

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
предприятий»

Обучающийся

Т.Р. Алиев

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в условиях применения различных систем налогообложения.....	7
1.1 Системы налогообложения и варианты их совмещения	7
1.2 Необходимость организации раздельного бухгалтерского учета на предприятии при применении различных систем налогообложения....	14
1.3 Отражение бухгалтерских операций, связанных с начислением и уплатой налогов при применении различных систем налогообложения	18
Глава 2 Построение учета в условиях применения различных систем налогообложения на примере ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»	23
2.2 Учетная политика в условиях различных систем налогообложения в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»	30
2.3 Учет отдельных операций в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»	34
Глава 3 Совершенствование учета в условиях применения различных систем налогообложения.....	47
3.1 Основные проблемы учета в условиях применения различных систем налогообложения	47
3.2 Направления по совершенствованию учета в условиях применения различных систем налогообложения	52
Заключение	61
Список используемой литературы и используемых источников.....	69
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «VINCENT»	72
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Ариран».....	75
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «АРТ-КАФ».....	78

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. В современных условиях для развития предпринимательской деятельности законодательством разрабатываются новые системы налогообложения. В этой связи требуется совершенствование подходов к организации бухгалтерского учета на предприятиях в условиях применения различных систем налогообложения. Ряд предприятий могут совмещать режимы налогообложения, при этом возникают трудности в организации и ведении бухгалтерского учета. Необходимо отметить, что в настоящее время существуют дискуссионные вопросы относительно ведения налогового и бухгалтерского учета, которые требуют дальнейшего развития и совершенствования. Все вышеперечисленное повышает актуальность темы исследования.

Объектами исследования выступают ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ».

Предмет исследования связан с изучением теоретических и методических аспектов организации и ведения учета в условиях применения различных систем налогообложения предприятия.

Цель исследования состоит в совершенствовании порядка построения учета в условиях применения различных систем налогообложения предприятия.

Гипотеза исследования заключается в том, что рекомендуемые методико-организационные мероприятия позволят повысить качество учета в условиях применения различных систем налогообложения предприятия.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать системы налогообложения и возможные варианты их совмещения;
- обосновать необходимость ведения отдельного учета при применении предприятием различных систем налогообложения;

- раскрыть методику отражения бухгалтерских операций, связанных с начислением и уплатой налогов при применении различных систем налогообложения;
- изучить технико-экономическую характеристику деятельности ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»;
- рассмотреть учетную политику ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» в условиях применения различных систем налогообложения;
- раскрыть организацию отдельных операций в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»;
- выявить основные проблемы учета в условиях применения различных систем учета;
- разработать предложения по совершенствованию учета в условиях применения различных систем налогообложения.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых в области бухгалтерского финансового учета, налогового учета, бухгалтерской финансовой отчетности, а также действующие нормативные акты Российской Федерации. Значительный вклад в развитие учета в условиях применения различных систем налогообложения внесли ученые такие как: Ю.К. Баженов, Е.Р. Баханькова, П.С. Безруких, В.М. Богаченко, О.И. Васильчук, Е.В. Галкина, Л.Т. Гиляровская, Е.А. Головкова, В.Н. Дорман, С.Н. Землякова, А.В. Зонова, Н.А. Каморджанова, А.С. Кашеева, Е.П. Козлова, Н.П. Кондраков, А.С. Котенева, Ю.Ю. Кочинев, О.А. Миронова, М.Я. Погорелова и др.

Несмотря на достаточную изученность отдельных вопросов темы исследования, в настоящее время в связи с изменениями в налоговом законодательстве остаются проблемы в организации учета в условиях применения различных систем налогообложения.

Базовыми для настоящего исследования явились законодательные акты и отчетность организаций.

Методами исследования являются: сравнение, анализ, наблюдение, графический метод, табличный метод, комплексный и системный подходы.

Опытно-экспериментальной базой исследования явились организации, основным видом деятельности которых является деятельность в сфере общественного питания.

Научная новизна исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета при применении различных систем налогообложения, направленных на развитие элементов учетной политики организаций.

К основным научным результатам исследования относятся следующие:

- разработан порядок закрепления отдельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике;
- рекомендованы элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения;
- предложены формы аналитических налоговых регистров по учету расходов, доходов и расчетам с бюджетом.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии учета при применении различных систем налогообложения.

Практическая значимость работы выражается в практических рекомендациях, применимых в деятельности организаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования выражается в установлении цели, задач исследования, теоретическом обосновании необходимости решения отдельных проблем учета в условиях применения различных систем налогообложения и разработке практических рекомендаций, направленных на решение выявленных проблем.

Личное участие автора в организации и проведении исследования выражено разработками результатов научной новизны.

Апробация и внедрение результатов проводилась в процессе исследования. Результаты магистерской диссертации отражены в 1 работе, общим объемом – 0,25 п.л.

На защиту выносятся:

- разработанный порядок закрепления отдельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике;
- рекомендованные элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения;
- предложенные формы аналитических налоговых регистров по учету расходов, доходов и расчетам с бюджетом.

Структура магистерской диссертации. Работа включает введение, 3 главы, заключение, рисунки, таблицы, список использованной литературы и использованных источников, приложения.

Глава 1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в условиях применения различных систем налогообложения

1.1 Системы налогообложения и варианты их совмещения

В современных условиях налоговое законодательство претерпевает изменения. Совершенствуются подходы к системам налогообложения, к ведению учета в условиях применения различных систем налогообложения.

При учреждении организации к одному из важных моментов является выбор системы налогообложения. Именно она определяет, сколько бизнесу предстоит платить налогов и какие отчеты сдавать. Если на начальном этапе сделать неправильный выбор, то это может привести к потере финансовых ресурсов [9], [33-34].

Под системой налогообложения понимают порядок взимания налогов с физических и юридических лиц, закрепленный на законодательном уровне [21], [2], [6].

Каждая система налогообложения обладает:

- общими условиями установления налогов и сборов, что определено в ст. 17 НК РФ;
- общими условиями установления взносов, что установлено в ст. 18 НК РФ;
- объектом налогообложения — например, полученная компанией прибыль;
- налоговой базой – суммой, с которой платится налог, например, прибыль 300 000 руб. за первый квартал;
- налоговым периодом;
- налоговой ставкой – процентом от налоговой базы;
- порядком исчисления налога;

– порядком и сроками уплаты налога – в какие сроки и каким образом надо отправлять платеж в налоговую.

В отдельных системах налогообложения предусмотрены налоговые льготы. Они являются необязательным элементом.

В настоящее время налоговым кодексом предусмотрены несколько основных режимов налогообложения. Однако, применение данных режимов ограничено статусом организации, то есть режимы для индивидуальных предпринимателей и для обществ с ограниченной ответственностью. Данные по режимам налогообложения и видам предприятия представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Виды налогообложения для индивидуальных предпринимателей в 2022 г.

Система	Налоги	Отчетность	Ограничения
Общая система налогообложения (ОСНО)	НДФЛ 13% НДС 20% Взносы ИП	Ежегодно Ежеквартально	Нет
Упрощенная система налогообложения (УСН)	6% с доходов или 15% с доходов за вычетом расходов Взносы ИП	Ежегодно	<219,2 млн. дохода <130 сотрудников <50 млн. ОС виды деятельности
Патентная система налогообложения (ПСН)	Зависят от физических показателей Взносы ИП	Нет	<60 млн. дохода <15 сотрудников виды деятельности
Самозанятость (НПД)	4% с доходов от физлиц 6% с доходов от юридических лиц	Нет	<2,4 млн. дохода нельзя нанимать сотрудников виды деятельности
Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)	8% с доходов 20% с расходов	Нет	<60 млн. дохода < 5 сотрудников
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	6%	Ежегодно	только для сельхозпроизводителей

Как видно из таблицы, индивидуальные предприниматели могут выбирать из 6 систем налогообложения. Однако, независимо от выбранного режима, есть ряд налогов, которые уплачиваются при применении любой системы налогообложения:

- если есть наемные работники — страховые взносы и НДФЛ с выплат работникам;
- имущественный налог (по личному имуществу, не используемому в предпринимательской деятельности), земельный и транспортный налоги.

При применении любой системы налогообложения, кроме самозанятых, уплачивающих налог на профессиональный доход уплачиваются страховые взносы индивидуального предпринимателя за себя.

Таблица 2 – Виды налогообложения для юридических лиц в 2022 г.

Система	Налоги	Отчетность	Ограничения
ОСНО	Налог на прибыль 20% НДС 20%	Ежеквартально Ежеквартально	Нет
УСН	6% от доходов или 15% с доходов за вычетом расходов	Ежегодно	<219,2 млн доходов <130 сотрудников <50 млн ОС виды деятельности
АУСН	8% с доходов 20% с расходов	Нет	<60 млн дохода <5 сотрудников
ЕСХН	6%	Ежемесячно	только для сельхозпроизводителей

Теперь, рассмотрим ситуации, когда можно совмещать несколько режимов.

Как известно, до 2021 года самым распространенным вариантом совмещения было ОСНО или УСН и ЕНВД. Однако после отмены последнего (с 1 января, 2021 г.), ситуация изменилась.

На данный момент у бизнеса есть возможность применения 5 систем налогообложения – ОСНО, УСН, ЕСХН, ПСН и НПД.

УСН, ЕСХН и ОСНО сочетать нельзя, так как они относятся ко всему бизнесу, а не к отдельным видам деятельности.

Налог на профессиональную деятельность (НПД) запрещено использовать с другими специальными режимами налогообложения, так как это режим можно применять только сам по себе, без какого-либо совмещения с другими.

С 2022 года для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц вводится новый режим – АУСН. Это своего рода гибрид УСН и НПД. Основное отличие от УСН состоит в том, что налог рассчитывают не сами бухгалтеры, а инспекторы ФНС. Следовательно, и налоговую декларацию сдавать не придется. Однако следует сказать, что этот режим пока что экспериментальный.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что в 2022г. можно совмещать только ПСН с ОСНО, УСН или ЕСХН (это редкий случай).

Необходимо также обозначить, что ПСН доступен только для индивидуальных предпринимателей. Следовательно, и варианты совмещения могут быть только у них.

Следует сразу же отметить, что в НК РФ не прописаны все нюансы совмещения, и предпринимателям, которые совмещают несколько систем, приходится опираться на разъяснения ФНС РФ и Минфина РФ.

Условия и лимиты для УСН перечислены в ст. 346.21 НК РФ. С текущего года лимиты были проиндексированы. В связи с нововведениями предприниматель теряет право на УСН, если происходит хотя бы одно из событий, указанных в данной статье НК РФ.

Условия и лимиты по патенту перечислены в ст. 346.45 НК РФ. Патент есть не в каждом регионе, этот вопрос можно уточнить в налоговой инспекции по месту регистрации.

Индивидуальный предприниматель теряет право на патент, если доход с начала года превышает 60 млн рублей, численность сотрудников в деятельности по патенту становится больше 15 человек или платеж по патенту осуществили не вовремя. Лимита по стоимости основных средств для ПСН НК РФ не устанавливает.

Остановимся на каждом конкретном пункте лимитов относительно данных систем.

Начнем с лимита на доходы. При совмещении УСН и ПСН ИП должен ориентироваться на меньшую их сумму (в данном случае – 60 млн рублей), и при ее расчете учитывать доходы, которые относятся к обоим системам. (п.6 ст.346.45 НК). Если данное условие будет нарушено, то ИП потеряет право на патент и должен будет перевести всю деятельность на упрощенную систему.

Следующий пункт – лимиты по сотрудникам. Здесь часто возникают сложности, так как в НК РФ не содержится четких правил касательно данного пункта лимита.

Пояснения в данном случае дает Министерство финансов РФ. Оно объясняет, что налогоплательщик может учитывать численность сотрудников отдельно по патенту и УСН (письмо Минфина от 20.09.2018 № 03-11-12/67188). Но письмо ведомства не дает точного ответа, может ли при совмещении индивидуальный предприниматель нанять 130 или 145 сотрудников.

Лимит в 130 сотрудников относится ко всему юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю (пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК). Из этого следует, что при совмещении упрощенки и патента предприниматель может нанять не более 130 человек. При этом из них не более 15 будут заняты в запатентованной деятельности.

Часто один работник занят в бизнесе и по патенту, и по УСН – например, бухгалтер. Поэтому по данному пункту часто возникают спорные ситуации, которые порой доходят до судебного разбирательства.

И наконец, последний лимит касается остаточной стоимости основных средств. При совмещении УСН и ПСН данное условие также решается, как и в предыдущем пункте.

Министерство финансов РФ же разъясняет, что при данном совмещении учитываются лимиты по ОС, задействованные только в УСН (письмо Минфина от 06.03.2019 № 03-11-11/14646).

Рассмотрим порядок учета доходов и расходов при совмещении 2 систем. Доходы от реализации поступают от осуществления определенной деятельности, поэтому вопросов о том, в какую налогооблагаемую базу их включают УСН или ПСН не возникает.

Минфин РФ и ФНС РФ считают, что внереализационные доходы должны учитываться исключительно в деятельности по УСН.

При этом расходы должны распределяться пропорционально и учитываться по кассовому методу.

На разных режимах при учете расходов могут быть расхождения в налоговом периоде.

Как известно для УСН – налоговый период составляет год. А вот для ПСН он может начинаться с одного месяца. И тут возникает вопрос о том, как определить пропорциональный период расчета? На данный момент четких разъяснений пока нет. Поэтому индивидуальный предприниматель может вести учет ежемесячно, как это рекомендуют при УСН.

При учете страховых взносов необходимо также учитывать ряд нюансов.

Известно, что при УСН налог можно уменьшить за счет взносов в бюджет. При ПСН данные взносы никак не влияют на налог.

Соответственно, у индивидуальных предпринимателей могут возникнуть следующие ситуации:

- у индивидуального предпринимателя нет наемных сотрудников. В данном случае взносы за себя в полном объеме учитываются в деятельности по УСН.
- все наемные сотрудники заняты по деятельности УСН, сумма взносов уменьшает налогооблагаемую базу при «доходы минус расходы» или же снижен на 50% при «доходах».
- наемные сотрудники заняты в деятельности по ПСН. В данной ситуации налоговую базу можно уменьшить за счет взносов за себя. При этом взносы на зарплату персонала не принимаются к расходам при определении суммы налога.
- сотрудники заняты и в УСН и в ПСН. Взносы за себя уменьшают базу при УСН, страховые взносы на персонал должны быть пропорционально распределены.

Есть еще одна спорная ситуация, которая возникает при завершении действия патента. Бывают ситуации, когда срок патента завершается, предприниматель не покупает новый патент, продолжая работать на базовом режиме, но получает «запоздалый» доход от патентной деятельности. Законодатели считают, что такой доход нужно учитывать в деятельности на УСН или ОСНО.

Во-первых, по закону доходами на патенте считаются суммы, которые поступили к индивидуальному предпринимателю во время действия патента (гл. 26.5 НК).

Во-вторых, Минфин РФ поясняет, что предприниматели ведут учет доходов кассовым методом – учитывают их при фактическом получении, а значит доход вне действия патента относится к деятельности по текущему налоговому режиму.

Подводя итог всему вышесказанному, необходимо указать, что индивидуальному предпринимателю стоит помнить, что совмещение 2 имеет определенные сложности и четко не регулирован. Поэтому нужно быть готовым к вопросам со стороны надзорных органов и спорным ситуациям.

1.2 Необходимость организации отдельного бухгалтерского учета на предприятии при применении различных систем налогообложения

При совмещении двух систем налогообложения (например, УСН и ПСН) возникает необходимость ведения отдельного учета налогооблагаемых показателей.

Для этого необходимо:

- разработать регистры учета;
- определить критерии отнесения доходов и расходов. Методика закрепляется в учетной политике. Аналогично распределяются доходы и расходы, если организация ведет освобожденные от уплаты НДС виды работ и услуг [1].

Эти требования указаны в НК РФ и относятся к налоговому учету.

Несмотря на то, что понятие «налоговый учет» приводится только в главах 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и 26.2. «Упрощенная система налогообложения», считаем, что он должен применяться и к иным видам налогов. Это связано с тем, что НК РФ устанавливает требования вести отдельный учет для каждого налога. Кроме этого, каждый отдельный налог имеет свои требования для формирования налогооблагаемой базы. Это подтверждает необходимость ведения налогового учета в разрезе разных видов налогов.

Следовательно, считаем, что налоговый учет представляет собой емкую категорию и должен применяться ко всем видам налогов, которые уплачивает организация-налогоплательщик.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов.

Данные налогового учета должны отражать:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном периоде;
- сумму остатков расходов или убытков, подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, стоимость имущества, включаемого в налоговую базу, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом [7], [15], [17].

Система налогового учета, в отличие от бухгалтерского учета, не регламентирована законодательно и организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому [3].

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя [18-20].

В связи с тем, что в бухгалтерском учете законодательно предусмотрены формы сводных документов и требования к первичным документам, то

организации в своей практической деятельности основываются именно на них. Налоговое законодательство не устанавливает типовые формы документов налогового учета. Поэтому организации-налогоплательщики в процессе своей практической деятельности могут разрабатывать собственные формы налоговых регистров и определять собственные варианты ведения налогового учета. При этом основы ведения налогового учета будут определяться спецификой деятельности организации, ее системой налогообложения, использованием компьютерных программ [5].

Подводя итог вышеизложенному, необходимо отметить, что в процессе совмещения систем налогообложения предприятия обязаны вести не только бухгалтерский финансовый учет, но и налоговый учет [8].

При этом каждое предприятие может выбрать один из следующих вариантов. Первый, когда ведутся параллельно бухгалтерский и налоговый учет. Второй вариант, когда ведется единая система учета, в основу которой ложится бухгалтерский финансовый учет. В этом случае формы бухгалтерского учета раскрывают все требуемые показатели для расчета налогооблагаемой базы. При этом ведутся общие регистры бухгалтерского и налогового учета [5].

Считается, что второй вариант ведения учета, который предусматривает сближение бухгалтерского и налогового учета является оптимальным и снижает трудозатраты бухгалтера [13].

Гармонизация учетной информации является актуальным направлением развития моделей учета и необходимо для рациональной работы предприятия в условиях совмещения различных режимов налогообложения. При этом, необходима прозрачная информация, формируемая в едином учете, предусматривающая не только финансовую отчетность, но и налоговую, позволяющая правильно определить налогооблагаемую базу и рассчитать размеры налогов, которые подлежат уплате в бюджет [23].

Иными причинами потребности в гармонизации учета являются процессы оптимизации учета, снижения затрат на организацию и ведение разных видов учета, выполнения контроля по формированию налогооблагаемой базы и исчислению сумм налогов [10-12], [30-32].

Наиболее актуальна проблема организации бухгалтерского и налогового учета на крупных предприятиях [14].

Необходимость ведения отдельного учета при совмещении системы определяется п. 7 статьи 346.26 НК РФ.

Нарушение указанных положений Налогового кодекса РФ может негативно сказаться на деятельности предприятия и привести к нежелательным финансовым последствиям, указанным в статье 120 НК РФ, в соответствии с которой при налоговой проверке на предприятие будет наложен штраф за грубое нарушение правил учета доходов или расходов и объектов налогообложения [21].

При этом под таким нарушением понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика [16].

Необходимо отметить, что за несоблюдение требований бухгалтерского законодательства и допущение вышеуказанных нарушений главный бухгалтер или руководитель в качестве должностных лиц организации могут быть привлечены к административной ответственности по статье 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях. При этом подобное нарушение может рассматриваться в виде грубого несоблюдения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Под таким нарушением понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%, а также

искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Таким образом, подтверждается необходимость построения качественного учета, предусматривающего раздельное ведение бухгалтерского и налогового учета в случае совмещения различных систем налогообложения. Однако, при формировании системы учета, позволяющей совместить бухгалтерский и налоговый учет в настоящее время большинство бухгалтеров сталкиваются с проблемами организации такой системы учета [16]. Это связано с различием требований и подходов к бухгалтерскому и налоговому учету, что требует проведения дальнейших исследований.

1.3 Отражение бухгалтерских операций, связанных с начислением и уплатой налогов при применении различных систем налогообложения

Правильная организация учета начислений и уплаты налогов в бюджет является важным элементом в деятельности каждого хозяйствующего субъекта. В зависимости от того какой режим налогообложения использует предприятие будет зависеть и перечень налогов к начислению и уплате. В бухгалтерском учете для начисления налогов предусмотрены различные бухгалтерские счета.

Рассмотрим основные бухгалтерские счета, которые может использовать предприятия при отражении операций, связанных с уплатой налогов.

Согласно Плана счетов для коммерческих организаций для расчетов по налогам и сборам предусмотрен отдельный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

«Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на

прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов» [22].

«Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета» [7].

На рисунке 1 представлено содержание субсчетов к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

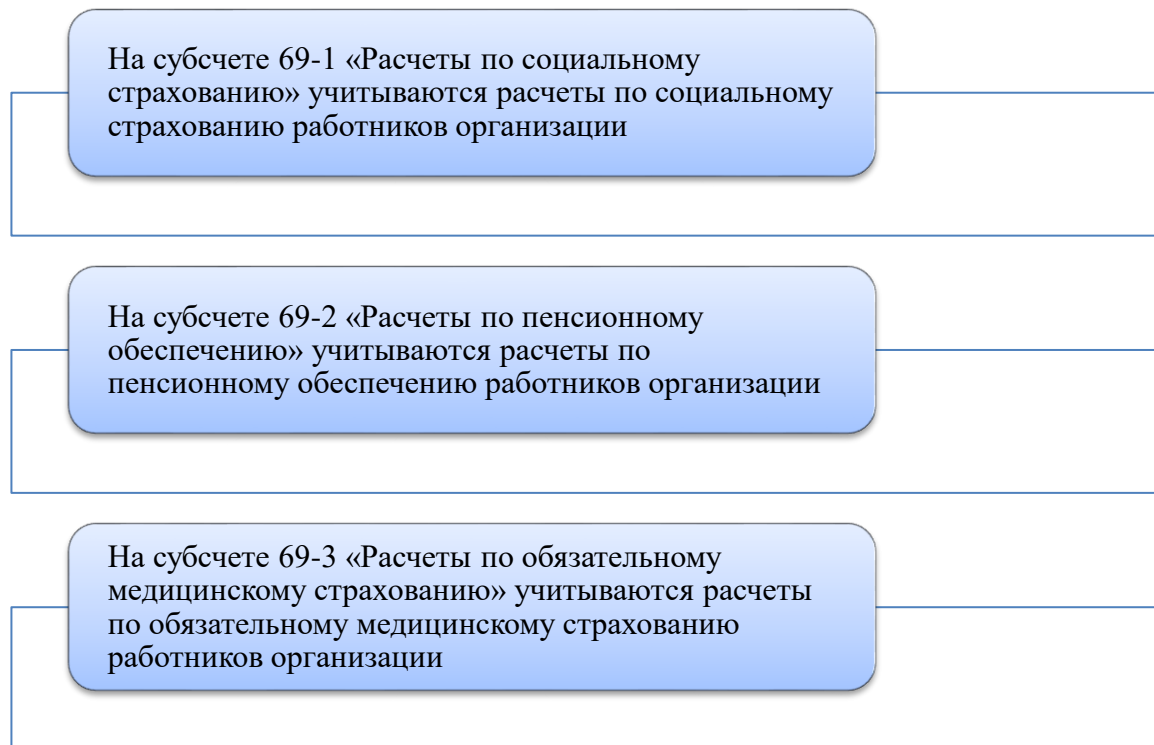


Рисунок 1 – Содержание субсчетов к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

«При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;
- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Для предприятий, применяющих общую систему налогообложения предусмотрены счета для учета налога на добавленную стоимость.

Предприятия, находящие на упрощенной системе налогообложения такие счета для учета налога на добавленную стоимость не применяют» [22].

«Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных

(причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета, которые представлены на рисунке 2.

На субсчете 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования)

На субсчете 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов

На субсчете 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров

Рисунок 2 – Содержание субсчетов счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

«По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском учете также предусмотрен Счет 90 «Продажи», который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним» [22].

«Для отражения налогов к данному счету открываются субсчета.

Так, на субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации-плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин» [8].

Таким образом, в первой главе исследованы действующие системы налогообложения. Существенное внимание уделено раскрытию механизмов совмещения разных систем налогообложения. В первой главе также раскрыты основные бухгалтерские счет, применяемые для отражения начислений и уплаты налогов.

Глава 2 Построение учета в условиях применения различных систем налогообложения на примере ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»

Объектами исследования выступили ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ». Основным видом деятельности представленных организаций является - деятельность в сфере общественного питания. Данные организации функционируют на основании действующего законодательства и согласно учредительным документам [21], [22], [24], [29].

Первый объект исследования – это ООО «VINCENT». Предприятие работает на основании действующего законодательства РФ.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами [26].

Общество вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Организация имеет линейно-функциональную структуру управления.

Общее руководство предприятием осуществляет директор организации.

Порядок построения системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер.

Организационная структура управления ООО «VINCENT» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Портал»

Данная структура позволяет концентрировать сходные функции в одном подразделении, что обеспечивает быстрый рост квалификации сотрудников за счет их специализации. Основные технико-экономические показатели ООО «VINCENT» за 2020-2022 гг. представлены в таблице 3. Источник информации – бухгалтерская отчетность за 2022 г. (Приложение А).

Таблица 3 – Основных технико-экономические показатели ООО «VINCENT» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %
				2021 г. - 2020 г.	2022 г. - 2021 г.	
Выручка, тыс. руб.	1790659	2705840	2630109	915181	-75731	97,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1767169	2689418	2600925	922249	-88493	96,7
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23490	16422	29184	-7068	12762	177,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	2576	1082	379	-1494	-703	35,0
Фондоотдача	5570	1242	966	-4328	-276	77,8
Рентабельность продаж, %	1,3	0,6	1,1	-0,7	0,5	-

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «VINCENT»

представлена на рисунке 4.

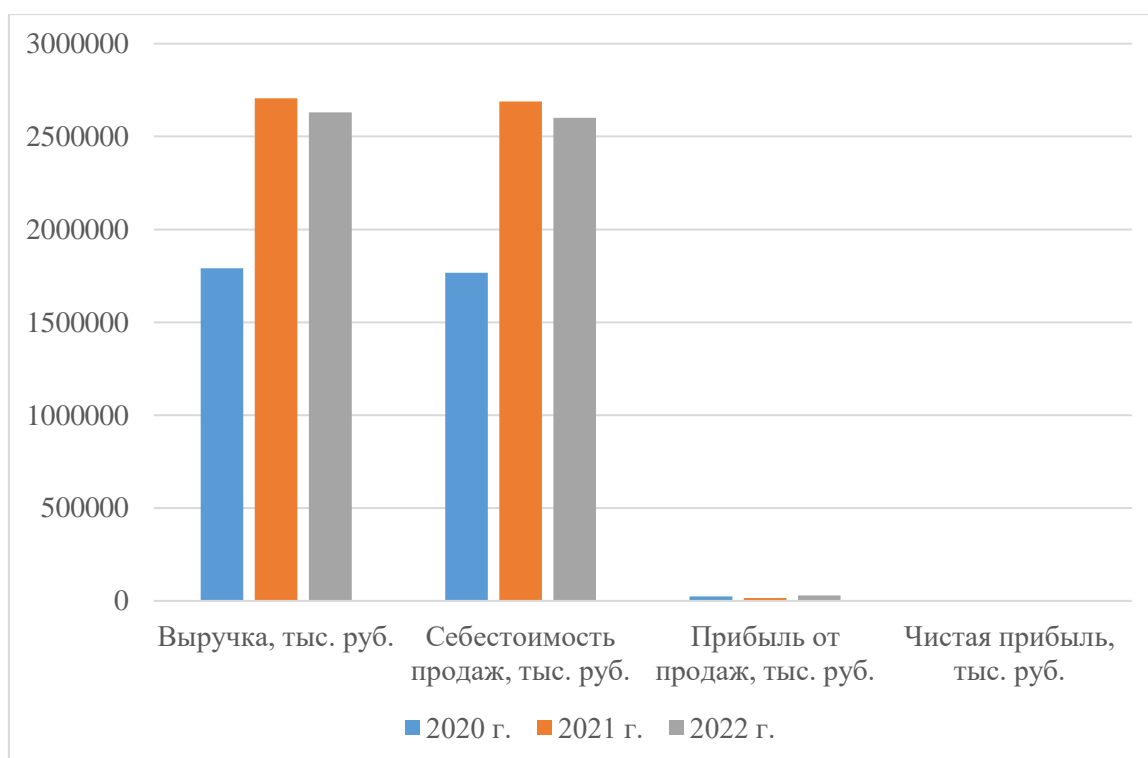


Рисунок 4 – Основные финансовые показатели ООО «VINCENT»

Данные рисунка 2 свидетельствуют об ухудшении деятельности ООО «VINCENT» в 2022 г. Так, выручка от продаж снизилась в 2022 г. к 2021 г. на 2,8%, тогда как годом ранее ее величина в динамике увеличилась. Себестоимость продаж показывает аналогичную динамику – в 2021 г. она показывала рост, а в 2022 г. наблюдается снижение ее величины на 3,3%.

Чистая прибыль ООО «VINCENT» уменьшилась до 35% к урону в 2021 г. и составила всего 379 тыс. руб. Рентабельность продаж возросла на 0,5% и составила 1,1%.

Второй объект исследования – это ООО «Ариран». Также, как и первый объект исследования компания работает на основании действующего законодательства РФ. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные

неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Ариран» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества [27].

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Организация имеет линейно-функциональную структуру управления.

Общее руководство предприятием осуществляет директор организации.

Порядок построения системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер.

Организационная структура управления ООО «Ариран» представлена на рисунке 5.

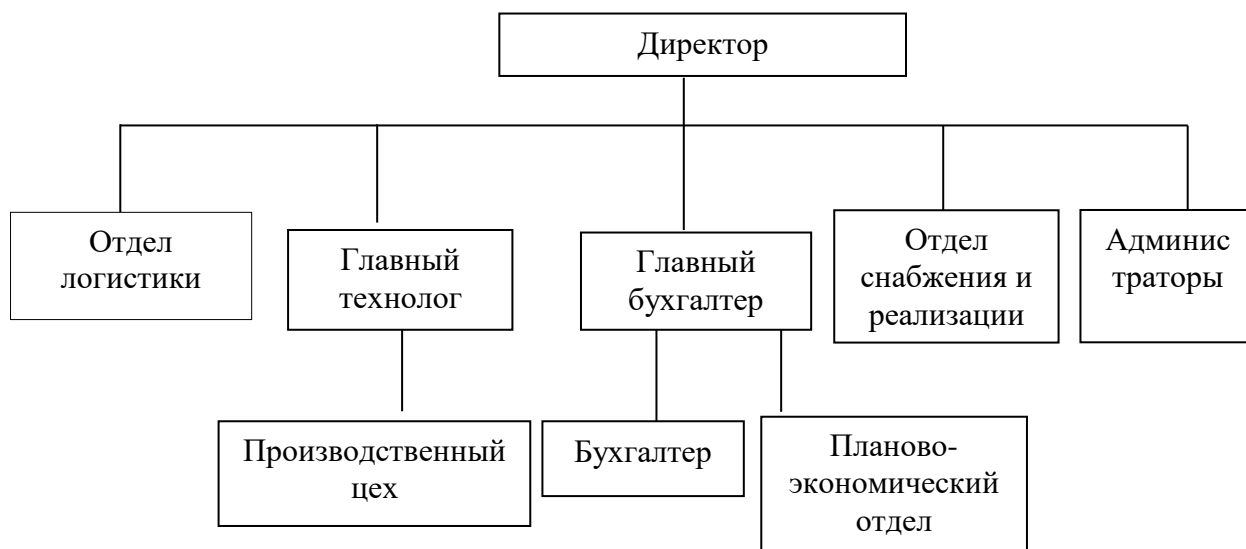


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Ариран»

Основные технико-экономические показатели ООО «Ариран» за 2020-2022 гг. представлены в таблице 4.

Источник информации – бухгалтерская отчетность ООО «Ариран» за 2022 г. (Приложение Б).

Таблица 4 – Основные технико-экономические показатели ООО «Ариран» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %
				2021 г. - 2020 г.	2022 г. - 2021 г.	2022 г. - 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс. руб.	607 878	640 267	691 511	32 389	51 244	108,00
Себестоимость продаж, тыс. руб.	526 743	557 515	616 241	30 772	58 726	110,53
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6070	3088	1108	-2982	-1980	35,88
Чистая прибыль, тыс. руб.	244	85	60	-159	-25	70,59
Фондоотдача	8,69	10,45	12,78	1,76	2,34	122,36
Рентабельность продаж, %	0,99	0,48	-0,16	-0,50	-0,64	-

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «Ариран» представлена на рисунке 6.

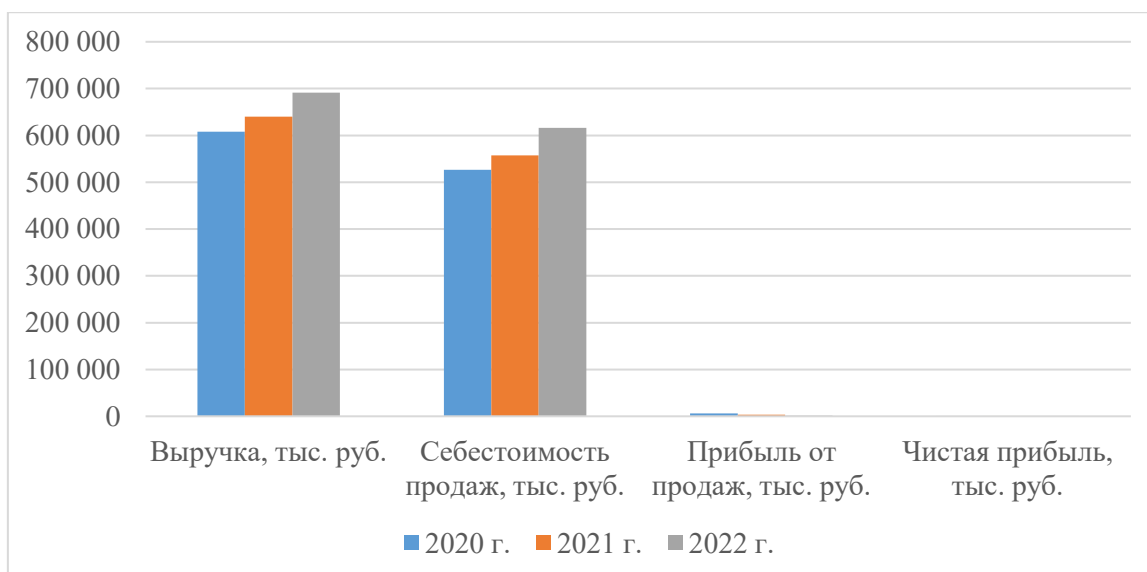


Рисунок 6 – Основные финансовые показатели ООО «Ариран»

В 2022 году выручка предприятия увеличилась на 8%, тогда как себестоимость продаж увеличилась на 10,53%. Этому способствовало уменьшению валовой прибыли на 9,04%. Чистая прибыль также уменьшилась - на 29,41%, что свидетельствует о снижении прибыльности предприятия. В

следствии этого, рентабельность продаж уменьшилась на 0,64%. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия. В 2020 году фондоотдача увеличилась на 22,36%.

Третий объект исследования – это ООО «АРТ-КАФ». Также, как и предыдущие объекты исследования организация работает на основании действующего законодательства РФ.

ООО «АРТ-КАФ» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами [28].

Организация имеет линейно-функциональную структуру управления.

Общее руководство предприятием осуществляет директор организации.

Порядок построения системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер.

Организационная структура управления ООО «АРТ-КАФ» представлена на рисунке 7.

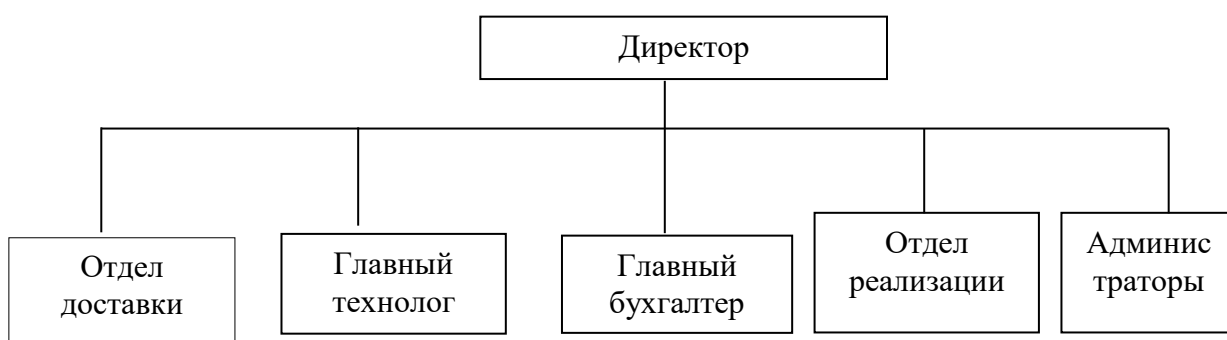


Рисунок 7 – Организационная структура ООО «АРТ-КАФ»

Основные технико-экономические показатели ООО «АРТ-КАФ» за

2020-2022 гг. представлены в таблице 5.

Источник информации – бухгалтерская отчетность ООО «АРТ-КАФ» за 2022 г. (Приложение В).

Таблица 5 – Основные технико-экономические показатели ООО «АРТ-КАФ» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %
				2021 г. - 2020 г.	2022 г. - 2021 г.	2022 г. - 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс. руб.	26620	26470	33606	-150	7136	126,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	26088	26075	32854	-13	6779	126,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	532	395	752	-137	357	190,38
Чистая прибыль, тыс. руб.	426	327	644	-99	317	196,94
Фондоотдача	32,19	38,64	12,16	6,45	-26,48	31,46
Рентабельность продаж, %	2,00	1,49	2,24	-0,51	0,75	149,95

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «АРТ-КАФ» представлена на рисунке 8.

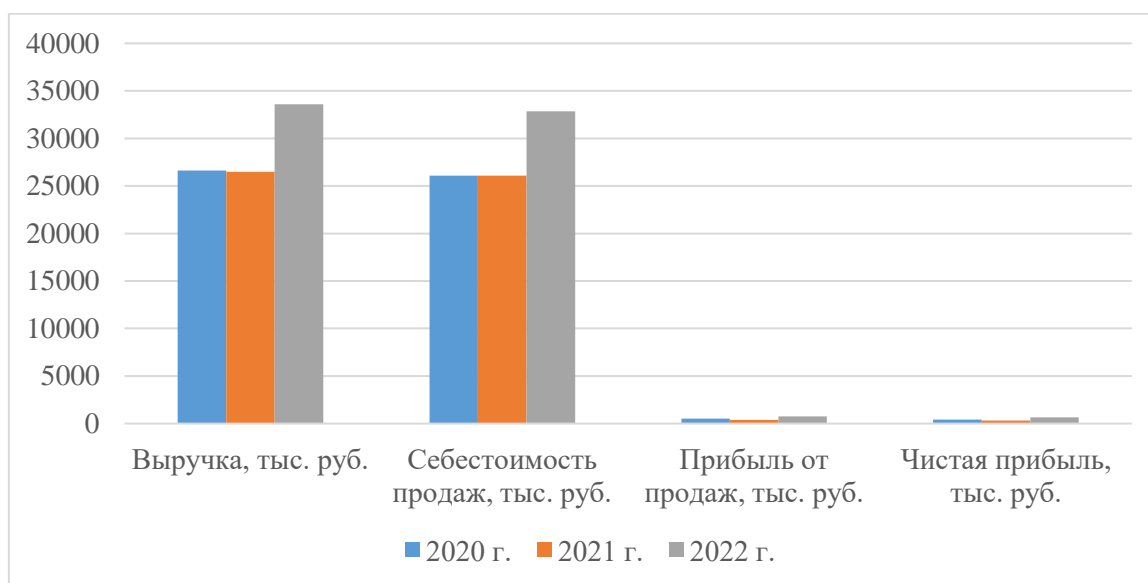


Рисунок 8 – Основные финансовые показатели ООО «АРТ-КАФ»

Проведенные расчеты выявили повышение выручки. Так, в 2022 г ее рост был на 26,96% больше, чем в 2021 г. Также наблюдается рост себестоимости продаж. За рассмотренный период повышение было на 26%. В анализируемые периоды наблюдается повышение чистой прибыли – на 96,94%. Это произошло из-за роста продаж. Рентабельность продаж повысилась в 2022 г. на 0,75%.

2.2 Учетная политика в условиях различных систем налогообложения в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»

Рассмотрим порядок построения учетной политики в ООО «VINCENT». Учетная политика ООО «VINCENT» разработана в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, НК РФ и иными нормативными актами [26].

Так, согласно Учетной политике, все хозяйственные операции, проводимые в ООО «VINCENT», оформляются первичными учетными документами.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

«Технология обработки на предприятии представляет совокупность средств обработки учетной информации:

- программный продукт 1С: УПП версии 8.3;
- комплексы программных средств электронного документооборота с кредитными организациями - «Клиент-Банк»;

- комплекс программных средств электронного документооборота с государственными контролирующими организациями и фондами - «Контур-Экстерн»;
- комплекс электронно-вычислительного и печатающего оборудования, который определяет уровень и степень охвата выполняемых учетных процессов средствами автоматизации» [26].

«Бухгалтерский учет начинается с основных документов. Первичные документы регистрируются и вводятся в бухгалтерскую программу 1С, где данные систематизируются и анализируются программным обеспечением.

Перед подготовкой годовой отчетности проводится подготовительная работа: инвентаризация складских помещений, сверка с контрагентами, проверка записей в учетных записях, проведение исправлений, при наличии ошибок, закрытие счетов учета финансовых результатов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», расчет чистой прибыли (убытка) и реформация баланса» [26].

Аналитический учет материальных ценностей организуется в количественно-суммовой оценке.

«Все бухгалтерские и статистические отчеты ООО «VINCENT» составляются на основании сводных данных бухгалтерского учета – «Оборотных ведомостей» в разрезе аналитических счетов и «Оборотных балансов», а также Главной книги, ведомости по элементам затрат и ведомости по статьям затрат» [26].

Инвентаризация проводится в обязательном порядке при смене материально-ответственного лица.

Налоговый учет производится в учетных регистрах. Регистры налогового учета ведутся ежемесячно с отражением характеристик показателей, участвующих в определении налоговой базы (налогооблагаемой прибыли).

ООО «VINCENT» в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Налоговую базу НДС определяется по отгрузке.

ООО «VINCENT» применяет общую систему налогообложения.

Таким образом, проанализировав учетную политику исследуемого объекта ООО «VINCENT», можно сделать вывод, что данная учетная политика соответствует требованиям законодательства.

В ООО «Ариран» учетная политика формируется согласно действующего законодательства РФ. Для целей бухгалтерского учета в ООО «Ариран» учетной политикой закреплены:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов;
- регистры бухгалтерского учета;
- положения по бухгалтерии.

Для целей налогового учета учетной политикой закреплены:

- регистры налогового учета (например, регистр расчета налога на прибыль, регистр НДФЛ и т.д.);
- графики составления и сдачи налоговых деклараций.

В ООО «Ариран» ведение аналитического учета осуществляется в специальных учетных регистрах, ведомостях, книгах.

В аналитических и синтетических регистрах указываются сальдо на начало согласно итоговым данным бухгалтерского баланса и учетными регистрами за прошлый период.

Ежемесячно формируются оборотные ведомости по аналитическим счетам и материально-ответственным лицам, что требуется для осуществления проверок учетных записей.

При этом итоговые показатели сальдовых значений и оборотных ведомостей должны совпадать с итоговыми значениями сальдовых остатков и

оборотов аналогичных счетов с данными Главной книги.

В ООО «Ариран» с материальными лицами заключаются договоры о полной материальной ответственности. Это осуществляется для обеспечения сохранности активов [27].

ООО «Ариран» применяет общую систему налогообложения. В ООО «АРТ-КАФ» разработана единая политика для целей бухгалтерского учета. Смена учетной политики организации происходит только в особых случаях, которые указаны в нормативном документе - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [25].

Учетная политика ООО «АРТ-КАФ» по бухгалтерскому учету содержит три раздела (общие положения учетной политики, общие правила ведения бухгалтерского учета и рабочий план счетов).

Ведение бухгалтерского, налогового учета, ответственность за представление бухгалтерской и налоговой отчетности в полном объеме, должного качества и в определенные законодательством сроки, за хранение документов бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также за реализацию учетной политики возложены на главного бухгалтера ООО «АРТ-КАФ».

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «АРТ-КАФ» осуществляется силами собственного подразделения (Бухгалтерия). Организация не привлекает других физических (юридических) лиц для ведения бухгалтерского и налогового учета.

Деятельность сотрудников бухгалтерий регламентируется законодательством РФ в сфере бухгалтерского учета, положением о Бухгалтерии ООО «АРТ-КАФ», должностными инструкциями на каждого сотрудника бухгалтерии, а также иными нормативно-правовыми и локальными актами, содержащими соответствующие нормы [27].

Отражению в бухгалтерском учете подлежат все факты хозяйственной жизни. Главный бухгалтер обеспечивает контроль отражения всех фактов

хозяйственной жизни.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся автоматизированным способом. При обработке учетной информации в ООО «АРТ-КАФ» применяются программные комплексы «1С: Бухгалтерия 8», «1С: Зарплата 8».

«Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным учетной политикой ООО «АРТ-КАФ», и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные указанной учетной политикой. В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для управленческого и налогового учета. Требования по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников» [28].

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения фактов хозяйственной жизни и максимум на следующий день после принятия к бухгалтерскому учету первичного документа. Регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях информации в виде документа, содержащего подпись ответственного лица.

ООО «АРТ-КАФ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Во всех исследуемых организациях годовая бухгалтерская отчетность формируется автоматически на основании данных бухгалтерского учета на отчетную дату.

2.3 Учет отдельных операций в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ»

В ООО «VINCENT» товарные операции учитываются согласно нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет на территории РФ. Методика учета и оценки товарных операций закреплена в учетной политике организации.

В ООО «VINCENT» многие формы первичных документов по учету применяются унифицированные. Но встречаются документы, которые разработаны самой организацией исходя из ее потребностей. Поступление товаров от поставщика сопровождается следующими документами: счет-фактурой, товарными накладными, товарно-транспортными накладными, сертификатами и иными. Поступление товара оформляется актом о приемке товара по форме ТОРГ-1 [26].

Если при приемке товаров обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным в ООО «VINCENT» составляется акт по форме ТОРГ-2.

«Кладовщики оформляют 4 экземпляра акта:

- первый экземпляр с приложением документов передается в бухгалтерию покупателя;
- второй – специалистам, которые будут писать претензионное письмо поставщику или транспортной организации;
- третий – представителю поставщика;
- четвертый – транспортной организации» [26].

«При поступлении ТМЦ кладовщиком в программе 1С заполняется Карточка количественно-суммового учета формы ТОРГ-28 (КСУ).

При реализации товаров выписывается счет-фактура, а накладная составляется по форме ТОРГ-12.

Накладную составляет кладовщик в момент отпуска товаров в 2 экземплярах. Один из них остается у него, второй передается покупателю.

Для того чтобы кладовщик мог зафиксировать движение и остатки товарно-материальных ценностей (ТМЦ), а также тары на вверенном ему складе, предусмотрена форма ТОРГ-18. В этот регистр заносятся сведения о приходе/расходе и остатках товаров.

Унифицированный бланк содержит все необходимые реквизиты и графы, которые нужны для ведения складского учета ТМЦ» [26].

По аналогичной схеме происходит учет ТМЦ в ООО «Ариран».

В общем виде формы документов по оформлению движения товаров и их назначение в ООО «VINCENT» и ООО «Ариран» можно представить в таблице 6.

Таблица 6 – Основные формы документов ООО «VINCENT» и ООО «Ариран» по учету движения товарных операций

Содержание бухгалтерской операции	Подтверждающий документ
Поступление товаров	товарные накладные (унифицированная форма ТОРГ-12), счета, железнодорожные накладные, счета-фактуры, доверенности на получение ТМЦ (ф. ф. М-2, М-2а)
Приемка товаров	акт о приеме товаров (ф. ТОРГ-1), при несоответствии составляется акт (ТОРГ-2)
Выбытие товаров	счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная (ф. ТОРГ-12)
Списание товаров	акты по списанию (ТОРГ-15, ТОРГ-16)
Иная операция по учету товаров	отметка в журнале складского учета (ТОРГ18)
Контроль наличия, сверка с данными бухгалтерии	Товарные отчеты (ТОРГ-29)

Таким образом, можно сделать вывод, что документальное оформление товарных операций в ООО «VINCENT» и ООО «Ариран» ведется согласно установленным правилам, в унифицированных формах.

«Согласно учетной политики в ООО «VINCENT» учет товаров ведется на активном синтетическом счете 41 «Товары». Аналитический учет товаров построен в разрезе ассортиментных разрезов.

Аналитический учет товаров в ООО «VINCENT» построен на детализации по видам номенклатуры.

В ООО «VINCENT» для счета 41 «Товары» в Рабочем Плане счетов предусмотрены следующие субсчета:

- 41.10 – товары на складах;
- 41.20 – некондиционный товар;

– 41.30 – тара» [26].

Соответствующим аналогичным образом товары учитываются и в ООО «Ариран» [27].

Порядок учета расчетов по товарным операциям в момент поступления товаров в ООО «VINCENT» и ООО «Ариран» определяется согласно условиям поставки, которые предусматриваются в договорах поставки.

Порядок учета поступления и оплаты товаров в ООО «VINCENT» с представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «VINCENT» с последующей оплатой

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
«Поступление товара»	41.10 «Товары на складе»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	74167
НДС выделен	19.03	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»» [26]	14833
«Перечислена задолженность поставщику в предусмотренные договором сроки»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	51.01 «Расчетные счета»	89000
НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03» [26]	14833

«Если по договору поставки предусматривается частичная оплата в виде аванса, то к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «VINCENT», предусмотрен кроме субсчета 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» субсчет 60.20 «Авансы выданные»» [26].

Отражение в учете поступления товаров в ООО «VINCENT» с предшествующим авансом представлено в таблице 8.

Таблица 8 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «VINCENT» с предшествующим авансом

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
«Перечислен аванс в счет поставки товара»	60.02 «Авансы выданные»	51.01 «Расчетные счета»	50000
Поступление товаров	41.10 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	100000
НДС выделен	19.03	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	20000
Перечисление остатка поставщику	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	51.01 «Расчетные счета»	50000
НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03» [26]	20000

Необходимо отметить, что аналогичные типовые бухгалтерские проводки по учету ТМЦ оформляются в ООО «Ариран».

В процессе принятия товара возможна недостача. Рассмотрим пример учета недостачи в ООО «Ариран».

«При принятии товара была обнаружена недостача в количестве 12 мест товара на сумму 2880 в т.ч НДС- 480 руб.

Поставщик был поставлен в известность и признал факт недостачи на основании претензионного акта с приложенными документами. Недостающая сумма стоимости товара будет перечислена на расчетный счет ООО «Ариран»» [27].

Фактическая величина поступившего товара составила сумму 162720 руб. без учета НДС. Бухгалтером ООО «Ариран» были составлены следующие записи (таблица 9).

Таблица 9 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Ариран» при выявленной недостаче от поставщика

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
«Перечислен аванс в счет поставки товара»	60.02 «Авансы выданные»	51.01 «Расчетные счета»	165600
Товар оприходован	41.10 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	135600
Выделен НДС по фактически поступившим ценностям	19.03	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	27120
Перечислено поставщику	76.02 «Расчеты по претензиям»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	2880
Погашение претензии поставщиками	51.01 «Расчетные счета»	76.02 «Расчеты по претензиям»	2880
Сумма аванса скорректирована	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	60.02 «Авансы выданные»	2880
НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03» [27]	27120

Рассмотрим пример оформления транспортных расходов на примере ООО «Ариран».

Отражение поступления товара с оплатой транспортных расходов в бухгалтерском учете ООО «Ариран» показано в таблице 10.

Таблица 10 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Ариран» с оплатой транспортных расходов сторонней организации

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
«Оприходование товаров»	41.10 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	23471
Выделен НДС по фактически поступившим ценностям	19.03	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	4694
Перечислена оплата поставщику в предусмотренные договором сроки	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	51.01 «Расчетные счета»	28165
Признаны в составе расходов транспортные услуги	44 «Расходы на продажу»	76.06 «Расчеты по услугам транспортных компаний»	2072
Выделен НДС по транспортным услугам	19.03	60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты»	414
Оплата услуг транспорта	76.06 «Расчеты по услугам транспортных компаний»	51.01 «Расчетные счета»	2486
НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03» [27]	414

Отметим особенности списания транспортных расходов организации. «При поступлении товара от поставщика в течение отчетного периода на дебете счета 44 «Расходы на продажу» собираются все транспортные расходы, которые относятся как к проданным товарам, как и к товарам, которые остались на складе не проданными в конце отчетного периода. Поэтому при

закрытии периода транспортные расходы распределяются между данными товарами и их остатками на складе. Для этого делается специальный расчет издержек обращения на остаток товаров с отдельным выделением транспортных расходов» [27].

В случае поступления товаров от поставщиков в таре, то стоимость тары указывается в документах и отражается на отдельном субсчете:

Дебет 41.30 «Тара под товаром и порожня»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму задолженности поставщику за тару.

Если стоимость тары не указывается, и она не является возвратной, то можно на основании акта оценить по цене возможной реализации.

Таким образом, синтетический и аналитический учет поступления товаров в ООО «Ариран» и ООО «VINCENT» организован в соответствии с требованиями законодательства и утвержденной учетной политикой.

Рассмотрим пример отражения хозяйственных операций по продаже товара в ООО «АРТ-КАФ».

«По договору поставки товара №22 от 18.10.2022 г. ООО «АРТ-КАФ», выставило счет в адрес ООО «Юнек» счет на оплату товара на общую сумму 360000 руб. в т.ч. НДС - 60 000 руб.

Договором предусматривалась частичная оплата в размере 50% стоимости товара и после поступления денежных средств на расчетный счет компании будет произведена отгрузка в течение 3-х рабочих дней. ООО «Юнек» в свою очередь обязуется также погасить оставшуюся задолженность в течение 3-х рабочих дней» [28].

В бухгалтерском учете ООО «АРТ-КАФ» были отражены следующие операции (таблица 11).

Информация о расчетах с покупателями формируется в учетном регистре «Журнал реализации».

Таблица 11 – Отражение в учете реализации товаров в ООО «АРТ-КАФ» с авансовой оплатой

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
«Зачисление аванса от покупателя»	51.01 «Расчетные счета»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	180000
Отгрузка товара покупателю	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01.1 «Выручка от продаж»	360000
Зачет аванса	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62.02 «Полученные»	180000
Получен от покупателя остаток задолженности	51.01 «Расчетные счета»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [28]	180000

«Так как ООО «АРТ-КАФ» реализует пищевую продукцию, на которую установлен срок годности, то бывают случаи, что товар портится.

Порча так же случается из-за некачественной упаковки товара со стороны поставщика, но такой случай был всего 1 раз в 2018 году. Проблема была выявлена уже после того, как товар был оприходован и началась его реализация» [28].

Товар был возвращен поставщику, в учете ООО «АРТ-КАФ» были отражены следующие проводки операции (таблица 12).

Таблица 12 – Отражение в учете возврата ранее оприходованного товара поставщику

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списание возвращенного поставщику товара	60.01	41.10	50880
Получены возвращенные поставщиков денежные средства за некачественный товар	51.01	60.01	50880

В апреле 2022 года на складе был обнаружен товар с истекшим сроком годности на сумму 6514 руб. Виновных в порче лиц не выявлено, товар испортился от естественных причин.

В учете ООО «АРТ-КАФ» данные операции были отражены следующими проводками:

Дт 94.01 Кт 41.10 – отражена стоимость испорченного товара;

Дт 91.02 Кт 94.01 – стоимость испорченного товара списана за счет организации.

«В ООО «АРТ-КАФ» в конце каждого месяца формируется оборотно-сальдовая ведомость, отражающая движение товара и остаток, а также анализ счета и карточка счета по счету 41.

Списание товаров в автоматически отражается в программе «1С: Бухгалтерия». Бухгалтер производит полное оформление продажи товаров, оформляя кроме документа «Реализация товаров и услуг» (вид «Продажа, комиссия») также Счет – фактуру выданную.

После оформления всех операций в бухгалтерском учете ООО «АРТ-КАФ» программа автоматически сформирует проводки» [28].

Таким образом, бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия товара в ООО «АРТ-КАФ» ведется на основании учетной политики с учетом требований законодательства в области бухгалтерского и налогового учета с учетом специфики деятельности предприятия.

В ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» анализом продаж, доходов, расходов и финансовых результатов занимается главный бухгалтер.

«Учет доходов и расходов от ведения обычных видов деятельности в бухгалтерском учете в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» осуществляется на счете 90 «Продажи», к которому открываются субсчета, показанные на рисунке 9.

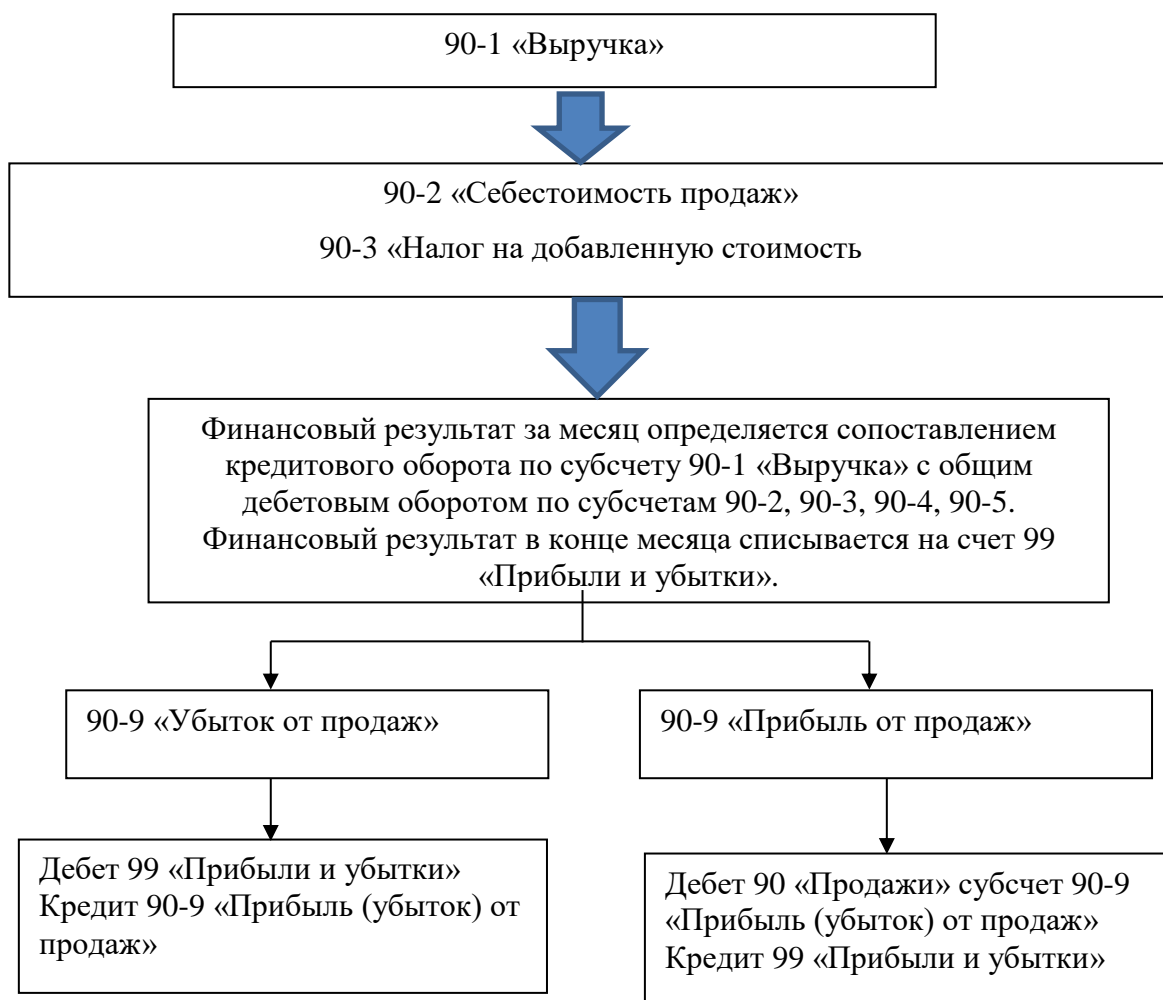


Рисунок 9 - Учет расходов и доходов от осуществления стандартных видов деятельности

«Счет 90 «Продажи» не предусматривает сальдо на отчетную дату, а субсчета 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предусматривают сальдо.

После завершения отчетного периода данные субсчетов 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, открытые к счету 90 «Продажи», списываются на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» [26].

В таблице 13 показаны проводки по учету финансовых результатов в ООО «VINCENT», ООО «Ариран»

Таблица 13 - Проводки по учету финансовых результатов в ООО «VINCENT», ООО «Ариран»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Отгружена покупателям продукция	Счета, платежные требования, счета-фактуры	62	90 1
2	Списывается реализованная продукция	Расчет бухгалтерии	90 2	43
3	Начислен НДС бюджету	Расчет бухгалтерии	90 3	68
4	Выявляется и списывается результат от продажи продукции	Расчет бухгалтерии	90 9	99
5	Закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи* списывается выручка	Расчет бухгалтерии	90 1	90 9
	списывается себестоимость продаж		90 2	90 9
	списывается НДС		90 3	90 9

ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» к прочим доходам отнесены поступления, связанные с предоставлением за оплату во временное пользование активов компании, а также реализация основных средств, проценты по выданным займам, доходы по акциям и иным ценным бумагам, от долевого участия в иных компаниях и т.п.

В ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» в бухгалтерском учете учет прочих расходов и доходов отчетного периода осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (рисунок 10).



Рисунок 10 - Учет прочих доходов и расходов

«К счету открыты такие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»

Полученный финансовый результат по результатам месяца будет списываться с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» [26].

Таким образом, финансовый результат за отчетный период в ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» указывается в виде нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Полученное значение финансового результата списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В последующем закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

Глава 3 Совершенствование учета в условиях применения различных систем налогообложения

3.1 Основные проблемы учета в условиях применения различных систем налогообложения

В настоящее время продолжает совершенствоваться учет, в том числе в условиях применения различных систем налогообложения. В современных условиях происходят изменения в налоговом законодательстве, отдельные виды систем налогообложения перестают существовать, однако появляются новые, наиболее полно отвечающие условиям экономического развития страны. Тем не менее остаются отдельные дискуссионные вопросы в сближении бухгалтерского и налогового учета, а также в совмещении различных режимов налогообложения.

В таблице 14 отражены основные цели, пользователи и нормативные документы бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 14 – Основные цели, пользователи и нормативные документы бухгалтерского и налогового учета

Направления	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Цель	Формирование достоверной бухгалтерской отчетности и определение финансовых результатов организации за отчетный период	Формирование достоверной налоговой базы, правильное исчисление и уплата налоговых платежей
Пользователи	Внешние пользователи - кредиторы, инвесторы, покупатели, поставщики. Внутренние пользователи - собственники, руководители, персонал	Внешние пользователи – налоговые органы. Внутренние пользователи – собственники и руководители организации
Нормативные документы	Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г.	Налоговый кодекс Российской Федерации

«Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Также в ст. 313 НК РФ указана цель налогового учета – информационное обеспечение формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Таким образом налоговый учет должен строиться для формирования полной и достоверной информации о способах учета для целей налогообложения хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик в течение налогового периода, а также для предоставления информации внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью начисления и уплаты в бюджет налогов» [21].

Исходя из проведенного исследования во второй главе выявлено, что в ООО «VINCENT» налоговый учет производится в налоговых учетных регистрах, которые ведутся ежемесячно с отражением характеристик показателей, участвующих в определении налоговой базы (налогооблагаемой прибыли).

ООО «VINCENT» в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Налоговую базу НДС определяется по отгрузке.

Однако, следует отметить, что несмотря на соответствие учетной политике для целей бухгалтерского учета законодательству, необходимо усовершенствовать учетную политику для целей налогового учета. В частности, в организации в учетной политике для целей налогового учета не закреплены:

- принципы и методы учета хозяйственных операций для целей налогового учета;
- не закреплены формы налоговых регистров. Однако организация в своей деятельности применяет налоговые регистры.

В ООО «Ариран» для целей налогового учета учетной политикой закреплены:

- регистры налогового учета (например, регистр расчета налога на прибыль, регистр НДС/Л);
- графики составления и сдачи налоговых деклараций.

Тем не менее в ООО «Ариран» в учетной политике для целей налогового учета:

- не раскрыты принципы ведения налогового учета;
- не указан порядок начисления амортизации на основные средства для целей ведения налогового учета;
- не закреплен метод признания суммы доходов и расходов.

В ООО «АРТ-КАФ» разработана единая политика для целей бухгалтерского учета. Учетная политика ООО «АРТ-КАФ» по бухгалтерскому учету содержит три раздела (общие положения учетной политики, общие правила ведения бухгалтерского учета и рабочий план счетов). Однако, в данной организации не закреплены основные положения по налоговому учету, не утверждены налоговые регистры.

Таким образом, проведенное исследование показало, что в деятельности исследуемых организаций в процессе формирования учетной политики недостаточно внимания уделяется порядку ведения налогового учета. В частности, в отдельных объектах исследования в учетной политике для целей налогового учета:

- не описаны методы и принципы учета хозяйственных операций по всем видам деятельности, которые ведет организация;
- не закреплен метод признания суммы доходов и расходов;
- не указан порядок начисления амортизации на основные средства для целей налогового учета;
- не закреплены формы налоговых регистров.

Следующей важной проблемой является отсутствие единых требований к отражению элементов учетной политики для целей налогообложения. В этой связи возникает ситуация, при которой не все организации раскрывают необходимые положения в учетной политики для целей налогообложения.

Выявленные недостатки требуют разработки модели для формирования учетной политики организаций.

Проведенное исследование показало, что в практической деятельности многих организаций существует проблема раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций.

В настоящее время в НК РФ нет единых правил, устанавливающих порядок ведения раздельного учета НДС. В этой связи многие организации разрабатывают данные правила самостоятельно и утверждают в учетной политике. В этой связи необходимо разработать регламент работы по закреплению в учетной политике раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Следует отметить, что к следующей важной проблеме следует отнести то, что в организациях используется недостаточно аналитических налоговых регистров, которые способствуют повышению оперативности и контроля за налоговым учетом.

«Согласно ст. 314 НК РФ аналитические регистры налогового учета представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный налоговый период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового законодательства, без распределения по счетам бухгалтерского учета.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на

бумажных носителях, в электронной форме и (или) любых машинных носителях.

При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

Необходимо отметить, что за правильность регистрации хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают лица, составившие и подписавшие данные регистры» [21].

Если возникает необходимость исправления ошибок в регистре налогового учета, то это исправление должно быть обосновано и утверждено подписью ответственных лиц, которые внесли исправление с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

В результате проведенного исследования выяснилось, что в ООО «VINCENT» налоговый учет ведется в налоговых учетных регистрах, в которых отражаются данные по определению налоговой базы по налогу на прибыль.

В ООО «Ариран» используются регистры налогового учета, такие как регистр расчета налога на прибыль, регистр НДСЛ.

В ООО «АРТ-КАФ» не утверждены налоговые регистры.

Следовательно, для разрешения данной проблемы следует в организациях утверждать формы налоговых регистров в учетной политике. Данные регистры должны учитывать специфику деятельности и применяемые режимы налогообложения в организации.

3.2 Направления по совершенствованию учета в условиях применения различных систем налогообложения

На основании выделенных проблем разработаем основные направления по совершенствованию учета при применении различных систем налогообложения.

Совершенствование учета в условиях применения различных систем налогообложения должно начинаться с правильного формирования учетной политики организации для целей налогового учета.

В первую очередь необходимо выделить основные принципы ведения налогового учета организации, в частности таких как:

- принцип денежного выражения;
- принцип обособленного учета имущества;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип последовательного учета хозяйственных операций;
- принцип временной определенности всех операций.

В зависимости от масштабов деятельности организации и объемов проводимых хозяйственных операций можно выделить отдельные варианты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета (рисунок 11).

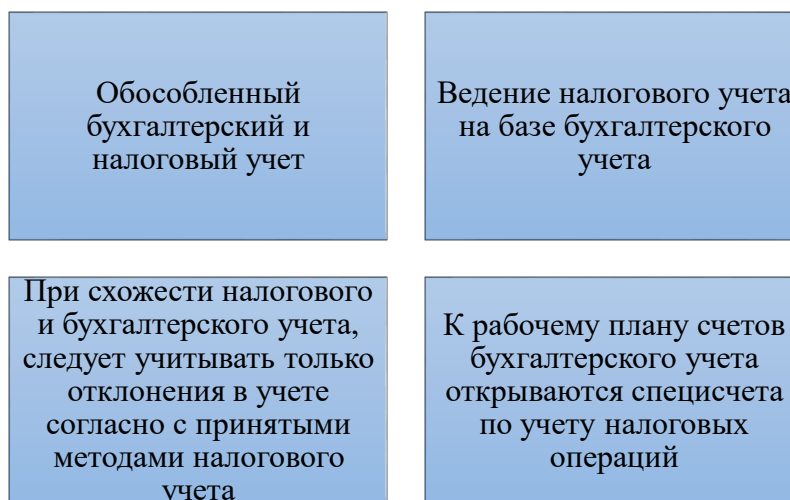


Рисунок 11 – Отдельные варианты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета

«Необходимо отметить, что учетная политика для целей налогообложения должна утверждаться приказом руководителя. При этом в учетной политике необходимо выделять организационные и методические приемы ведения налогового учета, с указанием ссылки на статью НК РФ, на основании которой был осуществлен выбор варианта учета.

В приложениях к учетной политике необходимо привести:

- перечень и формы аналитических регистров налогового учета;
- перечень и формы бухгалтерских регистров, которые применяются для налогового учета;
- перечень объектов основных средств, по которым в процессе исчисления сумм амортизации используются специальные коэффициенты.

В случаях, когда организация начинает вести новые виды деятельности и совмещении налоговых режимов, по которым в процессе формирования учетной политики для целей налогообложения не предусматривались способы ведения налогового учета, порядок отражения таких видов деятельности в налоговом учете, то необходимо вносить дополнения и изменения в учетную политику и утверждать такие изменения приказом руководителя. В случае перехода организации на новые виды деятельности изменения в учетную политику вводятся с начала нового налогового периода. При этом, организация устанавливает и фиксирует в учетной политике принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности» [21]. В целях совершенствования учета в условиях применения различных систем налогообложения рекомендуем группировку разделов учетной политики для целей налогового учета на следующие группы: основные; специальные; дополнительные. В основную группу следует включать обязательные элементы учетной политики, которые предусмотрены НК РФ. К специальной группе относятся те элементы, которые раскрывают специфику деятельности организации. К дополнительной группе относятся элементы

учетной политики, которые не регламентированы НК РФ, но в законодательстве предоставляется выбор какого-либо варианта учета. В дополнительной группе организация может установить и иные элементы учетной политики, которые не противоречат налоговому законодательству.

Как было отмечено ранее важной проблемой выступает порядок закрепления в учетной политике ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. В этой связи рекомендуем порядок закрепления раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике (рисунок 12).

1. Определение способа раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций (на отдельных счетах или отдельных регистрах). При ведении раздельного учета на счетах следует открыть субсчета второго порядка к субсчету 90.1 «Выручка» и разделить выручку от облагаемых и освобожденных от НДС операций. Если раздельный учет в регистрах налогового учета, то формы таких регистров необходимо закрепить в учетной политике

2. Установление способа учета входного НДС по облагаемым и необлагаемым операциям. Необходимо отдельно учитывать «входной» НДС по группам товаров:

- полностью используемых в облагаемых операциях - входной НДС принимается в полном объеме к вычету;
- полностью используемых в необлагаемых операциях - входной НДС входит в расходы как часть стоимости товара;
- применяемые в облагаемых и необлагаемых операциях - входной НДС распределяется пропорционально доле облагаемых и необлагаемых операций в общей величине и принимается к вычету или относится на расходы соответственно

3. Определить возможность применения правила 5% (ст. 170 НК РФ). Если решено применять, то следует установить:

- порядок определения расчетных показателей - расходы на облагаемые и необлагаемые операции и общую сумму расходов;
- форму бухгалтерской справки, формируемой по результатам проверки выполнения правила

4. Определить как рассчитывать пропорцию для распределения входного НДС по товарам, используемым в облагаемых и необлагаемых операциях. Необходимо описать порядок пропорции и определить форму справки, где будет показан расчет пропорции

Рисунок 12 – Рекомендуемый порядок закрепления раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике

На основании проведенного исследования выделим основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения. Рекомендуемые элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Рекомендуемые элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения

Элементы учетной политики	Возможные варианты применения	Нормативное регулирование
1	2	3
«Принципы ведения налогового учета	-	Глава 25 НК РФ
Метод признания доходов и расходов, с учетом совмещения систем налогообложения	– метод начисления; – кассовый метод	Ст. 248, ст. 252, ст. 271-273 НК РФ
Метод оценки сырья и материалов при списании	– по стоимости единицы запасов; – по средней стоимости; – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)	Ст. 254 НК РФ
Способ начисления амортизации на основные средства	– линейный; – нелинейный	Ст. 259 НК РФ
Порядок формирования резерва по сомнительным долгам	Резерв создается при определении доходов и расходов по методу начисления: – формирование резерва при больших суммах сомнительных долгов; – резерв не формируется при просроченной дебиторской задолженности свыше 45 дней» [21]	Ст. 266 НК РФ

Продолжение таблицы 15

1	2	3
Налог на добавленную стоимость		
«Определение налоговой базы по НДС	<ul style="list-style-type: none"> – по отгрузке и предъявлению покупателю расчетных документов; – по поступлении денежных средств 	Ст. 167 НК РФ
Выделение операций, которые не подлежат налогообложению	<ul style="list-style-type: none"> – налогоплательщик пользуется правом освобождения от налогообложения операций; – налогоплательщик не использует право освобождения от налогообложения операций 	Ст. 149 НК РФ
Утверждение форм регистров налогового учета	-	Ст. 314 НК РФ
Налог на прибыль		
Метод переноса убытка на будущее	<ul style="list-style-type: none"> – снижение налоговой базы текущего периода на всю сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков; – снижение налоговой базы текущего периода на сумму, полученную в предыдущем налоговом периоде убытков 	Ст. 283 НК РФ
Утверждение форм регистров налогового учета	-	Ст. 314 НК РФ
Упрощенная система налогообложения		
Установление объекта налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> – доходы; – доходы, уменьшенные на размер расходов 	Ст. 346 НК РФ
Утверждение форм регистров налогового учета	-	Ст. 314 НК Ф
Патентная система налогообложения		
Установление объекта налогообложения	потенциально возможный к получению годовой доход по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ» [21]	Ст. 346.47 НК РФ
Утверждение форм регистров налогового учета	-	Ст. 346 НК РФ

Для совершенствования учетной работы по начислению и уплате налогов предлагается внедрить в деятельность ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» автоматизированную программу «Инфо-бухгалтер».

Программа «Инфо-бухгалтер» позволяет вести налоговый учёт для целей налогообложения прибыли организаций (дохода предпринимателей). Налоговый учёт ведётся в аналитических регистрах, созданных в соответствии с действующим законодательством. Преимущества программы «Инфо-бухгалтер» представлены на рисунке 13.

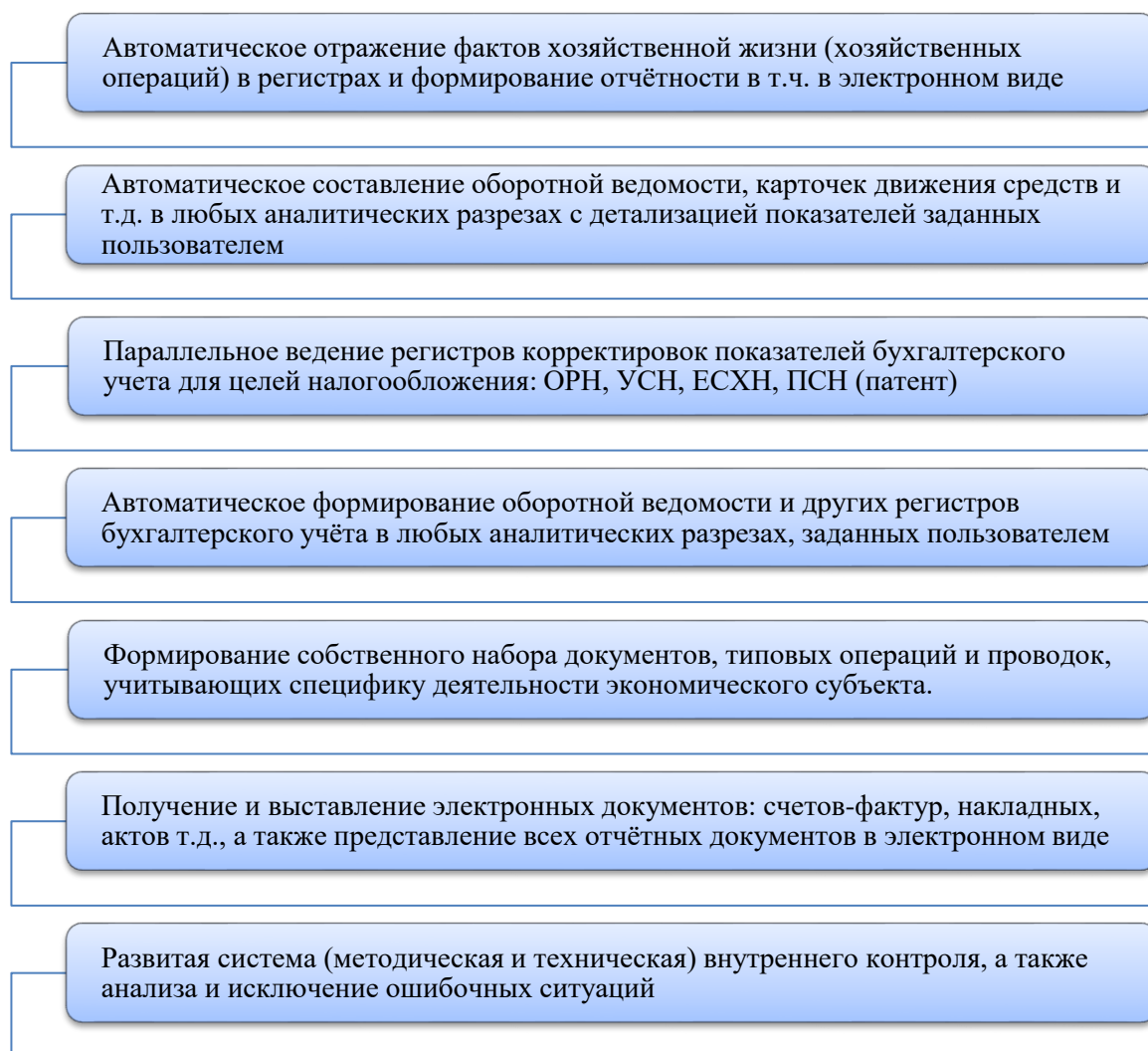


Рисунок 13 – Преимущества программы «Инфо-бухгалтер»

«Регистры обеспечивают накопление и систематизацию информации об объектах налогообложения. Данные, отражённые в счетах-регистрах налогового учета в программе «Инфо-Бухгалтер» (версия для УСН), являются основой автоматического формирования книг доходов и расходов, а также налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. В программе «Инфо-бухгалтер» регистры налогового учета представляют собой специальный счет в плане счетов со счетами второго порядка.

Регистры налогового учета представляют собой специальный счет в плане счетов со счетами второго порядка, которые предназначены для:

- формирования информации о доходах и расходах;
- определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде;
- выявления сумм остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- определения сумм задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль;
- определения сумм создаваемых резервов» [35].

Важное значение в деятельности каждой организации приобретает аналитический налоговый учет, который позволит в последующем выявить основные статьи полученных доходов и расходов и правильно рассчитать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

К сожалению, в настоящее время многие организации не формируют аналитические налоговые регистры, что затрудняет оценку налоговой нагрузки и проверку правильности исчисления налогов.

Для совершенствования учета в условиях применения различных систем учета предлагаем форму аналитического налогового регистра по учету расходов (таблица 16).

Таблица 16 – Аналитический налоговый регистр по учету расходов

Наименование организации					
ИНН налогоплательщика					
Период					
Дата	Номер документа	Содержание операции	Вид расхода	Счет главной книги	Сумма, руб.
Расходы, связанные с производством и реализацией					
Итого расходов, связанных с производством и реализацией для включения в налоговую базу					
Внереализационные расходы					
Итого внереализационных расходов для включения в налоговую базу					
Итого расходов для включения в налоговую базу					
Подпись					
Дата					

Для совершенствования учета в условиях применения различных систем учета предлагаем форму аналитического налогового регистра по учету доходов (таблица 17).

Таблица 17 – Аналитический налоговый регистр по учету доходов

Наименование организации					
ИНН налогоплательщика					
Период					
Дата	Номер документа	Содержание операции	Вид дохода	Счет главной книги	Сумма, руб.
Доходы от реализации					
Итого доходов от реализации для включения в налоговую базу					
Внереализационные доходы					
Итого внереализационных доходов для включения в налоговую базу					
Итого доходов для включения в налоговую базу					
Подпись					
Дата					

Предлагаемые формы аналитических налоговых регистров позволят систематизировать необходимую информацию по видам расходов и доходов для контроля правильности исчисления налогооблагаемой базы.

В таблице 18 представлена предлагаемая форма аналитического налогового регистра по расчетам с бюджетом.

Таблица 18 – Аналитический налоговый регистр по расчетам с бюджетом

Наименование организации						
ИНН налогоплательщика						
Период						
Вид налога						
Дата начисления	Сумма налога, руб.	Период уплаты	Дата фактической уплаты	Сумма уплаченного налога, руб.	Сумма переплаты/ недоимки, руб.	Пени (штрафы), руб.

Предложенный аналитический регистр позволит систематизировать информацию по расчетам с бюджетом, выявить суммы переплаты или недоимки, выявить периоды и суммы начисления и уплаты налогов.

Таким образом, в третьей главе выявлены основные проблемы учета в условиях применения различных систем налогообложения. В данной главе разработаны направления по совершенствованию учета в условиях применения различных систем налогообложения. Выделены варианты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, рекомендована группировка разделов учетной политики для целей налогового учета. В результате исследования рекомендован порядок закрепления отдельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике и элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения.

Заключение

В первой главе выпускной квалификационной работы исследованы действующие системы налогообложения. Существенное внимание уделено раскрытию механизмов совмещения разных систем налогообложения. В первой главе также раскрыты основные бухгалтерские счета, применяемые для отражения начислений и уплаты налогов.

Под системой налогообложения понимают порядок взимания налогов с физических и юридических лиц, закрепленный на законодательном уровне.

Каждая система налогообложения обладает:

- общими условиями установления налогов и сборов, что определено в ст. 17 НК РФ;
- общими условиями установления взносов, что установлено в ст. 18 НК РФ;
- объектом налогообложения — например, полученная компанией прибыль;
- налоговой базой – суммой, с которой платится налог, например прибыль 300 000 Р за первый квартал;
- налоговым периодом;
- налоговой ставкой – процентом от налоговой базы;
- порядком исчисления налога;
- порядком и сроками уплаты налога – в какие сроки и каким образом надо отправлять платеж в налоговую.

В отдельных системах налогообложения предусмотрены налоговые льготы. Они являются необязательным элементом.

В настоящее время налоговым кодексом предусмотрены несколько основных режимов налогообложения. Однако, применение данных режимов ограничено статусом организации, то есть режимы для индивидуальных предпринимателей и для обществ с ограниченной ответственностью.

индивидуальные предприниматели могут выбирать из 6 систем налогообложения. Однако, независимо от выбранного режима, есть ряд налогов, которые уплачиваются при применении любой системы налогообложения:

- если есть наемные работники — страховые взносы и НДФЛ с выплат работникам;
- имущественный налог (по личному имуществу, не используемому в предпринимательской деятельности), земельный и транспортный налоги.

При применении любой системы налогообложения, кроме самозанятых, уплачивающих налог на профессиональный доход уплачиваются страховые взносы индивидуального предпринимателя за себя.

С 2022 года для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц вводится новый режим – АУСН. Это своего рода гибрид УСН и НПД. Основное отличие от УСН состоит в том, что налог рассчитывают не сами бухгалтеры, а инспекторы ФНС. Следовательно, и налоговую декларацию сдавать не придется. Однако следует сказать, что этот режим пока что экспериментальный.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что в 2022г. можно совмещать только ПСН с ОСНО, УСН или ЕСХН (это редкий случай).

Необходимо также обозначить, что ПСН доступен только для индивидуальных предпринимателей. Следовательно, и варианты совмещения могут быть только у них.

Следует сразу же отметить, что в НК РФ не прописаны все нюансы совмещения, и предпринимателям, которые совмещают несколько систем, приходится опираться на разъяснения ФНС РФ и Минфина РФ.

Условия и лимиты для УСН перечислены в ст. 346.21 НК РФ. С текущего года лимиты были проиндексированы. В связи с нововведениями предприниматель теряет право на УСН, если происходит хотя бы одно из событий, указанных в данной статье НК РФ.

Условия и лимиты по патенту перечислены в ст. 346.45 НК РФ. Патент есть не в каждом регионе, этот вопрос можно уточнить в налоговой инспекции по месту регистрации.

Индивидуальный предприниматель теряет право на патент, если доход с начала года превышает 60 млн рублей, численность сотрудников в деятельности по патенту становится больше 15 человек или платеж по патенту осуществили не вовремя. Лимита по стоимости основных средств для ПСН НК РФ не устанавливает.

При совмещении двух систем налогообложения (например УСН и ПСН) возникает необходимость ведения отдельного учета налогооблагаемых показателей.

Для этого необходимо:

– разработать регистры учета;

определить критерии отнесения доходов и расходов. Методика закрепляется в учетной политике. Аналогично распределяются доходы и расходы, если организация ведет освобожденные от уплаты НДС виды работ и услуг.

Во второй главе раскрыт порядок построения учета в условиях применения различных систем налогообложения на примере ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ».

Объектами исследования выступили ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ». Основным видом деятельности представленных организаций является - деятельность в сфере общественного питания. Так,

согласно Учетной политике, все хозяйственные операции, проводимые в ООО «VINCENT», оформляются первичными учетными документами.

Все бухгалтерские и статистические отчеты ООО «VINCENT» составляются на основании сводных данных бухгалтерского учета. В ООО «Ариран» учетная политика формируется согласно действующего законодательства РФ. ООО «VINCENT» и ООО «Ариран» применяют общую систему налогообложения.

В ООО «АРТ-КАФ» разработана единая политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «АРТ-КАФ» осуществляется силами собственного подразделения (Бухгалтерия). Организация не привлекает других физических (юридических) лиц для ведения бухгалтерского и налогового учета.

ООО «АРТ-КАФ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Во всех исследуемых организациях годовая бухгалтерская отчетность формируется автоматически на основании данных бухгалтерского учета на отчетную дату.

В третьей главе выпускной квалификационной работы выявлены основные проблемы учета в условиях применения различных систем налогообложения. В данной главе разработаны направления по совершенствованию учета в условиях применения различных систем налогообложения. Выделены варианты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, рекомендована группировка разделов учетной политики для целей налогового учета. В результате исследования рекомендован порядок закрепления раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике и элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения.

Сегодня продолжает совершенствоваться учет, в том числе в условиях

применения различных систем налогообложения. В современных условиях происходят изменения в налоговом законодательстве, отдельные виды систем налогообложения перестают существовать, однако появляются новые, наиболее полно отвечающие условиям экономического развития страны. Тем не менее остаются отдельные дискуссионные вопросы в сближении бухгалтерского и налогового учета, а также в совмещении различных режимов налогообложения.

Исходя из проведенного исследования выявлено, что в ООО «VINCENT» налоговый учет производится в налоговых учетных регистрах, которые ведутся ежемесячно с отражением характеристик показателей, участвующих в определении налоговой базы (налогооблагаемой прибыли).

ООО «VINCENT» в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Налоговую базу НДС определяется по отгрузке. Однако, несмотря на соответствие учетной политике для целей бухгалтерского учета законодательству, необходимо усовершенствовать учетную политику для целей налогового учета. В частности, в организации в учетной политике для целей налогового учета не закреплены:

- принципы и методы учета хозяйственных операций для целей налогового учета;
- не закреплены формы налоговых регистров. Однако организация в своей деятельности применяет налоговые регистры.

В ООО «Ариран» для целей налогового учета учетной политикой закреплены:

- регистры налогового учета (например, регистр расчета налога на прибыль, регистр НДФЛ);
- графики составления и сдачи налоговых деклараций.

Тем не менее в ООО «Ариран» в учетной политике для целей налогового

учета:

- не раскрыты принципы ведения налогового учета;
- не указан порядок начисления амортизации на основные средства для целей ведения налогового учета;
- не закреплён метод признания суммы доходов и расходов.

В ООО «АРТ-КАФ» разработана единая политика для целей бухгалтерского учета. Учетная политика ООО «АРТ-КАФ» по бухгалтерскому учету содержит три раздела (общие положения учетной политики, общие правила ведения бухгалтерского учета и рабочий план счетов). Однако, в данной организации не закреплены основные положения по налоговому учету, не утверждены налоговые регистры.

Таким образом, проведенное исследование показало, что в деятельности исследуемых организаций в процессе формирования учетной политики недостаточно внимания уделяется порядку ведения налогового учета. В частности, в отдельных объектах исследования в учетной политике для целей налогового учета:

- не описаны методы и принципы учета хозяйственных операций по всем видам деятельности, которые ведет организация;
- не закреплён метод признания суммы доходов и расходов;
- не указан порядок начисления амортизации на основные средства для целей налогового учета;
- не закреплены формы налоговых регистров.

Следующей важной проблемой является отсутствие единых требований к отражению элементов учетной политики для целей налогообложения. В этой связи возникает ситуация, при которой не все организации раскрывают необходимые положения в учетной политике для целей налогообложения.

Проведенное исследование показало, что в практической деятельности многих организаций существует проблема раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций.

В настоящее время в НК РФ нет единых правил, устанавливающих порядок ведения раздельного учета НДС. В этой связи многие организации разрабатывают данные правила самостоятельно и утверждают в учетной политике. В этой связи необходимо разработать регламент работы по закреплению в учетной политике раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций.

В результате проведенного исследования выяснилось, что в ООО «VINCENT» налоговый учет ведется в налоговых учетных регистрах, в которых отражаются данные по определению налоговой базы по налогу на прибыль.

В ООО «Ариран» используются регистры налогового учета, такие как регистр расчета налога на прибыль, регистр НДС/Л.

В ООО «АРТ-КАФ» не утверждены налоговые регистры.

Следовательно, для разрешения данной проблемы следует в организациях утверждать формы налоговых регистров в учетной политике. Данные регистры должны учитывать специфику деятельности и применяемые режимы налогообложения в организации.

На основании выделенных проблем в третьей главе выпускной квалификационной работы разработаны основные направления по совершенствованию учета при применении различных систем налогообложения. Совершенствование учета в условиях применения различных систем налогообложения должно начинаться с правильного формирования учетной политики организации для целей налогового учета.

В первую очередь необходимо выделить основные принципы ведения налогового учета организации, в частности таких как:

- принцип денежного выражения;
- принцип обособленного учета имущества;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип последовательного учета хозяйственных операций;

– принцип временной определенности всех операций.

В целях совершенствования учета в условиях применения различных систем налогообложения рекомендуем группировку разделов учетной политики для целей налогового учета на следующие группы: основные; специальные; дополнительные.

В основную группу следует включать обязательные элементы учетной политики, которые предусмотрены НК РФ. К специальной группе относятся те элементы, которые раскрывают специфику деятельности организации. К дополнительной группе относятся элементы учетной политики, которые не регламентированы НК РФ, но в законодательстве предоставляется выбор какого-либо варианта учета. В дополнительной группе организация может установить и иные элементы учетной политики, которые не противоречат налоговому законодательству.

В результате проведенного исследования выделены варианты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, рекомендована группировка разделов учетной политики для целей налогового учета, рекомендован порядок закрепления раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций в учетной политике и элементы учетной политики организации для целей налогообложения, в том числе при совмещении различных систем налогообложения. Для совершенствования учетной работы по начислению и уплате налогов предлагается внедрить в деятельность ООО «VINCENT», ООО «Ариран», ООО «АРТ-КАФ» автоматизированную программу «Инфо-бухгалтер». Программа «Инфо-бухгалтер» позволяет вести налоговый учёт для целей налогообложения прибыли организаций (дохода предпринимателей). Налоговый учёт ведётся в аналитических регистрах, созданных в соответствии с действующим законодательством.

В результате исследования предложены формы аналитических налоговых регистров по учету расходов, доходов и расчетам с бюджетом.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Баженов, Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Баженов Ю.К., Иванов Г.Г. - Москва: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 96 с.
2. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет/ Е.Р. Баханькова. — М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2019. - 255 с.
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. М.: Инфра-М, 2019. 320 с.
4. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
5. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
6. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гусьвова, Л.А. Насакина – М:Форум. 2018. 16 с.
7. Володин А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: Экономика, 2020. 347 с.
8. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и анализ / Е.В. Галкина.-М: КноРус, 2018. 448 с.
9. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие /Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020 — 159 с.
10. Головова Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, К.А. Шиманский - Мн.: ООО «Мисанта», 2020. 220 с.
11. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: Учебное пособие / Дорман В.Н., - 2-е изд., стер. - Москва: Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2019. - 108 с.
12. Землякова С. Н., Чистофор Н. Н. Учет затрат в коммерческих организациях // Научно-методический электронный журнал «Концепт». –

2018. – Т. 39. – С. 571–575.

13. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. 416 с.
14. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. 416 с.
15. Кащеева А.С., Ващенко Л.А. Особенности анализа розничного товарооборота предприятий. В книге: Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика. материалы I-й Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2017. С. 124-127.
16. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина - М.: Финансы и статистика, 2020. 261с.
17. Кондраков Н. П.. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2020. 496 с.
18. Котенева А.С. Теоретические аспекты организации экономического анализа и учета розничного товарооборота. // Сборник материалов XI заочной Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, студентов, школьников. 2017. С. 51.
19. Кочинев Ю.Ю. Аудит: учеб. пособие / Ю.Ю. Кочинев -М.: Питер, 2020. 222с.
20. Миронова О.А. Аудит: теория и методология / О.А. Миронова, М.А. Азарская -М.: Омега-Л, 2018. 169 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.05.2021).
22. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (действующая редакция) // режим доступа: справочно-правовая система КонсультантПлюс.
23. Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый учет) учет: Теория

и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. -М: Риор, 2018. 144 с.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2021).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2019).

26. Учетная политика ООО «VINCENT», 2022. – 56 с.

27. Учетная политика ООО «Ариран», 2022. – 52 с.

28. Учетная политика ООО «АРТ-КАФ», 2022. – 43 с.

29. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011. (в редакции от 28.11.2021 г.). [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

30. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.

31. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

32. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.

33. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

34. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

35. www.ib.ru/promo/cloud

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «VINCENT»

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «VINCENT»

Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г.		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация _____	ООО «VINCENT»			
		Дата (число, месяц, год)		
		Форма по ОКУД		
		по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН		
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД		
		Общественное питание		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС		
		по ОКЕИ		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____				
Местонахождение (адрес): _____				

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>20 22</u> г.	<u>20 21</u> г.	<u>20 20</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1301	4145	212
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1301	4145	212
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	180645	253333	136782
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	416	8601	232
	Дебиторская задолженность	113178	158791	81669
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20200		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4852	3404	42118
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	319291	424129	260801
	БАЛАНС	320592	428274	261013

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 21 г.	20 20 г.
		20 22 г.		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8010	7631	6549
	Итого по разделу III	8020	7641	6559
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		150000	17070
	Кредиторская задолженность	312572	270633	237384
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	312572	420633	254454
	БАЛАНС	320592	428274	261013

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «VINCENT»

Отчет о финансовых результатах		Коды		
Январь-декабрь 20 22 г.		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	ООО «VINCENT»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Общественное питание	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	За	Год	За	Год
		20 22 г.		20 21 г.	
	Выручка	2630109		2705840	
	Себестоимость продаж	(2380027)		(2495431)	
	Валовая прибыль (убыток)	250082		210409	
	Коммерческие расходы	(220898)		(193987)	
	Управленческие расходы	()		()	
	Прибыль (убыток) от продаж	29184		16422	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате	()		()	
	Прочие доходы	570		39033	
	Прочие расходы	(29250)		(53954)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	504		1501	
	Текущий налог на прибыль	(125)		(419)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	379		1082	

Приложение Б
Бухгалтерская отчетность ООО «Ариран»
 Таблица Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Ариран»

Бухгалтерский баланс
 на 31 декабря 2022 г.

Организация _____ ООО «Ариран» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 _____ Общественное питание _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 _____ по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2022

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.12</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>22</u> г	20 <u>21</u> г	20 <u>20</u> г
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	54088	61280	69987
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	2921	2921	2921
	Отложенные налоговые активы	9		
	Прочие внеоборотные активы	627	636	245
	Итого по разделу I	57645	64837	73153
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	27003	31601	41763
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	172	172	103
	Дебиторская задолженность	603088	524177	500688
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	25	309	237
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	630288	556259	542791
	БАЛАНС	687933	621096	615944

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г.	20 21	20 20
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2593	2593	2593
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	57766	57766	57766
	Резервный капитал	1573	1573	1573
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33584	33525	33440
	Итого по разделу III	95516	95457	95372
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	-	40	27
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	-	40	27
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	13363	11134	10989
	Кредиторская задолженность	576619	511885	506831
	Доходы будущих периодов	2435	2580	2725
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	592417	525599	520545
	БАЛАНС	687933	621096	615944

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «Ариран»

Отчет о финансовых результатах

Январь-
за _____ декабрь _____ 20 22 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «Ариран» _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ Общественное питание _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20 22 г.	За _____ 20 21 г.
	Выручка	691511	640266
	Себестоимость продаж	(616241)	(557515)
	Валовая прибыль (убыток)	75270	82751
	Коммерческие расходы	(4549)	3964)
	Управленческие расходы	(71829)	75699)
	Прибыль (убыток) от продаж	(1108)	3088
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2230)	(2247)
	Прочие доходы	4914	5724
	Прочие расходы	(1386)	(5319)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	190	1246
	Текущий налог на прибыль	(179)	(1149)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	92	913
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(29)	(13)
	Изменение отложенных налоговых активов	78	-
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	60	85

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «АРТ-КАФ»

Таблица В.1 - Бухгалтерский баланс ООО «АРТ-КАФ»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	
Организация <u>ООО «АРТ-КАФ»</u>	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	31 12 22
Вид экономической деятельности <u>Общественное питание</u>	ИНН	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО/ частная</u>	по ОКВЭД	_____
_____	по ОКОПФ/ОКФС	_____
_____	по ОКЕИ	_____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 22 г. ³	20 21 г. ⁴
		20 22 г. ³	20 21 г. ⁴	20 20 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	3	3	3
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	2764	685	827
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	3126	1188
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	2 767	3814	2015
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	28571	23100	22700
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	900	700	350
	Дебиторская задолженность	14009	14255	11200
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	130	130	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4348	5273	4167
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	47 958	43458	38417
	БАЛАНС	50725	47272	40432

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 22 г.3	20 21 г.4	20 20 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал			56
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2283	1639	1312
	Итого по разделу III	2293	1649	1378
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	3542	3542	3542
	Кредиторская задолженность	44890	42081	35512
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	48432	45623	39054
	БАЛАНС	50725	47272	40432

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 22 г.

Продолжение приложение В

Таблица В.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «АРТ-КАФ»

Отчет о финансовых результатах

за Январь-
декабрь 20 22 г.

Организация ООО «АРТ-КАФ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Общественное питание по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД

Коды		
0710002		
31	12	22

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 22 г. 3	20 21 г. 4
	Выручка 5	33606	26470
	Себестоимость продаж	(32854)	(26075)
	Валовая прибыль (убыток)	752	395
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	752	395
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	752	395
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	108	68
	Чистая прибыль (убыток)	644	327

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 22 г.