидуальный перечень отчетности.

Таким образом, при всех трех режимах налогообложения хозяйствующие субъекты ведут бухгалтерский учет и сдают отчетность, чтобы можно было судить о результатах деятельности и экономическом положении организации. Пользуясь данными налогового учета это сделать невозможно.

Очень важной является проблема тщательной и рациональной разработки учетной политики, где бухгалтерский и налоговый учет будут унифицированы и максимально интегрированы.

2.3 Анализ эффективности применения УСН и налоговой нагрузки организаций

Исследуемые организации одной области деятельности применяют различные режимы и объекты налогообложения. Важно знать насколько данные режимы эффективны. Рассмотрим проблему эффективности применения УСН, взяв за основу показатели 2021 года.

Согласно методики О.С. Сальковой, анализ оценки специальных налоговых режимов проводится с помощью следующих экономических показателей:

- чистой прибыли налогоплательщика, рентабельности продаж;
- налоговой нагрузки отношение налоговых расходов к сумме прибыли [30].

Рассчитаем рентабельность продаж как отношение чистой прибыли к выручке при различных вариантах формирования стоимости реализуемой продукции в условиях применения УСН.

Выгодность применения УСН определяется следующим условием:

$$P < P_{усн}, \quad (8)$$

где P – рентабельность продаж при общем режиме налогообложения,

$P_{усн}$ – рентабельность продаж при УСН.

Данное условие выполнимо, если при переходе на УСН у налогоплательщика возникает экономия по налогам.

При общем режиме налогообложения, с учетом показателей хозяйственной деятельности АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», рентабельность продаж была бы рассчитана по формуле:

$$P_{\text{продаж}} = \frac{Ч_{\text{пр}}}{В} * 100\% = \frac{4\,716}{25\,202} * 100\% = 18,7\% \quad (9)$$

где, $Ч_{\text{пр}}$ – Чистая прибыль (5 895-20% (налог на прибыль)= 4 716

$В$ – выручка от реализации.

В условиях применения УСН (доходы минус расходы) рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{усн}(15\%)} = \frac{Ч_{\text{Пусн}}}{В} = \frac{5\,011}{25\,202} * 100\% = 19,9\% \quad (10)$$

Чистая прибыль в данном случае = (5 895-15% = 5011)

$$P_{\text{усн}(6\%)} = \frac{Ч_{\text{Пусн}}}{В} = \frac{5\,541,3}{25\,202} * 100\% = 21,9\% \quad (11)$$

где, $Ч_{\text{Пусн}}$ – чистая прибыль при УСН,

$В$ – выручка при УСН.

Чистая прибыль при УСН– это финансовый результат, из которого нужно вычесть сумму налога (5 895 – 6%) = 5 541,3

Выгодность применения УСН определяется следующим условием:

$$P_{\text{пр}} < P_{\text{чп усн}(15\%)} < P_{\text{усн}(6\%)} \quad (12)$$

$$18,7\% < 19,9\% < 21,9\%$$

Неравенство соблюдается в полной мере, то есть объект «доходы» является более эффективным для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС».

Для показателей ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» применим эту же методику.

$$R_{\text{продаж}} = \frac{Ч_{\text{пр}}}{В} * 100\% = \frac{3\,533}{9\,892} * 100\% = 35,7\%$$

где, $Ч_{\text{пр}}$ – Чистая прибыль (4 417 - 20% (налог на прибыль) = 3 533

В условиях применения УСН (доходы минус расходы) рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{УСН}}(15\%) = \frac{Ч_{\text{Пусн}}}{В} = \frac{3\,754}{9\,892} * 100\% = 37,9\%$$

Чистая прибыль в данном случае = (4 417 - 15% = 3 754)

$$R_{\text{УСН}}(6\%) = \frac{Ч_{\text{Пусн}}}{В} = \frac{4\,151,9}{9\,892} * 100\% = 41,9\%$$

где, $Ч_{\text{Пусн}}$ – чистая прибыль при УСН.

Чистая прибыль в данном случае = (4 416 – 6%) = 4 151,9

Выгодность применения УСН определяется следующим условием:

$$R_{\text{пр}} < R_{\text{чп усн}}(15\%) < R_{\text{усн}}(6\%)$$

$$35,7\% < 37,9\% < 41,9\%$$

Таким образом, АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» правильно выбрали систему и объект налогообложения; ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» правильно выбрал систему налогообложения, несмотря на то, что ее рентабельность была бы выше при объекте «доходы» (6%).

Произведем расчет налоговой нагрузки рассматриваемых организаций по данным отчетности за 2021 год.

Налоговая нагрузка или налоговое бремя – один из главных показателей, по которым вычисляется определенный минимум по уплате налогов и взносов в бюджет. Этот термин обозначает долю выручки, уплаченную организацией в бюджет. Этот показатель важно отслеживать налогоплательщику при принятии управленческих решений [12].

Существует несколько вариантов расчета налоговой нагрузки, но представляется, что отношение суммы всех уплачиваемых организацией налогов к общим доходам, более подходит для анализа.

Для расчета налоговой нагрузки, выручка берется без НДС, страховые взносы, уплаченный НДФЛ и прочие налоги включаются в расчет.

$$\text{Уровень налогового бремени} = \frac{\text{Сумма подлежащих уплате налогов}}{\text{Величина полученных доходов}} \times 100\% \quad (13)$$

Из произведенных расчетов (Таблица 14) показано, что самая низкая налоговая нагрузка - 8,7% - у АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» (объект «доходы»).

Таблица 14 – Расчет налоговой нагрузки рассматриваемых организаций

Показатели	Организация и режимы налогообложения		
	АНПОО «УЦ КУРСОР» (общий режим)	Упрощенная система налогообложения с разными объектами налогообложения	
		ООО «УЦ ВЕКТОР» Доходы минус расходы (15%)	АНОДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» Доходы (6%)
Выручка (без НДС), в руб.	10 973 000	9 560 000	25 202 000
НДС, к уплате в руб.	287 100	-	-
НДФЛ. в руб.	746 400	312 100	586 134
Страховые взносы, в руб.	1082 200	724 800	854 558
Налог на имущество организаций, в руб.	-	-	-

Продолжение таблицы 14

Показатели	Организация и режимы налогообложения		
	АНПОО «УЦ КУРСОР» (общий режим)	Упрощенная система налогообложения с разными объектами налогообложения	
		ООО «УЦ ВЕКТОР» Доходы минус расходы (15%)	АНОДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИ С» Доходы (6%)
Транспортный налог организации (руб).	58 000	-	2 547
Единый налог (УСН), в руб.	-	98 920	755 829
Налог на прибыль организаций, в руб.	379	-	-
Сумма налогов и взносов, в руб.	2 174 079	1 135 820	2 199 068
Налоговая нагрузка (отношение всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке), %	19,8	11,9	8,7

Налоговая нагрузка ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» (объект «доходы минус расходы») составила 11,9 %. Самая большая налоговая нагрузка 19,8% у АНПОО «Учебный центр КУРСОР», применяющего общую систему налогообложения.

Как итог, налоговая нагрузка для малого бизнеса на УСН в два раза ниже, чем на общем режиме налогообложения. В ФНС поясняют, что существенное различие в уровне налоговой нагрузки обусловлено ключевой особенностью УСН, направленной на развитие малого бизнеса – заменой уплаты НДС и налога на прибыль единым налогом по более низким ставкам [14].

Расчет данного показателя помогает сделать выбор в пользу какой-либо системы налогообложения, что способствует экономии средств, а так же оценить риски налогового администрирования представляемой отчетности [15].

3. Совершенствование учета при упрощенной системе налогообложения и деятельности организаций дополнительного профессионального образования

3.1 Перспективы развития системы дополнительного профессионального образования

Согласно норм законодательства РФ одним из приоритетных направлений формирования качественного кадрового состава предприятий является дополнительное профессиональное образование (ДПО).

В настоящее время в этой сфере, как правило, превалирует повышение квалификации, профессиональная переподготовка используются в меньшей мере, повышение квалификации в форме стажировки практически не используется.

Статистика результатов деятельности учебных центров ДПО по г. Тольятти показывает:

- 55% слушателей получили профессиональные знания и умения;
- 23,5% – получили информацию об инновациях в производственной сфере и опыте работы;
- 17% - ознакомились с новыми данными по охране труда и промышленной безопасности.

ДПО должно соответствовать профессиональным и личностным требованиям потребителя образовательной услуги, но и потребностям работодателя. Для этого необходимо осуществлять обратную связь с работодателями с точки зрения производственных требований.

Разработка новых программ обучения, переподготовки, стажировки и повышения квалификации, внедрение авторских учебно-методических пособий и инструкций являются важнейшим направлением деятельности учебных центров ДПО.

Актуальным также является сотрудничество с центрами занятости, участие в тендерах за право обучать людей, стоящих на учете в центрах занятости.

Государство возлагает всю ответственность за качество ДПО на учебные центры. Поэтому:

- отсутствуют единые федеральные стандарты ДПО, каждый центр разрабатывает и внедряет собственные стандарты;
- отменены документы государственного образца в сфере ДПО, выдаются удостоверения, дипломы и сертификаты установленного образца;
- отменена государственная аккредитация образовательных организаций, возможно проведение профессионально-общественной аккредитации;
- разработка локальных нормативных актов по реализации программ ДПО;
- разработка собственных образовательных программ и пособий;
- отмена регламентации сроков реализации образовательных программ;
- возможность сетевого взаимодействия с организациями ДПО на уровне региона, страны, зарубежных партнеров.

Однако это не означает, что сфера ДПО никак не контролируется. Учебно-методические материалы и программы должны быть приведены в соответствие с формированием компетенций, а контроль за деятельностью возложен на региональные власти.

- Деятельность образовательных организаций должна быть направлена на
- совершенствование профессиональной компетентности;
 - самостоятельную работу участника программы;
 - использование современных образовательных технологий;
 - активное использование имитационных тренингов, мастер-классов, деловых игр, для формирования практических навыков.

Для этого необходимо:

- проводить индивидуальные консультации;

- создавать методические материалы для самостоятельной работы обучающихся;
- зачеты и экзамены должны формировать профессиональные компетенции
- проведение учебного процесса на научной основе, что будет стимулировать обучающихся к новаторству и рационализаторству на производстве;
- постоянно развивать кадровый и преподавательский потенциал;
- привлечение к методической и экзаменационной деятельности работодателей.

Всё это поможет повысить уровень качества процесса обучения в сфере ДПО и обеспечить удовлетворение реальных потребностей предприятий.

3.2 Разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета и экономической безопасности при упрощенной системе налогообложения в организациях дополнительного профессионального образования

Проанализировав деятельность организаций, которые оказывают услуги по дополнительному профессиональному образованию, были сделаны определенные выводы. Так АНО ДАО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» и ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» длительное время сохраняют устойчивое положение на рынке данных услуг, деятельность их эффективна и имеет позитивные перспективы развития. У них высокий уровень финансовой устойчивости. Ситуация с АНПОО «Учебный центр КУРСОР», при этом, достаточно сложная: значительное снижение на протяжении трех лет финансового результата свидетельствует о неустойчивом положении организации на рынке образовательных услуг и в дальнейшем может привести ее к банкротству.

Однако, необходимо внести ряд организационных мер для совершенствования деятельности этих субъектов хозяйствования в рамках тех налоговых систем, которые они применяют.

Один из самых важных показателей деятельности организации является ее финансовый результат, благодаря которому возможно определить конкурентоспособность и платежеспособность, а, следовательно, уровень финансовой устойчивости [34]. Причем, при низком уровне устойчивости организация испытывает недостаток финансовых средств и не может развиваться, а при высоком – имеет излишки резервов и запасов. Поэтому для каждой организации важно определить нормальный (оптимальный) уровень устойчивости [33].

Прибыль как финансовый результат деятельности является основой увеличения капитала, и наоборот – убыток сокращает капитал организации [34]. В АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» собственный капитал представлен нераспределенной прибылью, которая, в соответствии с НКО, используется для развития организации и получения еще большего результата в будущем. Заемные средства организация не использует. С одной стороны, это свидетельствует о высоком уровне финансовой устойчивости и независимости, с другой, - о меньших возможностях в краткосрочном периоде привлекать дополнительные ресурсы для развития. Поэтому одна из рекомендаций – привлечение заемного капитала в краткосрочном периоде на приемлемых условиях и определение оптимальной структуры капитала организации [7; ст. 807].

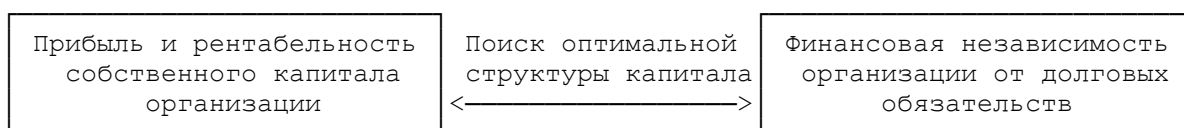


Рисунок 1 – Финансовая устойчивость и результативность хозяйствующего субъекта [33]

Расходы АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» представлены оплатой труда и взносами во внебюджетные фонды. В связи с тем, что прибыль организации растет, но небольшими темпами, целесообразно было бы сократить численность персонала, передав их функции другим работникам. Например, нет необходимости держать менеджера по работе с клиентами, работа которого признана неудовлетворительной. Эти функции успешно выполняют методисты учебного центра. Количество методистов тоже должно быть сокращено, что приведет к повышению производительности труда и сокращению расходов на заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды, налоговых выплат. В общей сложности беспрепятственно можно сократить численность персонала на 2 человека.

Для более детального исследования проблемы финансовой устойчивости организации, важно проанализировать имущественный потенциал [5]. Из таблицы вертикального анализа бухгалтерского баланса получаем следующую информацию:

Таблица 15 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС»

Бухгалтерский баланс	Значение показателей, тыс. руб.		Вертикальный анализ, %	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.
АКТИВЫ	5493	6236	100%	100%
Основные средства	430	432	7,8%	6,9%
Нематериальные активы	-	977	-	15,7%
Оборотные средства	5063	4827	92,2%	77,4%
Дебиторская задолженность	53	130	1%	2,1%
Денежные средства и финансовые вложения	4787	4611	87,1%	73,9%
ПАССИВЫ	5494	6235	100%	100%
Собственный капитал	5076	5895	92,4%	94,5%
Кредиторская задолженность	418	341	7,6%	5,5%

Организация имеет достаточно простую структуру активов, так как внеоборотные активы не превышают оборотные. Наибольший удельный вес имеют ликвидные активы – денежные средства и финансовые вложения (73,9%), которые вкладываются в дальнейшее развитие. Дебиторская задолженность выросла почти в два раза (2,1%), однако она не превышает кредиторскую задолженность, которая имеет тенденцию к снижению. Следовательно, к позитивным результатам можем отнести: рост основных средств организации; сокращение кредиторской задолженности, а к негативным – рост дебиторской задолженности [5].

Для управления дебиторской задолженностью рекомендуем следующие меры [7;ст. 486]:

- предоплату [7; ст. 487];
- предоставление скидок за досрочную оплату [7; ст. 489];
- взыскание через судебную процедуру [5].

ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» является коммерческой организацией, поэтому собственные средства (капитал) распределяется, как правило, между участниками Общества, пропорциона их доле в Уставном капитале, а затем уже на развитие организации.

Покупатели услуг «ВЕКТОРА», в отличие от «ТЕХНОСЕРВИСА», не всегда довольны их качеством. Это связано с недостаточным уровнем квалификации технического и педагогического персонала, учебно-методических материалов, обеспеченностью техническими и наглядными средствами обучения. «ВЕКТОРУ» рекомендовано заключение договоров с вузами г.о. Тольятти по обучению персонала. Это повлечет, безусловно, дополнительные затраты (издержки), которые организация может покрыть за счет хорошей прибыли и увеличением количества клиентов (покупателей услуг).

Финансовая устойчивость АНПОО «Учебный центр КУРСОР» находится на низком уровне, о чем говорят показатели хозяйственной деятельности – снижение прибыль на 99% и рентабельности продаж почти на

40%, рост затрат на рубль выручки. Такое положение можно объяснить сокращением количества покупателей услуг за счет пандемии, роста инфляции, сосредоточением всей деятельности только на подготовке водителей автотранспортных средств.

Руководству организации следует более подробно проанализировать показатели хозяйственной деятельности за 2021 год, выявить причины и принять эффективные управленческие решения проблемы. Рекомендации для данной организации – расширение видов деятельности (оказание образовательных услуг не только для водителей автотранспортных средств), сокращение численности персонала (за счет совмещения обязанностей), сокращение иных, неоправданных расходов.

Информационной базой для осуществления управленческих функций служит финансовый и налоговый учет. Вместе с руководством АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» был проведен SWOT-анализ ее деятельности, с целью определить сильные и слабые стороны хозяйствования и сформулировать тактику и стратегию дальнейшего функционирования (Таблица 16).

Таблица 16 – SWOT-анализ деятельности АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС»

Сильные стороны	Слабые стороны
Известное имя Репутация бренда Большая клиентская база Квалифицированный персонал Эффективная ценовая политика Хорошая материально-техническая база Автоматизация процесса обучения	Недостаточный уровень менеджмента по привлечению клиентов Недостаточность рекламы
Возможности	Угрозы
Внедрение новых направлений деятельности Расширение сферы услуг для людей с ограниченными возможностями здоровья Разработка программы наставничества на производстве	Достаточная насыщенность рынка оказываемых услуг Зависимость деятельности организации от законодательных инициатив государства

Сильные стороны отражают анализ положительных факторов внутренней среды организации; слабые стороны – анализ отрицательных факторов, которые сдерживают экономический рост. Возможности включают в себя анализ положительных факторов, отражающих скрытый потенциал; угрозы отражают риски, осложняющие достижение цели организацией.

Проанализируем сильные и слабые стороны деятельности Учебного центра в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ сильных и слабых сторон организации

Сильные стороны	Последствия (результаты)	Слабые стороны	Последствия (результаты)
Регулярный мониторинг рынка	Выход на новые рынки; новые виды деятельности, рост финансовых средств	Недостатки менеджмента по привлечению клиентов	Усиление конкуренции, политика государства, инфляция и рост налогов
Отлаженная большая клиентская база	Новые виды деятельности (основные и дополнительные) Успешная рекламная компания, реализация политики государства	Недостаточная рекламная политика	Изменение предпочтений потребителей услуг, ограниченные возможности увеличения клиентской базы
Имя и репутация бренда	Рост клиентской базы. Сотрудничество с центрами занятости	Не все услуги одинаково качественные	Издержки, связанные с повышением качества услуг
Широкий выбор предоставляемых услуг	Рост клиентской базы. Сотрудничество с центрами занятости		
Высокая квалификация персонала	Рост клиентской базы. Сотрудничество с центрами занятости		

Продолжение таблицы 17

Сильные стороны	Последствия (результаты)	Слабые стороны	Последствия (результаты)
Высокое качество предоставляемых услуг	Расширение клиентской базы. Оказание дополнительных услуг		
Эффективная ценовая политика	Увеличение финансовых средств за счет оборота оказываемых услуг. Защита от услуг-сбститутов		
Хорошая материально-техническая база	Расширение клиентской базы. Оказание дополнительных услуг	Необходимость частичного обновления материально-технической базы	Рост издержек. Привлечение заемного капитала
Автоматизация процесса обучения	Расширение клиентской базы. Оказание дополнительных услуг		

Как видим, сильные стороны деятельности организации преобладают. Рассмотрим подробнее потенциальные и реальные угрозы и меры по их устранению, а также возможности развития (Таблица 18).

Таблица 18 – Угрозы и возможности для деятельности АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС»

Угрозы	Возможности	Последствия	Меры
Потеря клиентов		Финансовые потери, потеря репутации, сокращение персонала	Скидки, дополнительные услуги, поиск альтернативных решений

Продолжение таблицы 18

Угрозы	Возможности	Последствия	Меры
	Появление клиента	Дополнительный сегмент рынка сбыта, дополнительные финансовые средства	Заключение долгосрочных договоров, скидки, рассрочки платежа
Неоправданные расходы		Сокращение прибыли и возможностей дальнейшего развития	Инвентаризация и контроль главного бухгалтера за расходами
	Слабость клиентов	Появление новых сегментов рынка оказываемых услуг, появление новых клиентов, увеличение прибыли и перспектив развития	Закрепление позиций на новых сегментах рынка, разработка новых, перспективных, конкурентных видов деятельности
Насыщенность рынка оказываемых услуг		Финансовые убытки, потеря клиентов, потеря репутации, поиск других клиентов	Улучшение деловых отношений, предоставление дополнительных услуг, повышение качества услуг
Зависимость деятельности организации от законодательных инициатив государства		Финансовые потери из-за изменения видов деятельности, потеря клиентов, снижение прибыли	Более рациональный просчет затрат на расходные материалы, готовность быстро адаптироваться к изменяющимся условиям деятельности
	Расширение сферы услуг для людей с ограниченными возможностями здоровья	Дополнительные финансовые средства, позитивное влияние на репутацию организации	Мониторинг вместе с организацией инвалидов потребностей в обучении

Продолжение таблицы 18

Угрозы	Возможности	Последствия	Меры
	Разработка программы наставничества на производстве	Расширение клиентской базы юридических лиц, дополнительные финансовые средства	Участие в конференциях юридических лиц по возрождению наставничества, создание льготных условий для развития данного направления

На основе этого анализа АНО ДПО Учебный центр разработал стратегию своей деятельности, что нашло отражение в представленных таблицах.

Относительно ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности можно отметить, что их упрощенная форма достаточно широко применяется в России для малого предпринимательства. Несмотря на это Россия относится к странам, которые признают недостаточность принятых способов ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме, которые планируется ввести в будущем.

Было бы рационально законодателям сделать следующее:

- распространить упрощенную форму бухгалтерского учета и отчетности на более широкий круг хозяйствующих субъектов;
- создать ФСБУ для малых и средних предприятий;
- ввести составление бухгалтерского баланса без сравнительных данных;
- ускорить цифровизацию учетного процесса.

Для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» актуальной является проблема обеспечения экономической безопасности. Внутренние факторы экономической безопасности весьма благоприятны: организация имеет высокий уровень финансовой устойчивости, прибыль постоянно растет, развитая и конкурентоспособная технологическая и информационная база

[31]. В целом, репутация и имидж организации достаточно высоки.

Внешние угрозы имеют более негативный эффект. К внешним угрозам можно отнести: изменение законодательства по налогам, по некоммерческим организациям, охране труда и промышленной безопасности, чрезвычайные ситуации. Так, в условиях пандемии были запрещены массовые аудиторные занятия с работниками предприятий. Также некоторые недобросовестные работодатели, не желая тратить финансовые средства на обучение работников, подделывают печать и удостоверения АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», что грозит безопасности жизни и здоровью работников.

Конкурирующие организации допускают шантаж и переманивание сотрудников и клиентов.

Для устранения таких угроз важно быстро адаптировать свою деятельность под изменившееся законодательство; в судебном порядке решать вопросы с работодателями, совершившими, фактически уголовное преступление, используя товарный знак; улучшать условия труда своему персоналу.

3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

В результате анализа хозяйственной деятельности были сформулированы рекомендации, которые способны повысить эффективность их работы. Для расчетов эффективности предложенных рекомендаций для ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» и АНПОО «Учебный центр КУРСОР» не достаточно информации. Поэтому рекомендации доведены до сведения руководителей и, они будут рассчитывать показатели самостоятельно.

Более подробно остановимся на рекомендациях для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС».

Для анализа финансового состояния наука предлагает ряд финансовых коэффициентов. Представляет интерес коэффициент финансовой

независимости $K1$:

$$K1 = EQ/TA \quad (12)$$

где EQ – величина собственного капитала организации,

TA – величина активов организации [30].

Рассчитаем этот показатель для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС»:

$$K1 = 5895/6236 = 0,95$$

Экономическая наука устанавливает критериальные значения данного показателя – $0,6 \leq K1 \leq 11,0$. Для российской экономики приемлемыми значениями являются $0,6 \leq 1,0$. Причем этот показатель должен быть достаточно высоким и резко не снижаться, так как макроэкономическая ситуация нестабильна [30]. В ряде западных стран этот показатель держится на уровне 0,2, то есть широко используются заемные средства.

Значение данного показателя подтверждает то, что организация не имеет заемных средств, поэтому финансово независима. Однако важно соблюдать баланс между финансовой независимостью и ростом прибыли и рентабельности собственного капитала, а также возможности привлекать дополнительные средства для развития в краткосрочном периоде.

Рассчитаем коэффициент маневренности собственного капитала «ТЕХНОСЕРВИСА» на основе данных бухгалтерского баланса (в тыс. рублей) по формуле:

$$K_m = (с. 1300 - с. 1100) / с. 1300 \quad (14)$$

$$K_m = (5\,895 - 1\,409) / 5\,895 = 0,82$$

Нормативное значение этого коэффициента $\geq 0,6$. При коэффициенте маневренности выше 0,6 (в данном случае 0,82) организация характеризуется, как независимая от займов и кредитов и имеющая достаточное количество свободных средств для инвестирования в свою деятельность. Это

подтверждается статусом организации как некоммерческой.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает насколько организация успешна на рынке образовательных услуг и насколько она конкуренто- и платежеспособна [33].

$$K_{\text{фy}} = (с. 1300 - с. 1400) / с. 1700 \quad (15)$$

$$K_{\text{фy}} = 5895 / 6235 = 0,95$$

Коэффициент финансовой независимости соответствует коэффициенту финансовой устойчивости, что характеризует деятельность АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» как успешную, а состояние весьма устойчивое [36].

Коэффициент устойчивости для ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» очень низкий:

$$K_{\text{фy}} = 870 / 4\,741 = 0,19$$

Это свидетельствует о высоком уровне кредиторской задолженности, ее росте из года в год, а значит ставится под вопрос платежеспособность организации. Низкое качество услуг приводит к потере клиентов и снижению финансового результата.

У АНПОО «Учебный центр КУРСОР» ситуация несколько лучше в плане финансовой устойчивости, но тоже низкая:

$$K_{\text{фy}} = 323 / 905 = 0,36$$

Стабильное снижение прибыли за последние три года подтверждает низкий уровень финансовой устойчивости.

Рассчитаем экономический эффект при высвобождении двух единиц персонала АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС».

ФОТ менеджера по работе с клиентами: $24\,138 \times 12$ месяцев = 289 656 рублей.

ФОТ методиста: $33\,334 \times 12$ месяцев = 400 008 рублей.

Сумма расходов на зарплату менеджера и методиста: $289\,656 + 400\,008 = 689\,664$ рублей.

Страховые взносы: $689\,664 \times 20,2\% = 139\,312,12$ рублей.

Общая сумма расходов: $689\,664 + 139\,312,12 = 828\,976,12$ рублей.

Работа Учебного центра связана с выписыванием удостоверений различного образца (заказывают в типографии) и использованием канцелярских товаров, то получается значительная экономия:

Расходы на удостоверения и другие бланки за 2021 год – 553 208,70 рублей.

Расходы на канцелярскую продукцию за 2021 год - 161 338 рублей.

Общие расходы: $553\,208,70 + 161\,338 = 714\,546,70$ рублей.

Расчеты показали, что сумма заработной платы и страховые взносы на двух сотрудников перекрывает расходы, необходимые для деятельности Учебного центра и еще имеется экономия 114 429,42 рублей.

С целью улучшения качества услуг и укрепления места организации на рынке образовательной деятельности была проведена внутренняя оценка качества в АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» (Таблица 19).

Таблица 19 – Показатели внутренней оценки качества предоставляемых услуг

Показатель	Единица измерения	2019	2020	2021
Количество программ профессиональной переподготовки	шт.	10	7	11
Количество программ повышения квалификации	шт.	24	11	15
Удельный вес численности педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации по программам ДПО	%	36,4	18,2	28
Использование инновационных методов в образовательном процессе	% занятий	25,4	37	68,1
Использование электронного обучения	% занятий	17,3	22,6	31,2

Как показывают данные таблицы, деятельность Учебного центра отвечает потребностям, предъявляемым к современным работникам предприятий. Программы по всем направлениям обучения являются авторскими. Для расширения инновационных форм обучения приобретена программа «ОЛИМПОКС». Каждый год отдельные категории обслуживающего и педагогического персонала проходят курсы повышения квалификации. Работодатели участвуют в процессе разработки программ и в экзаменационном процессе.

Таким образом, важно отметить, что, как и любая организация малого бизнеса, исследуемые предприятия стремятся к совершенствованию своей деятельности, налоговой оптимизации, сокращению издержек по ведению бухгалтерского и налогового учета. В числе исследуемых организаций АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» наиболее финансово устойчивая со стабильной положительной динамикой финансового результата и занимает достойное место на рынке услуг дополнительного профессионального образования. Предложенные рекомендации и расчет их экономического эффекта прибавят стимулы к дальнейшей успешной деятельности.

Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с изучением законодательства РФ упрощенной системы налогообложения применимо к малому и среднему бизнесу и, следовательно к сущности и механизму ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в упрощенной форме. Установлено, что все, законодательно обоснованные, режимы могут применяться организациями малого и среднего бизнеса в зависимости от вида (видов) деятельности, ее специфики, круга контрагентов.

Специальный налоговый режим - это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Более подробно была рассмотрена УСН, так как именно эта система легла в основу данного исследования.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это специальный налоговый режим, стимулирующий предприятия малого и среднего бизнеса к более эффективной деятельности. Использование данного режима для организаций освобождает их от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС. Другие налоги и сборы, страховые взносы уплачиваются в общем порядке, также организации в общем порядке ведут кассовые операции, выполняют функции налогового агента и предоставляют статистическую отчетность.

Индивидуальные предприниматели не платят НДФЛ, налог на имущество физических лиц, НДС.

Хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают объект налогообложения:

– «доходы» (налоговая ставка составляет 6%);

– «доходы, уменьшенные на величину расходов» (налоговая ставка - 15%, в регионах могут ввести более низкую ставку).

Каждый из объектов налогообложения УСН имеет свои преимущества и недостатки. Важно правильно выбрать объект налогообложения с максимальной эффективностью для организации или предпринимателя.

Если организация имеет большие расходы, то ей выгоднее применять объект «доходы минус расходы», но при этом будет более сложный учет расходов (торговые предприятия). Объект налогообложения «доходы» при УСН выгодно применять, если размер расходов организации меньше 60% от величины доходов (предоставление различных услуг).

После принятия нового закона «О бухгалтерском учете» все организации ведут бухгалтерский учет и формируют бухгалтерскую отчетность, исключение сделано только для индивидуальных предпринимателей.

Упрощенный учет должен соответствовать таким принципам как: зависимость учета от размеров, масштабов и значимости хозяйствующего субъекта для общества; единство методологии упрощенного и традиционного учета; достоверность и надежность финансовой отчетности.

Для малых предприятий допускается упрощенная форма ведения бухучета. При этом сокращается количество используемых счетов, некоторых ПБУ. Также с 2020 года не нужно подавать отчетность в органы государственной статистики, так как Федеральная налоговая служба (ФНС) сама формирует Государственный информационный реестр бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

В учетной политике должно быть отражено упрощенное ведение учета.

Формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, отчет об целевом использовании средств (последние три формы зависят от особенностей деятельности).

Учетная политика на малом предприятии и утверждение ее в приказе руководителя являются обязательными: для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Малые предприятия также ведут налоговый учет. Формой налоговой отчетности служит налоговая декларация.

Бухгалтерский учет западных стран отличается от российского. Наука выделяет три модели бухгалтерского учета: британо-американскую, континентальную и латиноамериканскую. Бухгалтерский учет России более соответствует латиноамериканской модели.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с исследованием хозяйственной деятельности и особенностей финансового, налогового и управленческого учета в АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» и АНПОО «Учебный центр КУРСОР». В этой связи рассмотрена проблема экономической безопасности, дано ее определение.

Эти организации относятся к одной отрасли экономики – они оказывают услуги дополнительного профессионального образования. При этом применяют различные режимы и объекты налогообложения:

– АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» - некоммерческая организация на УСН с объектом «доходы» (ставка налога 6%);

– ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» - коммерческая организация на УСН с объектом «доходы минус расходы» (ставка налога 15%) или минимальный налог 1%;

– АНПОО «Учебный центр КУРСОР» - некоммерческая организация на общем режиме налогообложения, применяющая НДС.

Анализ хозяйственной деятельности показал, что АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» находятся в благоприятной экономической ситуации, их прибыль, производительность и рентабельность продаж неуклонно растут, а себестоимость услуг и затраты на

рубль выручки – снижаются. Организации имеют хорошие перспективы дальнейшего развития.

АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», как некоммерческая организация, направляет собственный капитал (нераспределенная прибыль) на расширение деятельности, новые виды услуг, а ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», как коммерческая организация, распределяет прибыль между участниками и меньше финансовых ресурсов направляет на нужды организации, поэтому качество оказываемых услуг снижается.

Ситуация с АНПОО «Учебный центр КУРСОР» очень сложная, так как прибыль неуклонно снижалась на последние три налоговых периода, как и рентабельность продаж, тогда как себестоимость и затраты на рубль выручки росли.

Каждая из исследуемых организаций ведет финансовый и налоговый учет, сообразно тому режиму и объекту налогообложения, который ими используется.

При всех трех режимах налогообложения организации ведут бухгалтерский учет и сдают отчетность, чтобы можно было судить о результатах деятельности и экономическом положении организации. Пользуясь данными налогового учета это сделать невозможно.

Налоговый учет необходимо максимально интегрировать с бухгалтерским (финансовым) учетом на основе характеристики видов деятельности организации и их специфики.

Согласно методики О. Сальковой, был проведен анализ эффективности применения УСН в АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», ООО «Учебный центр «ВЕКТОР». В основу методики положены показатели чистой прибыли и рентабельности продаж, а также определение и оценка налоговой нагрузки.

Результаты анализа показали: неравенство $P_{пр} < P_{чп усн} (15\%) < P_{усн} (6\%)$ полностью соблюдается. Следовательно, АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» правильно выбрал режим и объект налогообложения и

эффективно использует его в своей деятельности. ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» правильно выбрал УСН, но по поводу выбора объекта руководителям Общества следует провести более детальный анализ, так как данные отчетности показывают, что доля расходов у Общества не велика.

Расчет налоговой нагрузки всех исследуемых организаций показал, что наиболее низкая она у АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» (6,7%); несколько выше – у ООО «Учебный центр «ВЕКТОР» (11,9%); самая высокая – у АНПО «Учебный центр КУРСОР» (19,8%).

Однако, существуют определенные обстоятельства оставаться этим организациям на применяемых режимах и объектах налогообложения (уровень расходов, применение НДС и др.).

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, посвящена рекомендациям по совершенствованию образовательной деятельности в рассматриваемых организациях. Как правило они касаются, с одной стороны, сокращения затрат, часто неоправданных, с другой – увеличения затрат на приобретение компьютерных программ, которые в дальнейшем приведут к экономии затрат. Например, некоторые руководители высказывали мысль о приобретении «1С: Предприниматель» для ООО «Учебный центр «ВЕКТОР», а для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС» - программу «1С: Зик» (зарплата и кадры). Однако, это может привести к увеличению неоправданных затрат, так как организации относятся к малому бизнесу, численность персонала небольшая и система оплаты работы персонала только по окладу.

Для каждой из исследуемых организаций важно является проблема сокращения численности персонала, объединения рабочих функций, что также приведет к экономии, увеличению прибыли и перспективному развитию. Расчеты экономического эффекта от предложенных рекомендаций подтверждают данный тезис.

Детально рассмотрена проблема экономической безопасности для АНО ДПО Учебный центр «ТЕХНОСЕРВИС», представлены внешние и

внутренние угрозы и даны рекомендации по их устранению.

Исследование показало, что правильное ведение бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета, предоставляет руководителям организаций информацию для рациональных и эффективных управленческих решений, что поможет им быть конкурентоспособными и длительное время держаться на рынке предоставляемых услуг.

В целом, каждая из исследуемых организаций выполняет политико- и социально-значимую функцию, обеспечивая занятость населения и рост их доходов, развитие производства и, как следствие рост численности потенциальных налогоплательщиков для успешного решения фискальных функций государства.

Относительно ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности можно отметить, что их упрощенная форма достаточно широко применяется в России для малого предпринимательства. Несмотря на это Россия относится к странам, признающих недостаточность принятых способов ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме, которые планируется ввести в будущем.

Было бы рационально законодателям сделать следующее:

- распространить упрощенную форму бухгалтерского учета и отчетности на более широкий круг хозяйствующих субъектов;
- создать ФСБУ для малых и средних предприятий;
- ввести составление бухгалтерского баланса без сравнительных данных;
- ускорить цифровизацию учетного процесса.

В числе исследуемых организаций АНО ДПО УЦ «ТЕХНОСЕРВИС» наиболее финансово устойчивая со стабильной положительной динамикой финансового результата и занимает достойное место на рынке услуг дополнительного профессионального образования. Предложенные рекомендации и расчет их экономического эффекта прибавят стимулы к дальнейшей успешной деятельности.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бляхман Б.Я. Правовой режим в системе регулирования социальных отношений. - Кемерово: Кузбассвузиздат, 1999. С. 46 - 48.
2. Бобошко Д.Ю. Особенности исчисления и уплаты обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без привлечения наемного труда// Аудитор, 2020, № 9.
3. Васюченкова Л.В. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения в контексте налогового контроля//Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2009, № 4.
4. Влад О.В. Об упрощенной бухгалтерской отчетности//Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение, 2022, № 1.
5. Глущенко А.В., Пешков Д.С. Анализ имущественного потенциала как приоритетное направление оценки финансового положения предприятия//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2020, № 8.
6. Горбачева О.Ю. Обоснование подхода к оценке эффективности налоговых льгот в Российской Федерации // Финансовое право. 2014. № 5. С. 14 - 18.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. От 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021), (с изм., доп., вступ. в силу 01.01.2022)
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022)
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. Федерального закона № 34-ФЗ от 18.03.2019), (ред. от 01.07.2021)
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (с изм. и доп. от 01.06.2021), (с изм., доп., вступ. в

силу 01.01.2022)

11. Гришина О.П. О влиянии способа расчетов на порядок признания доходов при УСНО// Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение, 2020, № 11

12. Дмитриева О.В. Выбор оптимального объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения//Финансы, 2019, № 8.

13. Закон Самарской области «О пониженной налоговой ставке для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Самарской области в сфере налогообложения в целях предоставления поддержки отраслям экономики Самарской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции» от 08.05.2020 № 49-ГД (с изм. и доп. в ред. 01.01.2021)

14. Злобин Н.Н. Налог как правовая категория: Монография. - М.: РПА МЮ РФ, 2003. С. 63.

15. Зырянова Т.В., Манакова Е.В. Особенности внутреннего налогового контроля на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения//Финансы, 2020, № 9.

16. Иващенко Н.С. Специальный и общий налоговый режим//Налоги и налогообложение, 2004, № 7.

17. Коваленко Н.В., Сулейманова Т.А. Отечественный и зарубежный опыт государственной поддержки малого и среднего предпринимательства//ЦИТИСЭ, 2020, № 2 (24).

18. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г с изменениями, одобренными в ходе общенародного голосования от 01.07.2020 г.)

19. Малис Н.И., Грундел Н.П. Налоговая политика кризисного периода направлена на поддержку экономики//Налоговый вестник. 2020. № 6

20. Маслова Т.С., Якимова Ю.А. Проблемы формирования

бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса при сближении РСБУ и МСФО в условиях цифровизации экономики//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2020, № 6.

21. Налоги – 2022: главные изменения. – М.: Главная книга, 2022 (система «КонсультантПлюс»)

22. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022)

23. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022)

24. Пансков В.Г. О перестройке системы налогообложения малого предпринимательства//Финансы, 2022., № 1.

25. Поленова С.Н. Об особенностях организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса//Аудитор, 2019, № 6.

26. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020)

27. Положение по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020)

28. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020)

29. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность//Официальный сайт ИПБ России www.ipbr.org, 2020

30. Салькова О. С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2010. № 1. С. 33 - 38.

31. Скачко Г.А., Никандрова Л.К., Суркова Е.В. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов//Аудитор, 2020, № 5.

32. Смирникова Ю.Л. Специальные налогово-правовые режимы в регулировании налоговых отношений // Налоговое право России: Учебник для

вузов / Отв. ред. д. ю. н., проф. Ю.А. Крохина. - М.: Издательство НОРМА, 2003. С. 212.

33. Соколова Г.Н. Анализ финансовой устойчивости предприятия: методика расчетов//Аудиторские ведомости, 1999, № 8.

34. Сунгатуллина Л.Б., Фатыхова Р.Х. Взаимосвязь финансового результата с финансовой устойчивостью организации//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2020, № 14.

35. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022)

36. Туфетулов А., Давлетшин Т., Салмина С. Анализ влияния спецрежимов на финансовые результаты малого бизнеса//Налоговый вестник, 2014, № 10.

37. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 27.06.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

38. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.96 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

39. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

40. Федорчерко О.И., Федорченко Т.А. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства: российская и зарубежная практика//Международный бухгалтерский учет, 2019, № 11.

41. Хутова Л.О., Амадаев А.А., Багаева А.И. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом//Вестник Академии знаний, 2019, № 35 (6).

42. Царькова А.Ю. Выбор объекта налогообложения при УСН: залог эффективной деятельности организации [Электронный ресурс]//Экономика и социум. — 2022. — №4 (95).

43. Coolidge J., Yilmaz F. Small business tax regimes//World Bank. Viewpoint. 2016. No. 349/ February.

44. Dabla-Norris E., Kochhar K., Suphaphiphat N., Ricka F., Tsounta E. Causes and Consequences of Income Inequality: A Global Perspective. 2015. IMF. SDN/15/13/

45. France's Digital Tax Bill 6 March 2019, Gouvernement de France [Электронный ресурс].URL:https://www.gouvernement.fr/sites/default/files/locale/piece-jointe/2019/04/11_taxe_gafa.pdf

46. Instructions for Form 1120 U.S. Corporation Income Tax Return [Electronic resources] // Internal Revenue Service. – URL: <http://www.irs.gov/pub/irspdf/i1120.pdf>

47. Micro-Entrepreneur Business in France [Electronic resources]. – URL: <http://www.french-property.com/guides/france/working-in-france/micro-entreprise-tax-regimes/>

48. Thomas K.D. Presumptive Collection: A Prospect Theory Approach to Increasing Small Business Tax Compliance//Tax Law Review. 2013. Vol. 67. No. 1.

Приложение А

Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 19 ПО САМАРСКОЙ
ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России №19 по Самарской области)
50 лет Октября б-р, 48, Тольятти г, Самарская обл. 445007
Телефон (8482) 22-47-10; Телефакс: (8482) 22-47-10.
www.nalog.ru

07.03.2014 № 78

На № _____

Информационное письмо (ФОРМА № 26.2-7)

Межрайонная ИФНС России № 19 по Самарской области в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации на запрос АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "ТЕХНОСЕРВИС" ИНН/КПП:6324997932/632401001 от 03.03.2014 №01-38/09112 сообщает, что указанным плательщиком 26.12.2013 подано заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения с 05.12.2013г. .

Заместитель начальника инспекции
Советник государственной
гражданской службы Российской
Федерации 2 класса
М.П.


(подпись)

Т.В. Сергушкина

Соболева Наталья Сергеевна
24-44-03

Приложение Б

Учетная политика для целей бухгалтерского учета



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования Учебный центр
«ТЕХНОСЕРВИС»

445009, РФ, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Ленинградская, д. 49
ИНН 6324997932, КПП 632401001
тел.: (8482) 26-87-87, факс: (8482) 720-750
e-mail: technoservice69@mail.ru

Приказ № 4/2020
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

29.12.2020г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Е.В.Демина.

Директор  Б.И. Царьков

С приказом ознакомлена:  Е.В. Демина

Приложение В

Учетная политика для целей налогообложения



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования Учебный центр
«ТЕХНОСЕРВИС»

445009, РФ, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Ленинградская, д. 49
ИНН 6324997932, КПП 632401001
тел.: (8482) 26-87-87, факс: (8482) 720-750
e-mail: technoservice69@mail.ru

Приказ № 14/2020 от 29.12.2020г.
Об утверждении учетной политики для целей налогообложения

В целях организации налогового учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить разработанную учетную политику для целей налогообложения согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Применять учетную политику для целей налогообложения в работе начиная с 1 января 2021 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Е.В. Демину.

Директор  Б.И. Царьков

С приказом ознакомлена:  Е.В. Демина



ИНН 6324997932
КПП 632401001 стр. 002



dc71 19ec 511f e194 20e4 5295 a664 1ac5

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предыдущего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	977		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	432	430	548
	Доходные вложения и материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1409	430	548
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	85	223	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	130	53	325
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3000	3300	3500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1611	1487	1429
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	4827	5063	5254
	БАЛАНС	1600	6235	5494	5802





ИНН 6324997932
КПП 632401001 стр. 003



ПАССИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	—	—	—
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	—	—	—
—	Переоценка валеборотных активов	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	Паяевой фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
+	Целевые средства	1350	5 895	5 076	5 589
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	5 895	5 076	5 589
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	—	—	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	—	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	—	—	—





ИНН 6324997932
КЛП 632401001 Стр. 004



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	341	418	213
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	341	418	213
	БАЛАНС	1700	6235	5494	5802

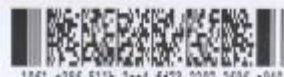
Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего документа.
- 2 Даны в и других формах отчетов, а также в раздвоенном виде (с двойной печатью) или срезанными элементами (вырезками) в других целях.
- 3 Указывается наименование организации вместо раздела «Баланс» и резервы.





ИНН 6324997932
КПП 632401001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ²	2110	2 520 2	1 794 8
—	Себестоимость продаж	2120	(1 918 9)	(1 297 1)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 01 3	4 97 7
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
—	Управленческие расходы	2220	—	—
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 01 3 [*]	4 97 7
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	—	—
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	1 2 0	9 9
—	Прочие расходы	2350	(2 3 8)	—
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 8 9 5	5 0 7 6
—	Налог на прибыль ³	2410	—	—
—	и т.ч.			
—	текущий налог на прибыль	2411	—	—
—	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	—	—
—	Прочее	2460	—	—
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 8 9 5	5 0 7 6
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
—	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода³	2500	5 8 9 5	5 0 7 6
СПРАВОЧНО				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

- Указываются номер соответствующего показателя
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль
- Отражается сумма или величина налоговой отложенных налогов активов и связанных налоговых обязательств за отчетный период
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»



Приложение Д

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УЦ «ВЕКТОР»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2021 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))

Название показателя	Код	На отчетную дату	
		отчетного периода, руб.	на 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	176 000	111 000
Дебиторская задолженность	1230	3 509 000	2 972 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 056 000	558 000
БАЛАНС	1600	4 741 000	3 641 000
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Итого по разделу III	1300	870 000	221 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0	0
Кредиторская задолженность	1520	3 871 000	3 421 000
Прочие обязательства	1550	0	0
БАЛАНС	1700	4 741 000	3 641 000

Отчет о финансовых результатах

Название показателя	Код	За отчетный период	
		руб.	за аналогичный период предыдущего года, руб.
1	2	3	4
Выручка	2110	9 892 000	7 625 000
Себестоимость продаж	2120	(5 957 000)	(4 569 000)
Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	449 000	184 000
Прочие расходы	2350	(261 000)	(126 000)
Налог на прибыль	2410	(311 000)	(241 000)
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 417 000	2 873 000




Отчет об изменении капитала

I. Движение капитала

Название показателя	Код	Собственные акции, выкупленные у акционеров					Нераспределенная прибыль (нетерятый убыток)
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал			
1	2	3	4	5	6	7	
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	x	x	x	x	x	
За отчетный год, руб.							
Увеличение капитала - всего:	3310	x	x	x	x	x	
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	
переоценка имущества	3312	x	x	x	x	x	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	x	x	
дополнительный выпуск акций	3314	x	x	x	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	x	x	x	x	x	
реорганизация юридического лица	3316	x	x	x	x	x	
Уменьшение капитала - всего:	3320	x	x	x	x	x	
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	x	
переоценка имущества	3322	x	x	x	x	x	
расходы, относящиеся	3323	x	x	x	x	x	

Приложение Е

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНПОО УЦ «КУРСОР»

УЦ Курсор, АНПОО Дата формирования выписки: 12.05.2022

Оглавление

Сведения
АНПОО "УЦ КУРСОР"
Бухгалтерская отчетность
За 2021 год (по данным ГИР БО(ФНС))
За 2020 год (по данным ГИР БО(ФНС))
За 2019 год (по данным ГИР БО(ФНС))
За 2018 год (по данным ГИР Росстата)
За 2017 год (по данным ГИР Росстата)

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР КУРСОР"

Общие сведения

Название	
Сокращенное	АНПОО "УЦ КУРСОР"
Полное	АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР КУРСОР"
Статус	Действующее
Основные реквизиты	
ИНН	6324078262
КПП	632401003
ОГРН	1176313001920
ФСС	631202450163121
Правовая Форма	Автономные некоммерческие организации
Классификаторы	
ОКПО	48093620
ОКАТО	36440373000
Директор	
Фамилия	Прохоров
Имя	Сергей
Отчество	Анатолевич
Должность	Директор
ИНН	632308098196
Сведения о регистрации	
Дата	16.01.2017
Основной вид деятельности	
85.42.1	Деятельность школ подготовки водителей транспортных средств
Дополнительные виды деятельности	
85.21	Образование профессиональное среднее
85.30	Обучение профессиональное
85.41	Образование дополнительное детей и взрослых

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2021 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))

Наименование показателя	Код	На отчетную дату	
		отчетного периода, руб.	на 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	0	0
Дебиторская задолженность	1230	827 000	4 378 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	378 000	537 000
БАЛАНС	1600	905 000	4 915 000
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	323 000	4 282 000
Резервный капитал	1360	0	0
Итого по разделу III	1300	323 000	4 282 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	300 000	300 000
Кредиторская задолженность	1520	282 000	333 000
Прочие обязательства	1550	0	0
БАЛАНС	1700	905 000	4 915 000

Отчет о финансовых результатах




Наименование показателя	Код	За отчетный период	
		руб.	За аналогичный период предыдущего года, руб.
1	2	3	4
Выручка	2110	10 973 000	11 211 000
Себестоимость продаж	2120	(10 593 000)	(10 599 000)
Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	(0)	(0)
Налог на прибыль	2410	(379 000)	(314 000)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 000	298 000

Отчет об изменении капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	x	x	x	x	x
За отчетный год, руб.						
Увеличение капитала - всего:	3310	x	x	x	x	x
в том числе:						
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x
переоценка имущества	3312	x	x	x	x	x
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	x	x
дополнительный выпуск акций	3314	x	x	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акции	3315	x	x	x	x	x
реорганизация юридического лица	3316	x	x	x	x	x
Уменьшение капитала - всего:	3320	x	x	x	x	x
в том числе:						
убыток	3321	x	x	x	x	x
переоценка имущества	3322	x	x	x	x	x
расходы, относящиеся	3323	x	x	x	x	x

Приложение Ж

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

		ИНН 6324997932 КПП 632401001 Стр. 001			
Форма по КНД 1152017		Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения			
Номер корректировки 0	Налоговый период (код) 34	Отчетный год 2021			
Представляется в налоговый орган (код) 6382		по месту нахождения (учета) (код) 210			
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "ТЕХНОСЕРВИС"					
(налогоплательщик)					
Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____		ИНН / КПП реорганизованной организации _____ / _____			
Номер контактного телефона (8482) 26-87-87, 26-					
На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах					
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :			Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации		
1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика			Данная декларация представлена (код) _____		
ЦАРЬКОВ БОРИС ИГОРЕВИЧ (фамилия, имя, отчество* полностью)			на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах		
_____ _____ _____ _____ _____ _____			Дата представления декларации _____ . _____ . _____		
(наименование организации - представителя налогоплательщика)			_____ _____		
Подпись _____		Дата _____ . _____ . _____		_____ _____	
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика					
_____ _____			_____ _____		
* Отчество указывается при наличии					
					



ИНН 6324997932
КПП 632401001 Стр. 002



Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	010	3 6 7 4 0 0 0 0
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	1 7 9 1 9 5
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 >= 0	040	2 0 5 6 4 2
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - ((стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	1 9 3 7 4 5
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - ((стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101, если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101 >= 0	100	1 7 7 2 4 7
Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	101	_____
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - ((стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0	110	_____

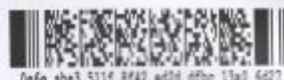
* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) _____ (дата) _____





ИНН 6324997932
КПП 632401001 Стр. 003



Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	101	1
1 – налоговая ставка в размере 6 %, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 8 %, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Признак налогоплательщика:	102	1
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	5 973 169
за полугодие	111	12 822 790 6
за девять месяцев	112	19 286 069
за налоговый период	113	25 194 294
Налоговая ставка (%):		
за первый квартал	120	6 . 0
за полугодие	121	6 . 0
за девять месяцев	122	6 . 0
за налоговый период	123	6 . 0
Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации	124	
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 101 = "1": (стр. 110 x стр. 120 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	3 583 90
за полугодие для стр. 101 = "1": (стр. 111 x стр. 121 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 111 x стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120; стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	7 696 74
за девять месяцев для стр. 101 = "1": (стр. 112 x стр. 122 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	11 571 64
за налоговый период для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122, стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100), если стр. 123 > стр. 122)	133	15 116 58





ИНН 6324997932
КПП 632401001 Стр. 004



Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 <=> стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 <=> стр. 130	140	179195
за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 <=> стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 <=> стр. 131	141	384837
за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 <=> стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 <=> стр. 132	142	578582
за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 <=> стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 <=> стр. 133	143	755829

+

+



+