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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(наименование института полностью)
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры полностью)

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

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства на примере ООО «ПРОМТЕХСТРОЙ»»

Студент	Н.Т. Гарагуля	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Научный руководитель	Н.А. Ярыгина	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты		
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)
«____» _____ 2017 г.

Тольятти 2017

Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» _____ / М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«____»_____2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке __Гарагуля Наталье Тимофеевне_
1. Тема «Бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства на примере ООО «Промтехстрой»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Промтехстрой», законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)
Раскрыть теоретические основы финансовых результатов деятельности экономистских субъектов.
Провести анализ динамики финансовых результатов на примере ООО «Промтехстрой»
Разработать рекомендации, направленные на повышение финансовых результатов деятельности.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, диаграммы, приложения
6. Консультанты по разделам
_____
7. Дата выдачи задания «__»_____

Руководитель выпускной квалификационной работы	_____ (подпись)	Н.А. Ярыгина (И.О. Фамилия)
Задание принял к исполнению	_____ (подпись)	Н.Т. Гарагуля (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение……...4
1.Теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства…….....7
1.1.Системы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации……....7
1.2.Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства ……..21
2.Организация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на примере ООО «ПРОМТЕХСТРОЙ»……...27
2.1.Организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОМТЕХСТРОЙ» ……....27
2.2.Организация бухгалтерского учета и в ООО «ПРОМТЕХСТРОЙ» ……36
2.3.Особенности налогообложения ООО «Промтехстрой»….....60
3. Совершенствование учета малого предприятия ООО «Промтехстрой»……69
3.1 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Промтехстрой»……..69
Заключение……79
Список использованных источников……...85
Приложения……...……90

Введение

Самый эффективный метод стабилизации экономики это создание конкуренции в предпринимательской среде. Этого можно добиться путем развития и помощи малому бизнесу. Именно малый бизнес обладает такими достоинствами как гибкость и моментальное приспособление к новым условиям быстро меняющегося рынка экономики. Он обладает свойством моментально реагировать на малейшие изменения в мировой экономике.

В современном мире именно малые предприятия являются основой экономики в наиболее развитых странах. На их долю приходится примерно 50-70% валового внутреннего продукта (ВВП) страны. В Российской Федерации малый бизнес это более 880 тысяч предприятий, а около 5 миллионов человек являются индивидуальными предпринимателями. Малый бизнес обеспечивает рабочие места, для 12 миллионов человек. На долю малого бизнеса приходится пока только порядка 15-20% ВВП страны. Правительство России поставило задачу к 2020 году довести это значение до 50-60%.

Для выполнения поставленной задачи Президентом Российской Федерации был утвержден план действия, который направлен на оздоровление экономической ситуации в этом секторе экономики.

Вопросы о снижении бюрократических барьеров, упрощение процедуры организации бизнеса, уменьшение налогового бремени, развитие кредитования предпринимательства являются самыми актуальными на данном этапе.

В частности, для поддержки малого бизнеса в России были озвучены следующие планы:

– увеличение финансирования малого и среднего бизнеса, в частности увеличение расходов на предоставление кредитов данным субъектам;

– в федеральном бюджете увеличены статьи затрат, направленные

на господдержку малого бизнеса;

– предоставление возможности малому и среднему бизнесу участвовать в госзаказах по закупке товаров (услуг);

– предусмотреть льготы при предоставлении аренды помещений, имущества, находящихся на балансе города, региона. Установление минимального срока аренды в 5 лет.

Значительный вклад в определении макроэкономической ситуации в стране и влияние на социальную жизнь в ней определяет именно малое предпринимательство. Следовательно, необходимо четко понимать какое место малый бизнес занимает в национальной экономике, и какие его отличительные особенности.

За счет малого бизнеса формируется многочисленный слой мелких частных собственников, которые из-за своей массовости имеют влияние на социально-экономический уровень развития страны. Также формирование регионального бюджета происходит в большой мере за счет поступления налогов и сборов именно от малого бизнеса.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что бухгалтерский учет на малых предприятиях имеет свои особенности. От них проявляется зависимость характера и метода решения организационных, экономических и других вопросов государственной поддержки данного сектора экономики.

Целью бакалаврской работы является исследование особенностей порядка ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

– изучение понятия малых предприятий и их роли в экономической системе;

– рассмотрение критериев отнесения к субъектам малого предпринимательства;

– исследование систем налогообложения, применяемых на малых предприятиях;

– предоставление экономической характеристики ООО

«Промтехстрой»;

– рассмотрение действующей в ООО «Промтехстрой» системы налогообложения;

– разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета на исследуемом предприятии.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Промтехстрой».

Предметом исследования является порядок бухгалтерского учета исследуемого предприятия за 2013-2015 гг.

В ходе написания работы были использованы нормативно-правовые документы, учебные пособия по выбранной теме, периодические издания и методические рекомендации.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования теоретических и практических разработок, предложенных в работе в процессе изучения деятельности предприятий малого бизнеса. Теоретические результаты, представленные в бакалаврской работе, могут быть полезны для совершенствования учета, улучшения качества принимаемых решений и информационно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности, что повысит экономическую привлекательность малых предприятий.

Проведенный анализ ООО «Промтехстрой» позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия, для того, чтобы активно использовать полученную информацию в дальнейшей деятельности предприятия, направленную на получение и максимизацию прибыли.

Бакалаврская работа состоит из введения, двух глав, заключения, содержит таблицы, приложения, список использованной литературы.

1. Теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства

1.1 Системы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации

Главным законом регулирующим малое предпринимательство в России является закон от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Данный закон дает определение субъектам малого предпринимательства, определяет критерии отнесения предприятия к малому бизнесу, а также вводит понятие микропредприятие.

Согласно данному закону к субъектам малого предпринимательства относятся юридические лица (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, которые числятся в едином государственном реестре как индивидуальные предприниматели, которые осуществляют свою предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям [4]:

- для юридических лиц - суммарная доля участия субъектов Российской Федерации, иностранных юридических лиц, муниципальных образований, иностранных граждан, религиозных и общественных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном капитале не должна превышать двадцать пять процентов (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов);

-средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности:

1.до ста человек включительно для малых предприятий;

2.до пятнадцати человек для микропредприятий.

- выручка, полученная от продажи товаров, выполнения услуг, работ без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации. На сегодняшний момент правительством установлены следующие предельные значения:

- микропредприятия – 120 млн. рублей;

- малые предприятия – 800 млн. рублей;

- средние предприятия – 2 млрд. рублей.

Отнесение организации к той или иной категории происходит на основании данных о численности наемных работников, занятых в данной деятельности и не зависит от вида деятельности.

Таблица 1

Категории субъектов малого предпринимательства

Категории субъектов малого и среднего предпринимательства	Тип бизнеса	Число наемных работников занятых в бизнесе
1	2	3
Субъекты малого	микро	до 15 человек
	малый	от 16 до 100 человек
Субъекты среднего предпринимательства	средний	от 101 до 250 человек

В сфере развития малого бизнеса Правительство Российской Федерации ставит следующие цели:

- формирование конкурентной среды в сфере малого предпринимательства;

- обеспечение благоприятных условий для развития малого бизнеса;

- поддержка и помощь в продвижении производимых товаров (работ, услуг) субъектами малого бизнеса на внутреннем и внешнем рынках;

- увеличение общего количества субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение и создание новых рабочих мест для занятости населения в сфере малого предпринимательства;

-увеличение доли вклада в ВВП страны товаров (работ, услуг) производимые субъектами малого и среднего бизнеса;

Для достижения поставленных целей были разработаны и внедрены следующие меры [4]:

- специальные налоговые режимы;

- облегчение ведения налогового учета;

- ряд льгот при приватизации малым бизнесом имущества, находящегося на городском и муниципальном балансе;

- возможность участия в тендерах по размещенным госзаказам;

- обеспечение финансовой поддержки;

- развитие инфраструктуры, направленной на помощь малому бизнесу.

Рассмотрим более подробно специальные налоговые режимы, которые были разработаны и приняты для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

Согласно главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) организации наряду с бухгалтерским учетом должны осуществлять и вести налоговый учет. Налоговый учет это особый план ведения учета хозяйственных операций для определения статей расходов и доходов, а также момента их признания. Таким образом, налоговый учет определяет и исчисляет налоговую базу.

Каждая организация должна определить для себя порядок ведения налогового учета, который базируется на ряде определенных допущений и требований, указанных в главе 25 НК РФ. Выбранный и определенный порядок организация обязана закрепить в своей учетной политике.

Для организации эффективного налогового учета в субъектах малого бизнеса необходимо закрепить и определить:

- набор регистров, в которых собираются расходы и доходы;

- порядок установления объектов учета.

Налоговое законодательство содержит ряд норм, которые позволяют при образовании налоговой учетной политики малому бизнесу выбирать из нескольких вариантов. В организации системы налогового учета определяющим является налогообложение, под которое подпадает хозяйствующий субъект малого бизнеса.

Различают общий и специальный режим налогообложения.

Общий режим налогообложения обязывает организации и предпринимателей уплачивать целый ряд налогов и сборов. Субъекты малого предпринимательства, находящиеся на традиционной системе налогообложения уплачивают региональные, федеральные, местные налоги и сборы, предусмотренные для налогоплательщиков НК РФ.

Применение общей системы налогообложения юридическими лицами предполагает оплату следующих налогов: налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, налога на добавленную стоимость.

Применение общей системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает оплату следующих налогов:

- налога на доходы с физических лиц в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

- налога на доходы с физических лиц с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу наемных работников;

- налога на имущество в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат и иных вознаграждений начисляемых в пользу наемных работников;

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – фиксированные платежи;

- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев с выплат и иных вознаграждений начисляемых в пользу наемных работников;

- налога на добавленную стоимость.

Малые предприятия могут применять этот режим в добровольном порядке. Обязательство налогоплательщика по уплате ЕНДВ для отдельных видов деятельности или применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога, является особенностью ограничивающим право применения общепринятой системы налогообложения.

В свою очередь специальный налоговый режим заменяет совокупность налогов и сборов уплатой одного налога.

К специальным режимам налогообложения относят: упрощенная система налогообложения, для некоторых видов деятельности система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНДВ).

Рассмотрим вначале упрощенную систему налогообложения (УСНО).

Принятая глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» (действует с 01.01.2003г.) разрешает применять малому бизнесу и индивидуальным предпринимателям данную систему в добровольном порядке. Даже если вдруг компания утратила статус объекта малого предприятия, то это не запрещает ей продолжать использовать данную систему налогообложения.

Но только при условии соблюдения определенных критериев.

1.Величина дохода от реализации (доход от реализации по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн. рублей).

Компании, которые уже находятся на специальном режиме, должны применять коэффициенты-дефляторы для расчета выручки при применении УСНО и ЕНДВ. Показатели коэффициентов-дефляторов устанавливаются приказом Минэкономразвития. При применении УСНО на 15-миллионный размер дохода за 9 месяцев предшествующего года умножается

коэффициент-дефлятор. Ограничивающий право организаций перейти на УСНО (абзац 2 пункт 2 статья 346.12 НК РФ). И 20-милионный размер дохода, при повышении которого налогоплательщики обязаны вернуться на общий режим налогообложения (абзац 3 пункт 4 статья 346.13 НК РФ). На 2016г. коэффициент-дефлятор для целей УСНО равен 1,329 (Приказ Минэкономразвития России от 20 октября 2015 года №772).

Организации могут перейти на УСНО с 1 января 2016 г., если их доход за 9 месяцев 2015 г. не превышает 59 805 000 рублей(45 млн. рублей умножить на 1,329). Организации и индивидуальные предприниматели должны вернуться на общий режим налогообложения, если превысят предельный порог по выручке, который составляет в 2016 г. 79 740 000 рублей (60 млн. рублей умножить на 1,329).

2.Условия по ограничению средней численности работников.

Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек. Это значение установлено Государственным комитетом РФ по статистике.

3.Критерии по ограничению остаточной стоимости нематериальных активов и основных средств.

Ценность нематериальных активов и основных средств не должны превышать 100 млн. рублей. Это ограничение не распространяется на индивидуальных предпринимателей.

4.Критерии по организационно-правовым формам.

- Организации, которые имеют представительства и (или) филиалы.

- Организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%. Если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%,а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %, то данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

5.Условия по ограничению видов деятельности.

К организационно-правовым формам и видам деятельности, ограничивающим переход на УСНО, также относятся:

- банки;
- негосударственные пенсионные фонды;
- страховики;
- инвестиционные фонды;
- высокопрофессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации, которые занимаются игорным бизнесом;
- организации, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых. А также организации занимающиеся производством подакцизных товаров.

6.Условия по обязанности применять другие налоговые режимы.

На упрощенную систему налогообложения не могут перейти организации:

- переведенные на систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности;
-организации, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции.

Для перехода на УСНО необходимо в период с 01 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения подать соответствующее заявление. Переходить на новую систему можно только с начала календарного года. Это правило не относится к только образованным организациям. Они могут переходить, сразу для этого необходимо подать заявление в течение 5 дней с момента их регистрации. Согласно налоговому

законодательству организация вправе до 20 декабря изменить решение о выбранном режиме налогообложения.

После окончания налогового периода индивидуальные предприниматели и малые предприятия могут в свободном порядке отказаться от УСНО.

Упрощенная система привлекательна для организаций с точки зрения возможной минимизации налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, находящиеся на упрощенном режиме налогообложения являются плательщиками:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ;

- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.

- юридические лица и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные режимы налогообложения обязаны выплачивать пособия работникам по временной нетрудоспособности.

Пособия по временной неработоспособности, которое налогоплательщики обязаны выплатить работникам, финансируется за счет [10]:

-средств Фонда социального страхования (ФСС) Российской Федерации, в части суммы пособия, не превышающего за полный календарный месяц одного минимального размера оклада заработной платы, установленного федеральным законом;

- средств работодателей – в части суммы пособия, превышающей один минимальный размер оклада заработной платы, установленный федеральным законом.

Пособия, выплачиваемые работникам, полностью финансируемые за счет средств ФСС РФ представляют следующие виды [11]:

- пособие по беременности и родам;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;

- разовое пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

- разовое пособие при рождении ребенка;

- социальное пособие на погребение.

Пособие по временной неработоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием полностью выплачивается за счет средств ФСС РФ.

При упрощенной системе возможны два варианта по выбору объекта налогообложения:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

При выборе объектов налогообложения «доход» организации индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог в размере 6%.

Доходами является сумма:

- доходы от продажи товаров и оказания (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав (статья 248 НК РФ);

- внереализационных доходов (статья 250 НК РФ).

В эту сумму не включаются доходы, которые не учитываются для целей налогообложения (статья 251 НК РФ).

Все доходы учитываются по кассовому методу, то есть доход признается на день поступления денежных средств, на расчетный счет или в кассу организации за оказанные (выполненные) работы, услуги.

Согласно статье 346.21 Главы 26.2 НК РФ Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают налог на сумму:

-страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование на случай временной неработоспособности и в связи с материнством. Обязательное медицинское

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством РФ;

- расходов по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, в пользу работников на случай их временной неработоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством РФ размера пособия по временной неработоспособности.

Уменьшение налога не может быть более чем не 50 %.Расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование принимаются в уменьшение единого налога по кассовому методу.

Если организация или индивидуальные предприниматели в качестве объекта налогообложения выбрали «доходы-расходы», то они уплачивают налог в размере 15 %.

Расходы, уплачиваемые для уменьшения налогооблагаемой базы, регулируются статьей 346.16 НК РФ. Согласно данной главе расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу, можно разделить на:

- расходы на ремонт, в том числе арендованные основные средства, а также на приобретение основных средств.

-расходы на приобретение и создание самой организацией НМА;

- платежи по аренде имущества арендные;

- расходы на выплату пособий, оплату труда, а также расходы, связанные с взносами по социальному, пенсионному страхованию;

- суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы по ним;

- расходы на услуги по охране имущества, обеспечение пожарной безопасности, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;

- суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- расходы на содержание служебного транспорта;

- расходы на командировки;

- плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов;

- расходы на юридические, бухгалтерские, аудиторские услуги;

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

- расходы на канцелярские товары;

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

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

- расходы на подготовку и освоение новых цехов, производств и агрегатов;

- суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в том числе расходы по обслуживанию, хранению и транспортировке реализуемых товаров;

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

- расходы на оказание услуг по гарантийному обслуживанию и ремонту;

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

- расходы на проведение обязательной оценки, в целях контроля над правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

- плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

- расходы по изготовлению документов технического и кадастрового учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

- расходы по различным видам экспертиз;

- расходы на судебные издержки;

- расходы по приобретению нематериальных активов;

- расходы на повышение и обучение квалификации сотрудников;

- расходы по курсовым разницам.

Если в отчетном периоде в результате финансовой деятельности образовался убыток, то налогоплательщик в следующих налоговых отчетных периодах уменьшит налогооблагаемую базу на сумму убытка. Но при этом нельзя уменьшить базу более чем на 30 %. Оставшуюся часть убытка можно перенести на следующий период, но не более чем на 10 налоговых этапов.

Все факты хозяйственной деятельности согласно статье 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны отражать в Книге учета доходов и расходов.

Книга является регистром налогового учета. Книга ведется без применения плана счетов и двойной записи, так как они освобождены от ведения бухгалтерского учета. Ее можно вести и на бумажном носителе, и в электронном виде с последующим распечатыванием.

Теперь рассмотрим второй вид специального режима налогообложения.

С 1 января 2003 года вступила в силу глава 26.3 «Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности» НК РФ. Данный вид налога является региональным и введен не по всей территории РФ.

В отличие от упрощенной системы на уплату ЕНДВ добровольно перейти нельзя. Чтобы стать плательщиком единого налога необходимо, чтобы организация или индивидуальный предприниматель попадали под определенные критерии, а именно:

- налогоплательщик зарегистрирован в регионе, на территории которого введен ЕНДВ;

- налогоплательщик осуществляет виды деятельности, которые по законодательству субъекта РФ переводятся на уплату вмененного налога.

Сумма ЕНДВ определяется расчетным путем и не зависит от фактически полученных доходов и расходов налогоплательщиков.

Переход на уплату вмененного налога не освобождает налогоплательщиков от обязанности:

- соблюдать порядок ведения кассовых и расчетных операций;

- вести учет имущества, хозяйственных операций и обязательств по правилам бухгалтерского учета.

Виды предпринимательской деятельности, которые обязаны уплачивать единый налог, перечислены в главе 26.3 НК РФ.

Налоговая база для исчисления суммы ЕНДВ определяется как величина вмененного дохода. Рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности и

величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Под базовой доходностью в налоговом законодательстве понимается условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода. Базовая доходность зависит от вида предпринимательской деятельности осуществляемая организацией. Эта величина утверждается и регулируется статьей 346.29 НК РФ.

При расчете ЕНВД базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

К1- устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, который учитывает изменение цен за прошедший период. Данный коэффициент назначается и публикуется согласно постановлениям.

К2- коэффициент базовой доходности. Данный коэффициент учитывает особенности того или иного вида предпринимательской деятельности. В особенности включается ассортимент товара, виды услуг, сезонность. Устанавливается на весь год и определяется для всех категорий налогоплательщиков. Пределы по данному коэффициенту от 0,005 до 1 включительно.

Налоговый период по данному налогу – квартал. Поэтому при расчете налога сумма базовой доходности увеличивается в три раза, а физический показатель рассчитывается за каждый месяц.

Для расчета налога используется следующая формула:

$$ЕНДВ = ВД * 15/100, \quad (1)$$

где ВД – доход, вмененный за квартал.

Полученную сумму можно уменьшить на:

- сумму страховых взносов, которые были уплачены в данный период;

- сумму страховых взносов, которые индивидуальные предприниматели уплачивают за себя;

- сумму пособий по временной нетрудоспособности.

Уменьшение может быть применено не больше, чем на 50 % от рассчитанного налога.

Из статьи 346.32 НК РФ следует, что уплата данного налога происходит до 25-го числа месяца, который идет после отчетного периода.

Декларации составляются и сдаются в налоговые органы до двадцатого числа месяца после окончания квартала.

Особенностей по ведению бухгалтерского учета для плательщиков ЕНДВ на законодательном уровне не предусмотрено, следовательно, организации и индивидуальные предприниматели должны вести бухгалтерский учет в обычных формах.

Также данные организации не освобождены от обязанности предоставлять в соответствующие органы сокращенной бухгалтерской отчетности. Состав сдаваемой отчетности такой же, как и у организаций, которые работают по общеустановленной системе налогообложения.

1.2. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства

Бухгалтерский учет ведется путем регистрации данных о совершенных хозяйственных операциях в организации. Введенные данные подвергаются дальнейшей обработке, на основании их идет формирование отчетов, которые соответственно передаются в соответствующие контролирующие органы и для заинтересованных пользователей.

Пользователей можно разделить на 3 группы: собственники организации, инвесторы, контролирующие органы.

Из перечисленных внешних пользователей, конечно же, являются инвесторы, которые могут вкладывать денежные средства в развитие бизнеса, что особенно актуально для малого бизнеса.

Бухгалтерский учет обязаны вести представители малого бизнеса, при этом для них на законодательном уровне закреплен выбор системы бухгалтерского учета.

При организации бухгалтерского учета малый бизнес руководствуется законом № 402-Федеральный закон (ФЗ) «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.

Система бухгалтерского учета должна быть четко организована и представлять собой упорядоченную систему сбора, обобщения и регистрации и информации об имуществе и обязательствах организации в денежном выражении.

Организацию бухгалтерского учета можно разделить на несколько этапов.

Первый- организация службы бухгалтерского учета. Согласно закону можно: создать бухгалтерскую службу как отдельное подразделение во главе с главным бухгалтером; введение в штатное расписание должности бухгалтера; передача ведения бухгалтерского учета специализированным организациям; ведение учета руководителем.

Руководитель малого предприятия несет ответственность за организацию учета.

Если количество сотрудников больше 15, а выручка составляет больше 30 млн. рублей, то лучше создавать бухгалтерскую службу или вводить в штатное расписание бухгалтера.

Второй этап - создание учетной политики, которая регулируется положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации».

Данный внутренний документ содержит все правила, которые организация соблюдает при ведении бухгалтерского и налогового учета. Формировать учетную политику должны все организации. Обязанность по формированию учетной политики возложена на бухгалтера, утверждает руководитель. Применяется учетная политика в течение года, начиная с 1 января.

Если организация только создалась, то она разрабатывает учетную политику до первой отчетности, но не позднее 90 дней со дня регистрации [23].

В учетной политике необходимо отразить:

1.Способы ведения бухгалтерского учета, которые регулируются следующими положениями:

- 1/2008 «Учетная политика»;
- 4/99 «Бухгалтерская отчетность»;
- 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- 6/01 «Учет основных средств»;
- 7/98 «События после отчетной даты»;
- 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»;
- 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- 9/99 «Доходы»;
- 10/99 «Расходы»;
- 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- 14/2007 «Учет нематериальных активов» и т.д.

От выбранных способов ведения зависит оценка и решение заинтересованных пользователей. Существенными являются способы, которые влияют на достоверную оценку финансового положения и результатов деятельности организации.

2.Разработать и утвердить план счетов:

- Упрощенный план, на основании типовых рекомендаций, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.1998 г.№64н;

- План счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2010 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»;

- Индивидуальный план счетов, на основании приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ». При этом необходимо учитывать, что индивидуальный план не должен противоречить закону №402-ФЗ.

3.Прописать порядок проведения инвентаризации, графики, виды ее.

4.Разработать и утвердить документооборот. Прописать какие документы используются, если они отличаются от типовых, то их формы должны быть приложены к данному графику. При разработке можно использовать положение о документах и документообороте, который утвержден приказом Минфина СССР № 105 от 29.07.1983г.

5.Следующий этап – выбор формы бухгалтерского учета: традиционная, простая, с использованием регистров учета имущества.

Традиционная система- это план счетов и формы, которые могут применять все организации, исключение составляет только кредитные организации и организации, которые на законодательном уровне обязаны вести учет в особом порядке.

Такими формами являются журнально-ордерная, мемориальная и компьютеризованная, основанная на традиционных формах.

Традиционная форма позволяет вести учет вручную и применять бухгалтерские программы. В современном мире существует множество программ, которые облегчают работу бухгалтерам и уменьшают затраты. Поэтому вручную практически никто не ведет.

Простая форма предназначена для организаций, которые осуществляют не более 30 операций в месяц, и не производит продукцию, которая требует больших материальных затрат.

При применении необходимо соблюдать следующие правила:

- Единая методика на основе двойной записи и принципов начисления;

- Соблюдение связи аналитического и синтетического учета;

- Отражение всех операций на основании первичных документов;

- Накопление и систематизация данных, в разрезе показателей, которые необходимы для управления и контроля деятельности организации, а также для составления отчетности.

Простая форма включает в себя следующие регистры: журнал учета фактов хозяйственной деятельности (форма К- 1) и ведомость по учету оплаты труда (ф. В-8).

Книга позволяет определить наличие имущества, обязательств малого предприятия на отчетную дату и составить отчетность, так как является общим регистром синтетического и аналитического учета.

Книга может вестись помесячно или заводиться на весь отчетный год. Книгу необходимо пронумеровать и прошнуровать. На последней странице указывается общее число страниц, данная запись заверяется подписью руководителя и печатью организации.

Для учета операций по своей деятельности организации малого бизнеса могут применять следующие ведомости для учета:

- основных средств и амортизации (ф. В-1);

- МПЗ и НДС по приобретенным ценностям (ф. В – 2);

- учета затрат на производство (ф. В-3);

- денежных средств и фондов (ф. В-4);

-учета расчетов (ф. В-5);

- реализации, отгрузки и оплаты по ней (ф. В-6);

- расчетов с поставщиками (ф. В-7);

-расчетов с персоналом по оплате труда (ф. В-8);

- шахматная ведомость (ф. В-9).

Каждая ведомость предназначена для определенного счета. Методом двойной записи сумма записывается одновременно в двух ведомостях. Одна

ведомость – по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета, а другой дебет счета с указанием кредитируемого счета.

Заполненные ведомости сверяются с данными первичных документов. Полученные итоги в конце месяца переносятся на шахматку. На основании, которой составляется оборотно-сальдовая ведомость. Оборотка является основанием для составления бухгалтерской отчетности.

Все перечисленные ведомости касаются организаций. Индивидуальные предприниматели ведут учет всех операций в книге доходов и расходов. Книга заполняется без использования плана счетов, а также метода двойной записи.

В данной книге отражается также и налоговый учет, который формирует налогооблагаемую базу.

Рекомендуется индивидуальным предпринимателям, которые имеют наемных работников и большие обороты, организовывать бухгалтерский учет по форме малых предприятий с использованием двойной записи и методов документирования. Таким образом, это будет обеспечивать дополнительный контроль над активами и обязательствами, а также более полный анализ данных.

6.Также в учетной политике, необходимо прописать, каким образом осуществляется внутренний контроль над совершаемыми операциями. Данный контроль может проводить введенный в штат ревизор, аудитор или бухгалтер.

2. Организация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на примере ООО «Промтехстрой»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Промтехстрой»

Организация ООО «Промтехстрой» зарегистрирована в ИФНС № 23 по Ростовской области за основным государственным номером 1116182002221.

Обществу при создании были присвоеные ИНН/КПП 6155062000/615501001.

Юридический адрес общества: 346513, Ростовская область, город Шахты, улица Ионова, 106.

Для осуществления деятельности, организация имеет два счета рублевый и валютный в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону.

При создании общества был сформирован уставной капитал, который разделен на доли, по количеству участников общества. В размере уставного капитала участники Общества несут ответственность перед обязательствами.

Организационная форма – частная. При регистрации был предоставлен Устав общества, который является регулирующим документом в деятельности общества.

Главная цель создания общества – получение прибыли. Основные виды деятельности Общества перечислены в Уставе организации:

- Оптовая торговля строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- Производство и реализация строительных и иных материалов, деталей и конструкций, комплектующих и иных изделий;
- Строительство зданий и сооружений;
- Строительно-монтажные работы;
- Пуско-наладочные работы;
- Проектирование, строительство, реконструкция объектов;

- Производство электромонтажных работ.

Производители имеют ряд преимуществ перед организациями, которые занимаются перепродажей:

- Продажа продукции без ряда наценок, то есть напрямую от производителя;

- Гарантия на продукцию;

- Репутация фирмы;

- Работа по индивидуальным заказам.

Все это позволяет организации занимать определенную нишу в своем сегменте и выпускать конкурентноспособную продукцию.

Предприятие следит за качеством продукции, ответственно относится к выбору поставщиков по комплектующим. Ведется работа со многими заводами напрямую. Вся закупаемая продукция, подтверждается сертификатами.

Внутри компании разработана своя система по приемке поставляемого сырья.

Продажа продукции происходит на территории России, а также идет на экспорт.

Основные показатели деятельности предприятия представлены в приложении № 1.

Анализ таблицы показывает устойчивую деятельность организации. Самый прибыльный 2014 год. Чистая прибыль за этот период составила 13638 тыс. руб.

Генеральный директор выбрал правильную стратегию для развития. Он расширил круг сбыта продукции не только на территории РФ, но и привлек иностранных клиентов. Именно выход на иностранный рынок позволил увеличить прибыль организации.

Анализируя себестоимость, мы видим ее увеличение в 2014 году. Данный рост связан с выпуском нового вида продукции. Увеличение себестоимости может оказать отрицательное влияние на финансовую

устойчивость организации, а с другой стороны наоборот положительно сказаться, так как увеличивает ассортимент продукции. Большой ассортимент влечет за собой рост числа клиентов. Себестоимость может быть минимизирована за счет исключения неэффективных и лишних затрат.

Стабильность и рост организации характеризуется увеличением штата сотрудников, а также увеличением фонда оплаты труда.

В 2015 году деятельность организации оказалась убыточной. Чистый убыток составил 7155 тыс. руб. Нестабильность связана в первую очередь с колебанием курса валют, ростом цен на сырье и материалы. В связи с этим руководством компании разработаны следующие направления:

- Уменьшение себестоимости;
- Поиск новых рынков сбыта;
- Увеличение ассортимента выпускаемой продукции.

Данные мероприятия направленные на увеличение выручки от продаж, получения прибыли, а соответственно покрытие старых убытков.

Неотъемлеммой частью анализа организации является оценка его имущества и обязательств. Анализ структуры актива и пассива баланса позволяет проследить динамику их состояния за анализируемый период, а также наглядно изучить:

- Величину текущих активов, изменения в их соотношении с активами предыдущего периода, источники финансирования;
- Анализ статей баланса, то есть какие растут опережающими темпами, а какие наоборот нет. Как это влияет на структуру баланса;
- Долю запасов и дебиторской задолженности в структуре активов баланса;
- Долю собственных средств и долю заемных средств организации;
- Долю краткосрочных и долгосрочных заемных средств;
- Долю задолженности перед бюджетом, банками, налоговыми органами, сотрудниками.

Все это позволяет достичь вертикальный и горизонатльный анализ

бухгалтерского баланса ООО «Промтехстрой».

Как мы уже ранее говорили, общество является субъектом малого предпринимательства и имеет право на упрощения в плане ведения бухгалтерского учета и отчетности. Организации имееют право сдавать отчетность по упрощенной форме.

Если посмотреть на упрощенную форму бухгалтерского баланса, то мы увидим, что в нем нет разделов и показателей меньше, чем в обычной форме. В активе всего пять,а в пассиве шесть. Баланс также заполняется за три года по состоянию на 31 декабря каждого года.

Для начала проведем горизонтальный анализ баланса. Данный анализ сравнивает каждую позицию отчетности с аналогичными позициями за предыдущие периоды. Тем самым позволяет определить абсолютные и относительные показатели различных статей финансовой отчетности за определенный период времени и их изменения, а также дать оценку этим изменениям.

Данные горизонтального анализа приведены в таблице 2.

Горизонтальный анализ показал, что наибольшие изменения актива баланса за три года произошли за счет прироста материальных внеоборотных активов.

В пассиве баланса наибольшие изменения произошли по строке краткосрочные заемные средства. По сравнению с 2014 годом они выросли на 360,42%. Также мы можем наблюдать рост кредиторской задолженности. Это говорит о зависимости компании от заемных средств. С другой стороны это может рассматриваться и как положительный момент. Идет постоянный рост компании, идет закупка сырья, материалов. Руководству компании следует большое внимание уделять на возврат денежных средств от покупателей, не доводить переход дебиторской задолженности в просроченную.

Таблица 2

Горизонтальный анализ по данным бухгалтерского баланса ООО «Промтехстрой» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013		2014		2015	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Актив						
Материальные внеоборотные активы	4	100	5017	125425,00	7483	187 075,00
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Запасы	552	100	4764	863,04	935	169,38
Денежные средства и денежные эквиваленты	152	100	271	178,29	310	203,95
Финансовые и другие оборотные активы	12327	100	19548	158,58	33936	275,30
БАЛАНС	13035	100	29600	227,08	42664	327,30
Пассив						
Капитал и резервы	-787	100	2437	-309,66	-85	10,80
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	3 130	100	9878	315,59	11 281	360,42
Кредиторская задолженность	10 692	100	17 285	161,66	31 468	294,31
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	13 035	100	29600	227,08	42664	327,30

Теперь выполним вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Вертикальный или структурный анализ – это анализ, при котором

выявляются структуры итоговых величин и показателей, определяется влияние каждой отчетной позиции на результат в целом. При вертикальном анализе рассчитываются удельные веса отдельных статей актива и пассива баланса. В итоге каждого раздела баланса. На основе вертикального анализа делаются выводы об изменении структуры показателей. Данные вертикального анализа представлены в таблице 3.

Таблица 3

Вертикальный анализ по данным бухгалтерского баланса ООО «ПРОМТЕХСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013		2014		2015	
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес активов общей вел ичине актива. %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес активов общей величи не актива. %	сумма, тыс. руб.	Удельный в ес активов общейвелич ине актива. %
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Актив						
Материальные внеоборотные активы	4	0,03	5017	16,95	7483	17,54
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Запасы	552	4,23	4764	16,09	935	2,19
Денежные средства и денежные эквиваленты	152	1,17	271	0,92	310	0,73
Финансовые и другие оборотные аактивы	12327	94,57	19548	66,04	33936	79,54

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7
БАЛАНС	13035	100,00	29600	100,00	42664	100,00
Пассив						
Капитал и резервы	-787	-6,04	2437	8,23	-85	-0,20

Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	3 130	24,01	9878	33,37	11 281	26,44
Кредиторская задолженность	10 692	82,03	17 285	58,40	31468	73,76
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	13035	100,00	29600	100,00	42664	100,00

В результате проведенного анализа мы можем сделать следующие выводы:

В 2013 году наибольший удельный вес в активе баланса финансовые и другие оборотные средства, наименьший вес у материальных внеоборотных активов.

В 2014 и 2015 годах наименьший удельный вес приходился на денежные средства и эквиваленты, они составляли 0,92 и 0,73 процентов соответственно.

Наибольший вес, как и в предыдущем году, приходился на финансовые и другие оборотные средства. По данной строке организация указывает дебиторскую задолженность.

В пассиве баланса наименьший вес за весь период приходится на капитал и резервы. Строки имеют отрицательное значение, так как малые предприятия не делают расшифровку по статьям, а показывают общий результат. Соответственно, если в отчетном периоде убытки, которые превосходят уставной капитал, данная строка получает отрицательное значение.

Наибольший вес в пассиве баланса приходится на кредиторскую задолженность. Как мы видим, вертикальный анализ подтверждает

результаты горизонтального анализа. Мы видим, что организации не хватает собственных оборотных средств. Идет рост дебиторской и кредиторской задолженности.

Соответственно руководству предприятия необходимо пересмотреть работу предприятия в плане продаж и закупок. Регулярно проводить анализ, выявлять просроченную задолженность. Иначе это может привести к тому, что организация не сможет расплачиваться по своим обязательствам.

Теперь рассмотрим организационно – управленческую структуру организации (в соответствии с рисунком 1).

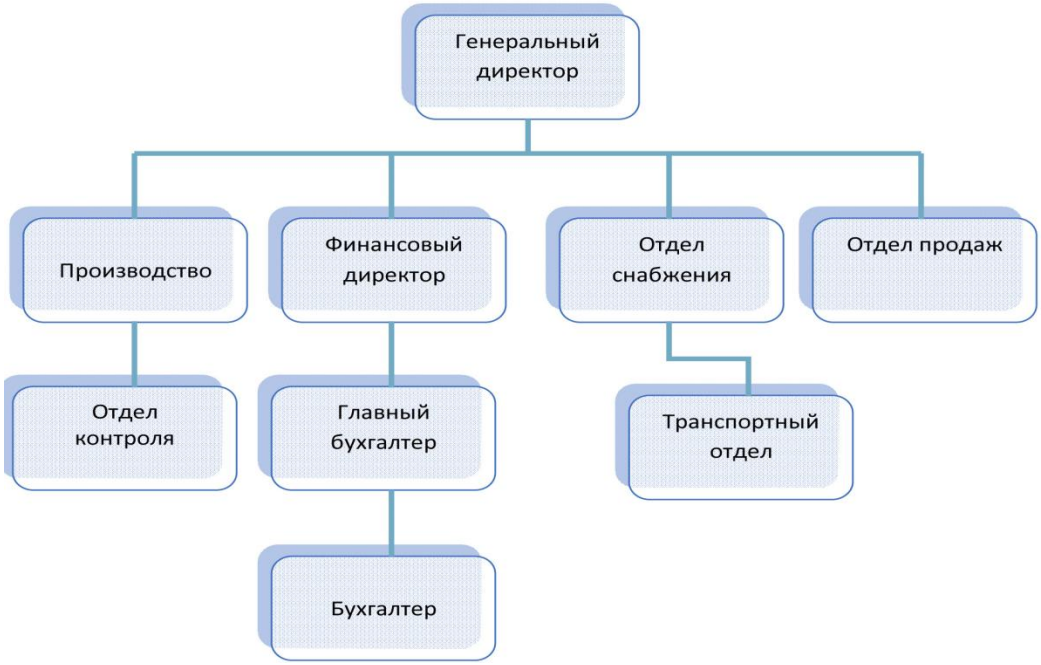

Рисунок 1-Организационно-управленческая структура ООО «Промтехстрой»

Как видно из схемы, во главе организации стоит генеральный директор, которому подчиняются все остальные отделы. В каждом отделе также сохраняется иерархическая структура подчиненности. Соответственно идет взаимосвязь и между отделами тоже.

Для каждой должности и специальности в компании разработаны и применяются должностные инструкции, которые являются приложениями к трудовому договору.

Должностная инструкция содержит полный, исчерпывающий и развернутый перечень квалификационных требований к должности, а также определяет меру дисциплинарной ответственности работника. Каждому сотруднику предприятия должностная инструкция помогает иметь четкие представления о своих полномочиях, возможностях и степени ответственности перед предприятием. Также этот документ упорядочивает работу каждого отдела в частности и всего предприятия в целом, способствует организации и структурированию работы персонала.

Отдел снабжения занимается закупкой и поставкой комплектующих материалов и сырья для производства выпускаемой фирмой продукции. Идет работа, как с отечественными, так и с иностранными производителями. При закупке сырья заключаются договора поставки, запрашиваются сертификаты качества на закупаемую продукцию.

Производственный отдел занимается непосредственно производством и выпуском продукции. Начальником производства является главный инженер, который разрабатывает чертежи, конструкции, отдельные детали продукции. Определяет список необходимых материалов для закупки.

Приемку закупленных материалов проводит начальник склада. В его задачу входит принять поставленный материал по количеству, качеству, проверить его на соответствие ГОСТу, ТУ и т.д. Также он выдает материалы уже непосредственно в производство.

Отдел контроля проверяет качество выпущенной продукции. Идут испытания на определенные критерии (разрыв, давление, скручивание и т.д.).

Отдел продаж состоит из начальника отдела и менеджеров по продажам. Их главная задача – сбыт изготовленной продукции. Выпускаемая компанией продукция продается как на территории РФ, так и идет на импорт (страны СНГ, Китай и т.д.).

Транспортный отдел занимается транспортировкой, как закупаемого товара, так и выпускаемой продукции. Также организация пользуется услугами транспортных организаций по доставке товара в регионы, и за

границу.

2.2. Организация бухгалтерского учета в ООО «Промтехстрой»

ООО «Промтехстрой» относится к субъектам малого предпринимательства.

Напомним, чтобы организация могла относиться к субъекту малого предпринимательства необходимо выполнение следующих условий:

- Среднесписочная численность персонала не должна превышать 100 человек. В ООО «Промтехстрой» среднесписочная численность персонала в 2015 году составила 73 человека.

- Выручка за 9 месяцев предшествующего налогового периода не должна превышать 800 млн. рублей. Выручка за 9 месяцев 2015 года составила 50млн. рублей.

- Доля иностранных организаций в уставном капитале не более 40%. В рассматриваемой нами организации уставной капитал сформирован физическими лицами гражданами Российской Федерации.

Таким образом, ООО «Промтехстрой» подходит по всем критериям и может относить себя к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять специальные налоговые режимы. Хоть организация имеет право использовать упрощенные формы налогообложения и пользоваться при этом определенными льготами, ООО «Промтехстрой» применяют общий режим налогообложения.

Это связано с тем, что многие предприятия предпочитают работать с организациями, которые уплачивают налог на добавленную стоимость, чтобы уменьшить свою базу по уплате НДС.

Рассмотрим более подробно специфику ведения бухгалтерского учета в ООО «Промтехстрой». Для начала изучим учетную политику организации.

Основными положениями учетной политики ООО «Промтехстрой» на 2015 г. являются следующие:

- Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением: счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (без счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией: по средней себестоимости;

- При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется: линейный способ;

- Товары, приобретенные для продажи учитывать: по стоимости их приобретения;

- Затраты по заготовке и доставке товаров (в случае осуществления торгово-закупочной деятельности) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются: в состав расходов на продажу;

- При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается: по средней себестоимости;

- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе: по фактической себестоимости (включая только прямые расходы);

- Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе: по прямым статьям затрат (сокращенной себестоимости): 1)Заработная плата сотрудников, занятых на производстве выпускаемой продукции организации; 2) Страховые взносы сотрудников производства (в том числе взносы на страховую и накопительную части ПФР); 3) амортизация ОС, используемых в ходе создания продукции; 4) материалы и сырье, используемые при

создании продукции;

- Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе – по фактической себестоимости;

- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода: не распределяются между объектами калькулировано и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»;

-Предприятием в отчетном году: не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Промтехстрой» возложено на бухгалтерскую службу, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерия в ООО «Промтехстрой» это основная организованная часть информационного обеспечения, используемая для ведения бухгалтерского, налогового учета, а также, для принятия управленческих решений. Это важный источник поступления документов, отличающихся обоснованностью, системностью в обеспечении правильной и достоверной экономической информации. Бухгалтерия отвечает за фактическое наличие и использование имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессов и результатов деятельности, долговых обязательств, расчетов и претензий.

На главного бухгалтера возложена обязанность по разработке и составлению учетной политики организации. Рассмотрим основные ее элементы.

Учетная политика организации начинается с общих организационных положений. Согласно этому пункту организация применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С7.7. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Организация применяет план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налоговой отчетности осуществляется в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, согласно действующему законодательству РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения. На предприятии имеется архив. Все использованные бухгалтерские документы и регистры в установленные сроки передаются в архив, где группируются по тематическим разделам в хронологическом порядке согласно утвержденным срокам их хранения.

Документооборот в организации регламентируется графиком, схемой описывающей движение документов, начиная от их формирования и создания, и заканчивая сдачей в архив. Документооборот представлен на рисунке 2.

ООО «Промтехстрой» является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", имеет право не применять следующие Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденный Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденная Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденная Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденная Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

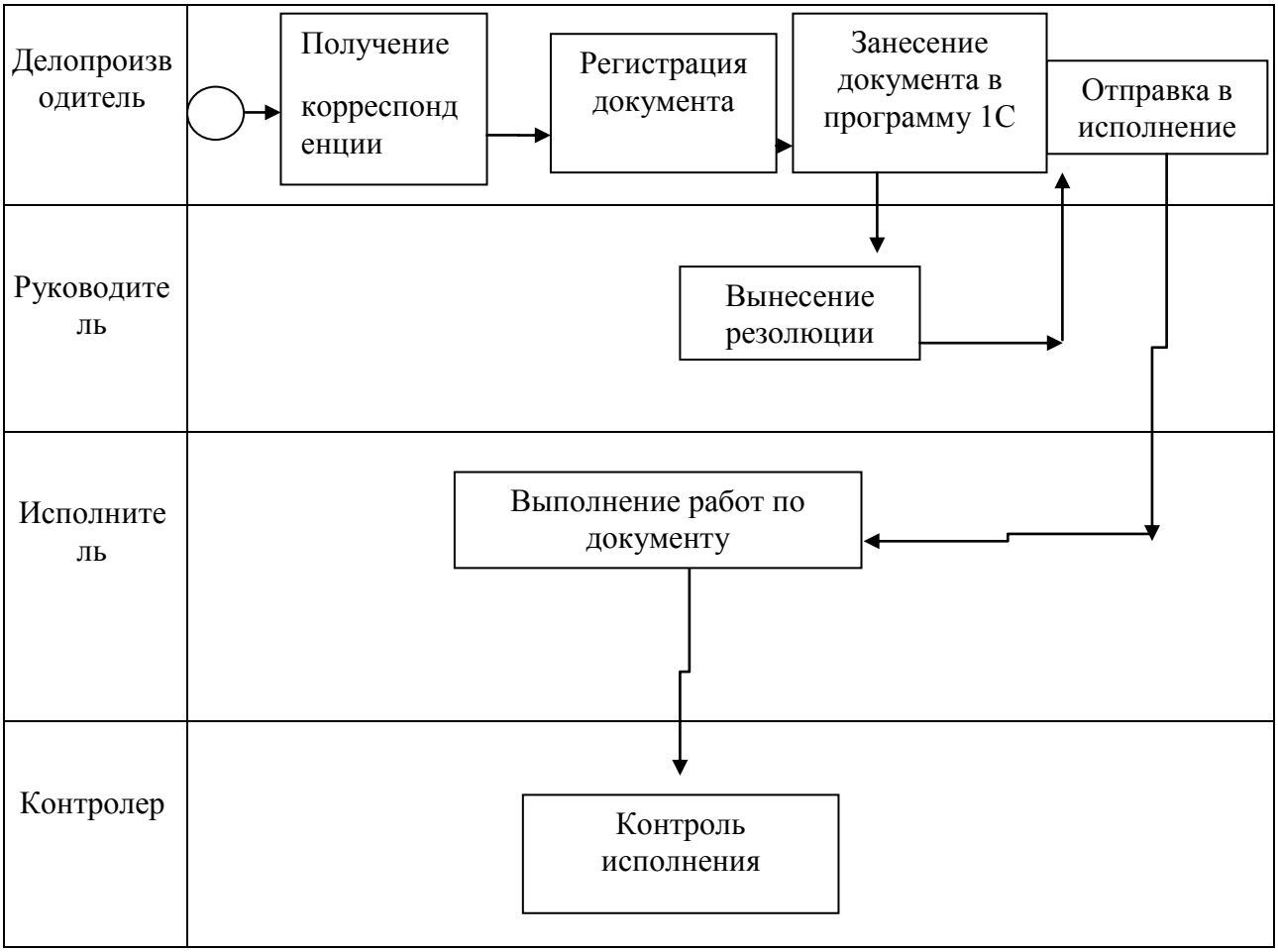

Рисунок 2 - Документооборот в организации ООО «Промтехстрой»

Следующий пункт учетной политики посвящен учету основных средств. Основные средства регулируются ПБУ 6/01. Согласно этому ПБУ организация определила и закрепила в учетной политике следующие положения по учету основных средств (ОС):

- Основным средством является актив, первоначальная стоимость которого более 40 тыс. руб. без учета НДС.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

- Ожидаемый срок использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его

приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

- Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

- Амортизация производится линейным способом.

- Затраты по ремонту и обслуживанию ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по остаточной стоимости с учетом проведенной модернизации.

Поступление деревообрабатывающего оборудования в журнале регистрации хозяйственных операций ООО «Промтехстрой» отражено проводками (таблица 4):

Таблица 4

Хозяйственные операции по учету поступления основных средств за январь 2015 года в ООО «Промтехстрой»

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1	2	3	4
На сумму основного средства без НДС акцептован счет поставщика	08.4	60	32000,0
Отражена сумма НДС, которая уплачена поставщику	19.1	60	5760
Осуществлена оплата поставщику за оборудование	60	51	37760
Отражено введение в эксплуатацию оборудования	01	08.4	32000
Принят НДС в зачет бюджета	68.2	19.1	5760
Начислена сумма амортизации	44	02	665,6

Поступление и ввод в эксплуатацию объекта ОС в ООО «Промтехстрой» оформляется следующими первичными документами:

1) Товарная накладная по форме ТОРГ-12 – оформление

поступление объекта внеоборотных активов;

2) Форма ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений» - ввод в эксплуатацию (передача) объектов ОС кроме зданий и сооружений;

3) Форма ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» - ввод в эксплуатацию (передача) объектов ОС зданий и сооружений;

4) Форма ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта ОС».

ООО «Промтехстрой» осуществляет текущий ремонт ОС собственными силами. Порядок отражения операций по ремонту ОС следующий. Человек, ответственный за ремонт основных средств оформляет дефектную ведомость по форме, разработанной в организации самостоятельно. На основании дефектной ведомости формируется заявка на закупку запасных частей, счет, договор с поставщиком запасных частей. После закупки запасных частей производится отпуск полученных запасных частей по требованию лица, оформившего дефектную ведомость. Сотрудники бухгалтерии оформляют операции по списанию запасных частей на соответствующий счет затрат с дополнительным аналитическим разрезом (Вид расходов) «Расходы на ремонт ОС». Операции по текущему ремонту ОС отражаются следующим образом:

- Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – приобретение расходных материалов у поставщика;

- Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость при приобретении материально-производственных запасов» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – выделение НДС из счета поставщика;

- Дебет 20 «Основное производство»(25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы») Кредит 10 «Материалы» – списание материалов на текущий ремонт основных средств.

Резервы на ремонт ОС не создаются. Арендованные ОС отсутствуют.

Организация регулярно производит модернизацию ОС. Работы по

модернизации в целях бухгалтерского и налогового учета включают достройку, дооборудование, реконструкцию и техническое перевооружение этих объектов. В бухгалтерском учете отражаются следующими операциями:

- Дебет 08 «Вложение во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов ОС» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражение стоимости затрат на модернизацию;

- Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Субсчет 01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении ОС» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»– выделение НДС из счета поставщика;

- Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08.03 «Вложение во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов ОС» – увеличение стоимости ОС за счет модернизации.

Остаточная стоимость ОС компании ООО «Промтехстрой» на начало 2015 г. составила 3114 тыс. рублей, на конец 2015 г. составила 5417 тыс. рублей. Наиболее значительное изменение остаточной стоимости основных средств произошло вследствие начисления амортизации – уменьшение на 608 тыс. рублей.

Информация о движении основных средств за 2015 год представлена в таблице 5.

Следующий раздел посвящен учету нематериальных активов, согласно положению по бухгалтерскому учету 14/2007. На данном этапе организация не владеет НМА, но в учетной политике закреплено:

– В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

– Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится;

– Амортизация производится линейным способом.

Таблица 5

Наличие и движение ОС за 2015 г. в ООО «Промтехстрой»

Наименование	На начало года		Изменения за период			Начислено амортизации, тыс. руб.	На конец периода	
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло объектов ОС			Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.
				Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.			
ОС, всего	3114	(649)	3028	(725)	136	(494)	5417	(608)

Теперь переходим к способу учета на организации сырья и материалов, то есть к материально-производственным запасам (МПЗ). Учет МПЗ регулируется ПБУ 5/01, утвержденный приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н.

Согласно учетной политике, приобретение материально-производственных запасов учитывается на активном счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В таблице 6 приведены субсчета счета 10 «Материалы», используемые в ООО «Промтехстрой». Для данных субсчетов используются соответствующие разрезы аналитического учета – «Субконто». Для всех субсчетов используется аналитика по номенклатуре материалов и местам их хранения. На всех субсчетах ведется количественный учет материалов.

Документом, подтверждающим приобретение материально-производственных запасов, является товарная накладная по форме ТОРГ-12.

Оприходование материалов на склад осуществляется Приходным ордером по форме № М-4, который создается на основании товарно-сопроводительных документов от поставщика. Приходный ордер составляется в двух экземплярах: первый остается у кладовщика, второй передается в бухгалтерию вместе с товарно-сопроводительными документами.

Таблица 6

Субсчета счета 10 «Материалы»

код	Наименование	Акт	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10	Материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	-

10.01	Сырье и материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.03	Топливо	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.04	Тара и тарные материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.05	Запасные части	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.06	Прочие материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Да	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Да	Номенклатура	Склады	-
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Да	Номенклатура		-

Поступление материалов в бухгалтерском учете отражается следующими корреспонденциями счетов:

- Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»– Оприходование материалов, полученных от поставщика;

- Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость при приобретении материально-производственных запасов» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – выделение НДС из счета поставщика.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета в организации установлен метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т. п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Проанализируем учет материально-производственных запасов в ООО «Промтехстрой» на примерах.

ООО «Промтехстрой» приобрело материально-производственные запасы.

Стоимость материалов - 200 000 руб. (в т. ч. НДС – 30 500 руб.). Расходы на доставку материалов - 25 000 руб. (в т.ч. НДС –3 813 руб.). Материалы оприходованы на склад. Бухгалтер ООО «Промтехстрой» произвел в учете такие проводки, показанные в таблице 7.

Таблица 7

Учет поступления материалов от поставщика

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражено поступление материалов (с учетом расходов на доставку)	10	60	190 687
Учтен «входной» НДС	19	60	34 313
Принят к вычету НДС (при наличии счета-фактуры поставщика)	68	19	34 313
Оплачены материалы (с учетом расходов на доставку)	60	51	225 000

В марте 2015 г. ООО «Промтехстрой» безвозмездно получило материалы, рыночная стоимость которых - 100 000 руб. В апреле часть материалов (стоимостью 60 000 руб.) была выпущена в производство. В мае прочие материалы применены для ремонта офиса.

Бухгалтер ООО «Промтехстрой» произвел в учете проводки, показанные в таблице 8.

Движение материально-производственных запасов оформляется ответственным лицом на складе документом «требование-накладная». Бухгалтерская служба осуществляет регулярный контроль над движением материально-производственных запасов на основании предоставленных документов со склада.

Таблица 8

Учет безвозмездного поступления материалов и их использования

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
В марте: отражено поступление материалов по рыночной стоимости.	10	91/1	100000
В апреле: отпущены материалы в производство	20	10	60000
В мае: израсходованы материалы на ремонт офиса (100 000 руб. – 60 000 руб.)	26	10	40000

Инвентаризация материально-производственных запасов производится ежегодно.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Выпуск готовой продукции учитывается на предприятии на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции». Продукция отражается по фактической себестоимости. Списывается готовая продукция также по средней себестоимости.

Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» – отражен выпуск готовой продукции по фактической себестоимости.

Дебет 90 «Продажи» Субсчет 02 – Себестоимость продаж Кредит 43 «Готовая продукция»– списана фактическая себестоимость готовой продукции при отгрузке.

Кроме готовой продукции организация закупает товары на стороне. Согласно пункту 7 учетной политики организации:

– Учет товаров производится на фактической себестоимости. Данная себестоимость включает суммы затрат, связанных с их приобретением. Исключение составляют затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу;

– Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета

41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется;

– Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу";

– Отпуск товара осуществляется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Теперь необходимо рассмотреть, как на предприятии ведется учет оплаты труда.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда является сложным и трудоемким участком работы бухгалтерии и связан с правильным и своевременным начислением заработной платы, налогов с заработной платы.

Основными законодательными документами в области регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда являются:

– Гражданский кодекс РФ;

– Налоговый кодекс РФ;

– Трудовой кодекс РФ.

Заработная плата начисляется ежемесячно. Начисление заработной платы производится бухгалтером на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного работником времени.

Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником (ч. 4 ст. 91 ТК РФ).

При автоматизированной обработке данных для учета рабочего времени применяется Табель учета рабочего времени (форма № Т-13).

Табель заполняет уполномоченное на это лицо, после чего его подписывает руководитель и передает в бухгалтерию. На основании полученного табеля бухгалтер рассчитывает заработную плату работникам.

Этот расчет производится в соответствующих ведомостях, формы которых утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам) в ООО «Промтехстрой» осуществляется на предусмотренном в Плане счетов пассивном счете 70 « Расчеты с персоналом по оплате труда».

С заработной платы удерживается налог на доходы физических лиц в размере 13%. Организация выступает в роли налогового агента.

Следует отметить, что счет 70 « Расчеты с персоналом по оплате труда» дебетуется в зависимости от принадлежности персонала к определенному подразделению. Так заработная плата работников, занятых в основном производстве учитывается на счете 20 «Основное производство», заработная плата остальных сотрудников учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Например, штатному сотруднику предприятия главному бухгалтеру установлен ежемесячный оклад в размере 40000 рублей. Ей предоставляется стандартный налоговый вычет на ребенка 1 400 руб. Рассчитаем заработную плату (по формулам 2 и 3) за июль 2015 года с учетом того, что месяц отработан полностью.

НДФЛ

$$(40\,000{,}00 - 1\,400{,}00) \times 0{,}13 = 5\,018{,}00 \text{ рублей} \qquad (2)$$

$$\text{К выдаче: } 40\,000{,}00 - 5\,018{,}00 = 34\,982{,}00 \text{ рублей.} \qquad (3)$$

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»– 40 000,00 – начислена оплата труда за июль.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 5 018,00 – удержан НДФЛ.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 51

«Расчетные счета»– 34 982,00 – перечислена заработная плата на банковскую карточку сотрудника.

Например, грузчику установлен оклад 18 000 руб. Грузчик задействован в основном производстве.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70«Расчеты с персоналом по оплате труда» – 18 000 – начислена заработная плата грузчику.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 2 250 – начислена заработная плата за сверхурочную работу.

Согласно п. 11 учетной политики ООО «Промтехстрой» формирует оценочные обязательства по отпускам своих работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле (4):

$$ОценОбяз = СрЗар_i x\ Дн_i\ x(1 + СтВз_i\ /100)+СрЗар_2\ x\ Дн_2\ x(1+ +СтВз_2/100)+СрЗар_i x Дн_i x(1+СтВз_i/100)+СрЗар_n x Дн_n x(1+СтВз_n/100), \quad (4)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n- количество работников на отчетную дату.

ООО «Промтехстрой» с начисленного фонда оплаты труда рассчитывает и перечисляет взносы в негосударственные бюджетные фонды.

Как указано в Федеральном законе «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»№ 212-ФЗ от 24.07.2012г. плательщики страховых взносов обязаны:

- правильно исчислять и своевременно уплачивать страховые взносы;

- вести учет объектов обложения страховыми взносами, начислений страховых взносов;

- представлять во внебюджетные фонды по месту учета расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам;

- представлять в фонды документы, подтверждающие правильность исчисления и полноту уплаты (перечисления) страховых взносов.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров.

Базой для начисления страховых взносов является сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц.

Вышеуказанным законом установлены тарифы страховых взносов для всех плательщиков. Так для плательщиков страховых взносов за исключением льготных категорий, применяющих пониженные тарифы, в 2013-2015г.г. установлены следующие тарифы:

– пенсионный фонд РФ – 22%, с суммы выплат, не превышающих предельную базу для начисления платежей во внебюджетные фонды;

– фонд социального страхования РФ – 2,9%;

– фонд обязательного медицинского страхования РФ – 5,1%.

В 2015 г. предельная сумма выплат в пользу физических лиц, на

которую начисляются страховые взносы, составляет 796 000. Если выплатить в пользу работника в 2015 г. эту сумму, то с сумм, превышающих эту величину, плательщик должен перечислять только 10% в бюджет ПФР (если нет льготы, освобождающей от уплаты взносов с сумм свыше указанного предела).

Кроме перечисленных страховых взносов работодатели обязаны уплачивать взнос на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который перечисляется в Фонд социального страхования Российской Федерации. За счет этих взносов оплачивается пособие по временной нетрудоспособности, связанное с получением производственных травм. Ставки взноса составляют от 0,2 до 8,5 процентов. Размер ставки зависит от класса профессионального риска, к которому отнесена организация.

Начисление взносов происходит в конце месяца при расчете заработной платы. Перечисление должно быть осуществлено до 15-го числа следующего месяца.

Взносы, подлежащие перечислению в ФСС РФ, работодатель уменьшает на сумму начисленных пособий по временной нетрудоспособности, а также на суммы прочих расходов, которые он произвел за счет средств ФСС РФ.

Ежеквартально работодатель должен отчитаться перед внебюджетными фондами, сдав отчеты в фонды. Так в Пенсионный фонд РФ необходимо сдать не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (форма РСВ-1).

В территориальный орган Фонда социального страхования РФ не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом необходимо сдать расчет по начисленным и уплаченным

страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Учет начисленных и уплаченных страховых взносов ведется организацией на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», который 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:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 69-11«Расчеты с ФСС России по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»[44,с.207].

Начислять взносы нужно в последний день каждого месяца. Общие суммы начисленных страховых взносов отражаются по дебетам тех же счетов затрат, на которых отражается начисленная оплата труда соответствующей категории персонала. Взносы, начисленные на заработную плату персонала, непосредственно занятого в основной деятельности организации, отражается по дебету счета 20 «Основное производство» или счета 44 «Расходы на продажу»[44, с.206]

Страховые взносы, начисленные на заработную плату рабочих занятых обслуживанием основных и вспомогательных производств, отражают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»[44,с.206].

Страховые взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала и персонала общехозяйственного назначения, отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»[44,с.206].

Последующие перечисления взносов в соответствующие фонды с расчетного счета организации отражаются по дебету соответствующего субсчета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и

кредиту счета 51 «Расчетные счета». Если же организация получает деньги от ФСС России в счет возмещения расходов на соцстрахование, то проводка будет обратной:

Дебет счета 51 «Расчетный счет» и Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Субсчет 01 «Расчеты с Фондом социального страхования» [44,с.207].

Пособия по временной нетрудоспособности относятся на уменьшение взносов в ФСС РФ. Начисленные пособия отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 01 «Расчеты с Фондом социального страхования».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 01 «Расчеты с Фондом социального страхования». Предприятие так же должно отражать: суммы начисленных, выплаченных и возмещенных из ФСС России пособий по беременности и родам; суммы единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; единовременного пособия при рождении ребенка; ежемесячного пособия по уходу за ребенком; социального пособия на погребение. Эти пособия начисляют по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 01 «Расчеты с Фондом социального страхования» и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумму пособия по "травме" начисляют по дебету счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 11 «Расчеты по взносам от несчастных случаев и производственных травм» и кредиту счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» [44,с.207].

Таким образом, сумма к перечислению представляет собой сальдо на конец месяца по кредиту соответствующего субсчета синтетического счета 69.

Сальдо по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению» на конец месяца равно: сальдо по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на начало месяца плюс оборот по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» минус оборот по дебету счета 69. Кредитовое сальдо начальное в данном случае указывает на остаток задолженности перед фондом на начало месяца.

Кредитовый оборот складывается: из начислений страховых взносов, штрафов, пеней, сумм, поступивших от ФСС России для выплаты страхового обеспечения (для субсчета «Расчеты с ФСС РФ по взносам на социальное страхование»).

Дебетовый оборот образуется как сумма перечислений в адрес соответствующего внебюджетного фонда (для субсчета «Расчеты с ФСС РФ по взносам на социальное страхование») и сумма начисленного страхового обеспечения.

Основной объем бухгалтерской работы, связанной с учетом страховых взносов начисленных с выплат работникам организации, – это аналитический учет. Объектом аналитического учета является работник организации. Аналитический учет страховых взносов ведется в карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, которые ведутся на каждого работника.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ: «Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета[12]. Данные об операциях по расчетам с внебюджетными фондами записываются в учетные регистры по счету 69, которые утверждает руководитель предприятия, это могут быть журналы-ордера, оборотная ведомость по счету 69, карточка счета 69, анализ счета 69 и т.д. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета

и в бухгалтерской отчетности. На основании оборотно - сальдовой ведомости по счету 69 данные бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерской отчетности.

Теперь рассмотрим способы учета доходов и расходов в ООО «Промтехстрой».

Согласно пункту 12 учетной политики:

– Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

– Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

– Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

– Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

Учет реализации товаров в ООО «Промтехстрой» и определение финансового результата от продажи товара отображается на счете 90 «Продажи». Так, например, в ООО «Промтехстрой» на протяжении дня в бухгалтерском учете были отражены следующие операции по продаже товаров. Бухгалтерские записи по учету реализации товаров в ООО «Промтехстрой» за 12 апреля 2015 г. представлены в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи по учету реализации товаров в ООО «Промтехстрой» за 12 апреля 2015 г.

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Отображено поступление товаров	12460,0	41	60
2	Отображен «входящий» НДС по поставленным товарам	2242,8	19	60
3	В кассу поступила выручка за реализованный товар	18816,9	50	90.1
4	Начислен НДС 18% за реализованный товар	2870,4	90.3	68ндс
5	Списывается реализованные товары	12460,0	90.2	41
6	Списываются расходы на продажу	1000,0	90.2	44
7	Финансовый результат от реализации партии товаров	2486,5	90.9	99
8	Возмещен из бюджета входной НДС	2242,8	68 ндс	19
9	НДС уплачен в бюджет	627,6	68 ндс	51

Отражение операций по оказанию строительно-монтажных услуг в ООО «Промтехстрой» показано в таблице 10. Информация о прочих доходах и расходах отчетного периода обобщается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце календарного месяца на счете 91 «Прочие доходы и расходы» определяют сальдо прочих доходов и расходов. На счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 09 «Сальдо прочих доходов и расходов» списывается сальдо субсчетов 91 «Прочие доходы и расходы» и определяется прибыль (убыток) от прочей деятельности.

Итогом всей деятельности предприятия за отчетный период является бухгалтерская финансовая отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным

бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Таблица 10

Бухгалтерские записи по учету оказания строительно-монтажных услуг в ООО «Промтехстрой» за 15 апреля 2015 г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отображена стоимость работ по договору подряда	1180000	62	90/1
2	Отображена сумма НДС	180000	90/3	68
3	Списаны на затраты материалы для строительства объекта	600000	20	10
4	Затраты на оплату труда работников занятых в строительных работах	100000	20	70
5	Отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы работников занятых в строительстве объекта	28000	20	69
6	Начислен налог на доходы физических лиц	9300	20	68
7	Отображена амортизация основных средств	200	20	02
8	Списаны затраты строительства	737500	90/2	20
9	Отображен финансовый результат - прибыль	262500	90/9	99

Внутренние и внешние пользователи используют данные отчетности для оценки эффективности деятельности организации, а также экономического анализа данной организации. Помимо этого отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной и своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Так как ООО «Промтехстрой» является субъектом малого предпринимательства, то она имеет право применять упрощенные формы бухгалтерской отчетности. Это право закреплено в 13 пункте учетной политики организации:

– Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

– Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

В бухгалтерском отчете ООО «Промтехстрой» операции о прочих доходах и расходах отображены следующим образом:

Таблица 11

Бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов в ООО «Промтехстрой» за апрель 2015 г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Исправлена сумма излишне начисленной в прошлом отчетном периоде амортизации: основных средств нематериальных активов	10000 3000	02.5	91
2	Исправлена сумма излишне списанных на себестоимость продукции материалов	8000	10	91
3	Уплачены штрафы за нарушение договоров	6000	91	51
4	Списана задолженность работников по прочим операциям в связи с истечением срока исковой давности	4000	91	73
5	Списана задолженность покупателей, нереальная к взысканию	7000	91	62
6	Начислены неустойки за расторжение договора	10000	76	91
7	В конце месяца списывается финансовый результат	14000	91	99

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

– правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

– доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

– положительные и отрицательные курсовые разницы;

– прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

– прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

– прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

– (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто).

2.3. Особенности налогообложения ООО « Промтехстрой»

ООО «Промтехстрой» находится на общем режиме налогообложения и им необходимо сдавать следующие отчеты:

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговую инспекцию и территориальные органы статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта (подпункт 5 п. 1 ст. 23 НК, ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ);

- Отчет в органы фонда социального страхования на застрахованных сотрудников по форме 4 ФСС до 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

- Отчет в органы Пенсионного фонда (РСВ-1), до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом и следующим месяцем. Например, отчет за 1 кв. 2015 года, сдается до 15 мая 2015 года;

- Декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС), сдается не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом;

- Расчет по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 18 % в бюджет субъекта РФ и 2 % в федеральный бюджет. Срок предоставления отчета до 28 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

- Предприятие сдает Бухгалтерскую отчетность. В нее входит бухгалтерский баланс (приложение 2), отчет о финансовых результатах и пояснения (приложение 3);

- Ежегодно не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным налоговым периодом (год) предприятие предоставляет среднесписочную численность сотрудников;

- Также в органы ФСС предоставляется заявление о подтверждении основного вида деятельности;

- Каждый год, в срок до 30 апреля, предприятие предоставляет данные по формам 2 НДФЛ в свою налоговую инспекцию.

Эти отчеты необходимы как для внутренних потребностей организации, так и для внешних пользователей, таких как: налоговые органы, аудиторские компании, инвесторы и так далее.

Итак, в 2015 году предприятие уплачивает следующие основные налоги: НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

- Налог на прибыль организаций – 20 % гл.25 НК РФ;

- Налог на добавленную стоимость – 18 % гл.21 НК РФ;

- Налог на имущество организаций - 2,2 % гл. 30 НК РФ;

- Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 30 % (страховых взносов в Пенсионный фонд РФ в размере 22%, в Фонд социального страхования - 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%), 1,2 % в Фонд социального страхования на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ООО «Промтехстрой» проводит учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, соответственно с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2015 г.

В соответствии со ст. 247 ч. II НК РФ объект обложения по налогу на прибыль организаций - это прибыль, которая получена налогоплательщиком.

Прибыль - это заработанный доход, что уменьшен на величину совершенных расходов.

Схема корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль для целей установления текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) имеет такой вид (рис. 3):

Рисунок 3 - Схема расчета текущего налога на прибыль

В 1 квартале 2015 года по данным бухгалтерского учета в отчете о финансовых результатах ООО «Промтехстрой» отразило прибыль до налогообложения (бухгалтерскую прибыль) в сумме 9265 тыс. руб. (табл. 12).

Таблица 12

Отчет о финансовых результатах (в сокращенной форме) за 1 квартал 2015 г., тыс. руб.

Показатель		I квартал
Наименование	код	
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9265
Отложенные налоговые активы	1180	4
Отложенные налоговые обязательства	1420	-5
Текущий налог на прибыль	2410	1858
Чистая прибыль (убыток)отчетного периода	2400	7407
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6

С учетом данных бухгалтерского учета и таблицы «Расчет налога на прибыль организаций» Декларация по налогу на прибыль ООО

«Промтехстрой» за налоговый период приняла следующий вид (приложение 4).

Размеры текущего налога на прибыль (1858 тыс. руб.), сформированные в системе бухгалтерского учета и отображенные в отчете о финансовых результатах, равны величине налога на прибыль (1858 тыс. руб.), который подлежит уплате в бюджет и отражен в Декларации по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2015 г.

ООО «Промтехстрой», согласно пункту 1 статьи 226 НК РФ, должно исчислить, удержать и оплатить сумму налога на доходы физических лиц, которая рассчитана соответственно статьи 224 НК РФ.

ООО «Промтехстрой», удерживает начисленную сумму налога прямо из доходов налогоплательщика при их реальной выплате. При этом удерживаемая сумма налога не может превосходить 50% суммы выплаты.

НДФЛ в бухгалтерском учете ООО «Промтехстрой», отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-8 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»). Перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет выполняются платежным поручением и отображается в учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-8) в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

ООО «Промтехстрой», проводит учет доходов и налога на доходы физических лиц индивидуально по каждому работнику. Для такого учета предусматривается «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц» (форма № 1-НДФЛ).

По итогам года ООО «Промтехстрой», предоставляет в налоговые органы «Справку о доходах физического лица за год» (форме № 2-НДФЛ), утвержденную МНС РФ. Сроки предоставления – до 30 марта, года, который следует за прошедшим расчетным периодом. Налоговая декларация предоставляется не позже 30 апреля года, который следует за прошедшим налоговым периодом. В бухгалтерском учете информация о расчетах по

начислению и уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (далее НДС), отображается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Пример начисления НДС и отображения в бухгалтерском учете операции по поступлению объекта основных средств в ООО «Промтехстрой» показан в таблице 13.

Таблица 13

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственной операции по поступлению объекта основных средств в ООО «Промтехстрой» и начислению НДС

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция		Сумма, руб.	Наименование документа
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Отражено поступление объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-5	60	34276,28	Счет
2.	Отражена сумма НДС от стоимости объекта ОС (18%)	19-1	60	6169,72	Счет
3.	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	40446,00	Платежное поручение
4.	объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-5	34276,28	Акт о приеме--передаче объекта ОС
5.	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1	6169,72	Акт о приеме--передаче объекта ОС

ООО «Промтехстрой» предоставляет в налоговые органы по месту своего учета соответственную налоговую декларацию в срок не позже 20-го числа месяца, который следует за прошедшим налоговым периодом.

ООО «Промтехстрой» предоставляет в налоговые органы по месту своего учета соответственную налоговую декларацию в срок не позже 20-го числа месяца, который следует за прошедшим налоговым периодом.

Для исследования методики отображения в учете расчетов с внебюджетными фонами в ООО «Промтехстрой» рассмотрены практические примеры по начислению оплаты труда в октябре-ноябре 2015 г.

Пример № 1: Ананьева Елена Федоровна отработала полностью 23 рабочих дня в ООО “Промтехстрой” (Согласно табелю учета рабочего времени). Оклад составляет 29000,00 руб. Начисление НДФЛ (13%) = 29000,00 * 13% = 3770,00 руб. Заработная плата для выплаты составила: 29000,00 – 3770,00 = 25230,00 руб. 28 октября был переведен аванс на банковскую карточку в размере 11000, 00 руб. 12 ноября перевели оставшуюся часть зарплаты на банковскую карточку.

28.10.2015 - Дебет 70 Кредит 51 – 11000,00 – выплачен аванс.

30.10.2015 - Дебет 44.01.1 Кредит 70 – 29000,00 руб. - начислена зп за октябрь.

30.10.2015 - Дебет 70 Кредит 68.01 – 3770,00 руб. – удержан НДФЛ из общей зп.

30.10.2015–Дебет44.01.1 Кредит69.01 – 841,00 руб. – начислен ФСС-2,9 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.03.1 – 6380,00 руб. – начислен ПФР страхования - 22 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.04.1 – 1479,00 руб. – начислен ФФОМС-5,1 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.05– 58,00 руб. – начислен НС и ПЗ -0,2 %.

12.11.2015 - Дебет 70 Кредит 51 – 14230,00 руб. – зп перевели на банковскую карточку .

12.11.2015 - Дебет 68.01 Кредит 51 – 3770,00 руб. – НДФЛ оплачен общей суммой.

12.11.2015 – Дебет 69.01 Кредит 51– 841,00 руб. – оплачен ФСС-2,9 %.

12.11.2015 – Дебет 69.03.1 Кредит 51– 6380,00 руб. – оплачен ПФР страхования - 22 %.

12.11.2015 – Дебет 69.04.1 Кредит 51– 1479,00 руб. – оплачен ФФОМС-5,1 %.

12.11.2015–Дебет69.05 Кредит 51– 58,00 руб. – оплачен НС и ПЗ-0,2 %.

Пример № 2: Менеджер отдела продаж Веселов Дмитрий Михайлович за октябрь 2015 года отработал 21 день. 2 дня было взято за свой счет. Норма рабочего времени составила 23 дня. Его оклад 30000,00 руб. 28 октября Веселов Д.И. получил аванс в размере 12000,00 руб. В октябре начислена заработная плата в сумме 27391,30 руб. Эта сумма получилась: 30000,00:23*21=27391,30 руб. Общее НДФЛ: 27391,30 *13% = 3561,00 руб. Сумма к выдаче получилась 27391,3 – 3561,00 – 12000,00 = 11830,30 руб. 12 ноября эту сумму перевели на его банковскую карточку.

28.10.2015 - Дебет 70 Кредит 51 – 12000,00 – выплачен аванс.

30.10.2015 - Дебет 44.01.1 Кредит 70 – 27391,30 руб. - начислена зп.

30.10.2015 - Дебет 70 Кредит 68.01 – 3561,00 руб. – удержан НДФЛ из общей зп.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.01– 870,00руб. – начислен ФСС-2,9 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.03.1 – 6600,00 руб. – начислен ПФР страхования - 22 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.04.1 – 1530,00 руб. – начислен ФФОМС-5,1 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.05– 60,00 руб. – начислен НС и ПЗ -0,2 %.

12.11.2015 - Дебет 70 Кредит 51 – 11830,30. – зп перевели на банковскую карточку.

12.11.2015 - Дебет 68.01 Кредит 51 – 3561,00 руб. – НДФЛ оплачен общей суммой.

12.11.201 5– Дебет 69.01 Кредит 51– 870,00 руб. – оплачен ФСС-2,9 %.

12.11.2015– Дебет 69.03.1 Кредит 51– 6600,00 руб. – оплачен ПФР страхования - 22 %.

12.11.2015 – Дебет 69.04.1 Кредит 51– 1530,00 руб. – оплачен ФФОМС-5,1 %.

12.11.2015–Дебет 69.05 Кредит 51– 60,00 руб.–оплачен НС и ПЗ -0,2 %.

Пример № 3: В октябре 2015 года менеджеру по продажам Антипову Михаилу Игоревичу была начислена заработная плата в сумме 18000,00 руб., сумма НДФЛ, подлежащая удержанию из начисленной заработной платы, составила 1811,00 руб. Оклад составляет 18000,00. Сумма к выдаче получилась 18000,00 – 1811,00 = 16189,00 руб. Сотрудник Антипов М.И. получает заработную плату через кассу предприятия. Аванс в сумме 6000,00 руб. Антипов М.И. получил 28 октября. Остаточная часть заработной платы выдавалась 12,13,14 ноября. В обозначенные даты сотрудник не получил заработную плату за октябрь из-за сменного графика. Его заработную плату депонировали. 18 ноября сотрудник пришел за заработной платой и она была выдана ему через кассу.

28.10.2015 - Дебет 70 Кредит 50 – 6000,00 – выплачен аванс.

30.10.2015 - Дебет 44.01.1 Кредит 70 –18000,00 руб. - начислена зп.

30.10.2015 - Дебет 70 Кредит 68.01 – 1811,00 руб. - удержан НДФЛ из общей зп.

30.10.2015–Дебет 44.01.1 Кредит 69.01 – 522,00руб.– начислен ФСС-2,9 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.03.1 –3960,00 руб. – начислен ПФР страхования - 22 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.04.1 – 918,00 руб. – начислен ФФОМС-5,1 %.

30.10.2015 – Дебет 44.01.1 Кредит 69.05– 36,00 руб. – начислен НС и ПЗ -0,2 %.

12.11.2015-Дебет70 Кредит50 – 10189,00 руб. –выдавали зп через кассу.

12.11.2015 – Дебет 69.01 Кредит 51– 522,00 руб. – оплачен ФСС-2,9 %.

12.11.2015 – Дебет 69.03.1 Кредит 51– 3960,00 руб. – оплачен ПФР страхования - 22 %.

12.11.2015–Дебет69.04.1 Кредит51–918,00руб.–оплачен ФФОМС-5,1 %.

12.11.2015 –Дебет 69.05 Кредит51–36,00 руб. –оплачен НС и ПЗ -0,2 %.

14.11.2015 - Дебет 50 Кредит 76.04 –10189,00 руб. – депонировали зп.

18.11.2015 - Дебет 76.04 Кредит 50 –10789,00 руб. – выдали депонированную зп.

18.11.2015 - Дебет 68.01 Кредит 51 – 1811,00 руб. – НДФЛ оплачен общей суммой.

Таким образом, рассмотрены особенности учета расчетов в ООО «Промтехстрой» с бюджетом по основным видам налогов, а также внебюджетными фондами по социальным отчислениям.

3. Совершенствование учета малого предприятия ООО «Промтехстрой»

3.1. Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Промтехстрой»

ООО «Промтехстрой» применяет общую систему налогообложения, которая обязывает вести бухгалтерский учет в полном объеме. Для облегчения работы бухгалтерской службы нами были разработаны и предложены ряд мер, которые позволят усовершенствовать бухгалтерский учет на предприятии.

Рассмотренный нами бухгалтерский учет в ООО «Промтехстрой» позволил сделать ряд выводов по совершенствованию бухгалтерского учета по реализации строительных материалов.

В качестве рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО « Промтехстрой» предлагается (табл.14).

Теперь рассмотрим рекомендации для бухгалтерского учета ООО «Промтехстрой».

Использование упрощенной системы налогообложения требует от ООО «Промтехстрой» составления такого документа как учетная политика для целей налогообложения и ведения бухгалтерского учета.

Для разделения доходов ООО «Промтехстрой» необходимо предусмотреть в рабочем плане счетов специальные субсчета второго порядка к счетам учета выручки. Такие субсчета следует открыть по нескольким направлениям. Так, к счету 90 «Продажи» субсчет «Выручка», нужно открыть два субсчета второго порядка, а именно:

а) 90-1-1 «Выручка от деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»;

б) 90-1-2 «Выручка от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход.

Таблица 14

Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета реализации строительных материалов

1.Изменение в учетной политике	Внести изменения в соответствии с применением УСН: факт применения организацией упрощенной системы налогообложения; факт применения организацией единого налога на вмененный доход;
	наличие положения о соблюдении законодательства, норм главы 26.2 и 26.3 НК РФ о ведении раздельного учета; перечень расходов, которые нельзя отнести к какому-либо виду деятельности;
2. Раздельный учет расходов	документальное оформление ведения раздельного учета. Учет расходов в соответствии с видами деятельности (оптовая и розничная торговля), и разными налоговыми режимами (УСН и ЕНВД) а) 44-1 «Расходы на продажу в деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»;
	б) 44-2 «Расходы на продажу в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход»; в) 44-3 «Общие расходы на продажу»;
	г) 70-1 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»; д) 70-2 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход»;
	е) 70-3 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в нескольких видах деятельности»; ж) субсчета для раздельного учета страховых взносов.
3. Раздельный учет доходов	а) 90-1-1 «Выручка от деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»; б) 90-1-2 «Выручка от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход».
4Совершенствование инвентаризации 5Совершенствование документооборота	Создание постоянной комиссии по проведению инвентаризации Внедрение электронного документооборота
6 Внедрение эквайринга	Возможность расплачиваться за купленный товар пластиковой карточкой.

По каждому из направлений деятельности необходимо организовать учет расходов.

В рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО « Промтехстрой» желательно ввести дополнительные субсчета. На этих субсчетах расходы будут учитываться по видам деятельности. Некоторые субсчета необходимо предусмотреть и для тех расходов организации, которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду деятельности.

Так к счету 44 «Расходы на продажу» необходимо открыть соответствующие субсчета:

- 44-1 «Расходы на продажу в деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»;

- 44-2 «Расходы на продажу в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход»;

- 44-3 «Общие расходы на продажу».

Раздельный учет сотрудников, которые заняты в разных видах деятельности, выплат, производимых в пользу сотрудников. Раздельный учет сумм страховых взносов, начисленных в пользу сотрудников, занятых в разных видах деятельности, нужен для правильного исчисления каждого из применяемых налогоплательщиком специальных налоговых режимов: и упрощенной системы налогообложения, и единого налога на вмененный доход. Это связано с алгоритмом расчета каждого из налогов.

Необоснованное уменьшение суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход и, как следствие, неправомерное занижение суммы налога, исчисленной к уплате приведет отсутствие раздельного учета данного показателя.

Раздельный учет работников необходимо вести для разделения вознаграждений и других выплат. Поэтому в бухгалтерском учете ООО «Промтехстрой» необходимо предусмотреть:

а) специальные субсчета для учета по видам деятельности выплат работникам, которые заняты в разных видах деятельности или в нескольких

видах деятельности одновременно (например, работникам, относящимся к административно-управленческому персоналу), а именно:

1) 70-1 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»;

2) 70-2 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход»;

3) 70-3 «Расчеты по оплате труда с персоналом, занятым в нескольких видах деятельности»;

б) субсчета для раздельного учета страховых взносов, а именно:

1) 69-1-1 «Расчеты по социальному страхованию работников, занятых в деятельности, облагаемой единым налогом в рамках упрощенной системы налогообложения»;

2) 69-1-2 «Расчеты по социальному страхованию работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход»;

3) 69-1-3 Расчеты по социальному страхованию работников, занятых в нескольких видах деятельности» и т.д.

Для налогового учета ООО «Промтехстрой», совмещающего упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, должны найти отражение следующие моменты в учетной политике:

а) факт применения организацией упрощенной системы налогообложения;

б) факт применения организацией единого налога на вмененный доход в случаях осуществления видов деятельности, подпадающих под обложение данным налогом;

в) наличие положения о соблюдении законодательства, норм главы 26.2 и 26.3 НК РФ о ведении раздельного учета, методика ведения которого отражена или в учетной политике, или в приложении к приказу об учетной политике;

г) перечень расходов, которые нельзя отнести к какому-либо виду деятельности, подлежащих делению расчетным путем;

д) непосредственно саму методику распределения таких расходов, то есть пропорционально чему они делятся, как определяется пропорция, как происходит распределение, на основании каких документов это делается, как документально фиксируется;

е) документальное оформление ведения раздельного учета:

- регистры,

- бухгалтерские справки;

-формы таких документов, форма ведения такого учета и периодичность вывода данных на бумажные носители в случае ведения учета в электронном виде.

ООО «Промтехстрой» необходимо соблюдать действующие правила ведения кассовых операций. Для этого необходимо:

а) соблюдать лимит остатка наличных денег в кассе.

Лимит остатка наличных денег рассчитывается по формуле:

$$L = V / P \cdot Nc, \qquad (5)$$

где L – лимит остатка наличных денег, руб.;

V – объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период, руб.;

P – расчетный период, за который учитывается объем поступлений за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, рабочие дни;

Nc – период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, рабочие дни;

б) не допускать накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита наличных денег. Свободные денежные средства необходимо хранить на банковских счетах в банках;

в) вести кассовую книгу для учета поступающих в кассу и выдаваемых из кассы наличных денег. Вносить в кассовую книгу необходимо все записи, которые должны быть сделаны на основании приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров.

Рекомендуем организовать постоянную инвентаризационную комиссию. В процессе исследования выяснилось, что при проведении инвентаризации нет постоянной комиссии, в неё входят постоянно разные сотрудники организации. Инвентаризационные комиссии действуют как временный орган. Члены комиссии, плохо знают свои права и обязанности, не достаточно ознакомлены с нормативными актами. У них нет четкой регламентации инвентаризации, т.е оформления, проведения, подведения итогов и принятия решений по результатам проверки. Нет контроля за состоянием инвентаризационной работы.

На предприятии нет ни приказа, ни распоряжения утвержденного руководителем инвентаризационной комиссии. А ведь проведение инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете является одним из факторов, направленных на обеспечение требования достоверности бухгалтерской отчетности. Так как без подтверждения данных бухгалтерского учета результатами инвентаризации нельзя гарантировать достоверное и полное представление в бухгалтерской отчетности имущественного и финансового положения предприятия. И поэтому, для такого торгового предприятия как ООО «Промтехстрой», занимающегося оптовой торговлей, имеющим помещения для хранения строительных материалов, руководству предприятия необходимо сформировать постоянную, компетентную инвентаризационную комиссию, утвержденную приказом руководителя предприятия и разработанный и утвержденный график проведения инвентаризации, с целью обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

Рекомендуем руководству компании рассмотреть возможность внедрения на предприятии электронного документооборота. Электронный

документооборот имеет целых ряд преимуществ:

- сокращение расходов на покупку бумаги, картриджей для принтеров, почтовых расходов;

- сокращение нерационального использования рабочего времени сотрудниками (поиск нужного документа, распечатывание, ожидание руководителя для согласования);

- ускорение информационных потоков между отделами и клиентами (так как документы можно будет отправлять клиентам посредством интернета);

- отказ от архива (все документы хранятся в системе и в любой момент к ним можно получить доступ).

Следующий шаг для совершенствования бухгалтерского учета это ввести такую систему оплаты за товар как эквайринг. Эквайринг – прием к оплате платежных карт в качестве средства оплаты товара, работ, услуг.

Заключение с обслуживающим банком зарплатного проекта для перечисления заработной платы сотрудникам. На данном этапе каждый сотрудник имеет свой банк, и бухгалтер перечисляет заработную плату на каждого сотрудника отдельным платежным поручением. Зарплатный проект позволит намного сократить время на перечисление заработной платы для бухгалтера. Для зачисления зарплаты на банковские карточки бухгалтеру потребуется только отправить реестр по заработной плате в банк одним списком. Соответственно сократятся расходы на банковское обслуживание.

Компания имеет на балансе автомобиль. Соответственно постоянно идет выдача денежных средств из кассы предприятия в подотчет водителю для заправки машины. Для облегчения учета и оплаты расходов на горюче-смазочные материалы предлагается ввести корпоративные карты для заправки бензином на АЗС. Эта мера позволит сократить время на проверку авансовых отчетов, оформление расходных кассовых ордеров, а также расходы на инкассацию по снятию наличных средств с расчетного счета.

Организация ведет торговлю, поэтому взаиморасчеты с покупателями и заказчиками в организации ведутся как в безналичной форме, так и через кассу предприятия. Через кассу предприятия проходит оплата в основном физических лиц. После окончания рабочего дня кассир снимает Z-отчет с кассового аппарата, регистрирует его, переносит данные в программу, составляет отчет для передачи данных в бухгалтерию. Часто бывают ошибки при переносе данных с бумажного носителя в программу. В связи с этим рекомендуем необходимое внедрение программного продукта, позволяющего исключить такие механические ошибки при переносе данных, а также для более оперативного поступления данных в бухгалтерию. В специальных программных продуктах предусмотрено подключение электронного кассового аппарата к автоматизированному рабочему месту кассира, с дальнейшим переносом данных со всеми проводками в бухгалтерию. При такой постановке вопроса исключаются механические ошибки кассира, а электроника позаботится о полноте и своевременности предоставления данных. Также мы советуем ввести возможность для покупателей расплачиваться через кассу предприятия с помощью банковских карт. Эта мера также позволит сократить расходы на инкассацию и поездки в банк для сдачи наличных денежных средств.

Основной рекомендацией по совершенствованию налогового учета в ООО «Промтехстрой» является переход с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Согласно главе 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» ООО «Промтехстрой» может воспользоваться этим специальным налоговым режимом. Так как не занимается перечисленными в статье 346.12 НК РФ видами деятельности. Не является: банком, негосударственным пенсионным фондом; страховиками; инвестиционными фондами; высокопрофессиональными участниками рынка ценных бумаг; ломбардом; организациями, которые занимаются игорным бизнесом; организациями, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

ООО «Промтехстрой» постоянно расширяет свою клиентскую базу, идет поиск новых клиентов, поставщиков. Соответственно в ходе работы могут возникать дебиторские и кредиторские задолженности. Согласно пункту 8 учетной политики организация не создает резервов по сомнительным долгам.

Мы считаем, что организации необходимо доработать этот пункт. Созданные резервы включаются в налоговые расходы, соответственно организации выгодно воспользоваться правом, создать резервы по сомнительным долгам. Основными нормативными документами по формированию резервов по сомнительным долгам являются:

Налоговый Кодекс РФ (часть вторая);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Согласно нормативным документам в учетной политике, возможно, закрепление следующих положений:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99);

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абзац 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации, основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абзац.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Таким образом, внедрение предложенных мер позволит упростить, улучшить бухгалтерский и налоговый учет на предприятии. Данные меры направлены на сокращение работы бухгалтерской службы в плане обработки первичных документов, исключения «механических» ошибок. Дополнительный контроль над дебиторской и кредиторской задолженностью позволит организации избежать просроченных платежей.

Заключение

Субъекты малого предпринимательства занимают особое место в современной экономики России. Малое и среднее предпринимательство является одним из источников инновационного развития экономики Российской Федерации.

Бакалаврская работа написана по материалам общества с ограниченной ответственностью ООО «Промтехстрой».

Первая глава работы посвящена теоретическим аспектам ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства.

Были рассмотрены критерии отнесения предприятия к субъекту малого предпринимательства. Такими критериями являются:

- участия иностранных компаний в формировании уставного капитала не более 40%;

- среднесписочная численность персонала за отчетный период не более 100 человек;

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость не должна превышать установленные лимиты.

Правительство России понимает важность для экономики страны развития именно малого предпринимательства. Потому что именно малый бизнес обладает такими достоинствами как гибкость и моментальное приспособление к новым условиям быстро меняющегося рынка экономики. Он обладает свойством моментально реагировать на малейшие изменения в мировой экономике. В связи с этим малый бизнес получает мощную поддержку от правительства. Были разработаны и внедрены целый ряд мер, направленный на поддержание и развитие субъектов малого предпринимательства в нашей стране.

Одной из таких мер, были разработки и введение специальных налоговых режимов.

К таким режимам относятся: упрощенная система налогообложения (УСНО); система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Данные режимы направлены на снижение налоговой нагрузки для малого бизнеса.

Применение общей системы налогообложения обязывает организации и индивидуальных предпринимателей уплачивать целый ряд федеральных, региональных налогов, таких как: налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев; налога на добавленную стоимость.

Применение одного из специальных режимов позволяет организациям и индивидуальным предпринимателям заменять все эти налоги одним.

Была дана краткая характеристика специальных режимов налогообложения.

Упрощённая система налогообложения применяется в добровольном порядке. Чтобы перейти на данный режим необходимо соблюдение следующих условий:

- Величина дохода от реализации (доход от реализации по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн. рублей);

- Среднесписочная численность персонала не должна превышать 100 человек;

- Стоимость основных средств, числящихся на балансе не должны превышать 100 млн. рублей;

- Организация не должна иметь филиалов и (или) представительства;

- Организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность

инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%;

- Критерии по обязанности применять другие налоговые режимы (если например организация обязана применять ЕНВД, то в добровольном порядке на УСНО она не может перейти);

- Критерии по ограничению видов деятельности.

Перейти на данный режим можно только с начала нового отчетного периода. Для перехода необходимо написать заявление не позднее 30 ноября года, предшествующего году перехода на специальный режим. Обратный переход возможен либо в добровольном порядке, либо после утраты права применять данный режим. При этом организация, которая утратила право применения данного режима, должна перейти на общую систему налогообложения в тот налоговый период, в котором это право было утрачено. При этом организация обязана будет уплатить все налоги соответствующие общему режиму налогообложения.

Организации, применяющие специальные налоговые режимы, имеют право вести бухгалтерский учет не в полном объеме, в упрощенном виде. Но при утрате, они будут обязаны восстановить бухгалтерский учет в полном объеме. Поэтому многие организации, не смотря, на применяемые специальные режимы, ведут бухгалтерский учет в полном объеме, чтобы в случае утраты права без труда восстановить его.

Упрощенная система предлагает на выбор два вида объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на расходы.

В обоих случаях организация вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов по пенсионному и социальному страхованию, но не более чем 50%.

Расходы, при выборе объекта налогообложение «доходы-расходы», уменьшающие налогооблагаемую базу четко регламентируются статьей 346.16 НК РФ.

Второй специальный режим - Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В отличие от упрощенной системы на уплату ЕНВД добровольно перейти нельзя. Чтобы стать плательщиком единого налога необходимо, чтобы организация или индивидуальный предприниматель попадали под определенные критерии, а именно:

- налогоплательщик зарегистрирован в регионе, на территории которого введен единый налог на вмененный доход;

- налогоплательщик осуществляет виды деятельности, которые по законодательству субъекта РФ переводятся на уплату вмененного налога.

Как и при упрощенной системе, налогообложение, вмененный доход можно уменьшить на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов.

Далее нами были рассмотрены особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Малому бизнесу, в отличие от других коммерческих образований, на законодательном уровне предусмотрен выбор систем бухгалтерского учета.

Малые предприятия при организации бухгалтерского учета руководствуются Федеральным законом от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В субъектах малого бизнеса должна быть организована эффективная система бухгалтерского учета, представляющая собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Правила ведения хозяйствующего субъекта бухгалтерского и налогового учета должны быть отражены в учетной политике предприятия. Были рассмотрены и описаны основные моменты составления учетной политики.

Самый главный момент это отражение способа ведения бухгалтерского учета. Способы ведения учета имущества и обязательств организаций регулируются положениями по бухгалтерскому учету.

Вторая глава бакалаврской работы посвящена исследуемому объекту компании ООО «Промтехстрой». Нами была дана организационно-экономическая характеристика организации и рассмотрены основные элементы учетной политики организации по ведению бухгалтерского учета.

Нами были рассмотрены способы учета основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов (сырье, материалы, готовая продукция, товары). Подробно был рассмотрен участок расчетов с персоналом и внебюджетными фондами.

Была дана характеристика финансовой отчетности, сдаваемая ООО «Промтехстрой». Так как организация относится к субъектам малого предпринимательства, то она имеет право применять упрощенные формы отчетности.

В третьей главе бакалаврской работы после изучения бухгалтерского учета на предприятии нами были предложены ряд мер, направленных на совершенствование бухгалтерского и налогового учета, уменьшение и экономии времени бухгалтерской службы:

- изменение в учетной политике;
- раздельный учет расходов;
- раздельный учет доходов;
- введение электронного документооборота;
- совершенствование инвентаризации;
- заключение договора по зарплатному проекту для сотрудников;
- введение корпоративных карточек для покупки ГСМ.

Доработка учетной политики в отношении создания резервов по сомнительным долгам.

В результате использования вышеперечисленных мер, можно значительно сократить работу бухгалтеров по учету первичных документов,

перечислению заработной платы. Свести к минимуму ошибки «механического» характера, сократить расходы по некоторым статьям.

Доработка учетной политики позволит организации избежать возникновения просроченной и сомнительной задолженности. Постоянная проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволит организации держать под контролем динамику, состав, причины и давность образования задолженностей.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить, что малые предприятия определяют темпы развития рыночной экономики нашей страны, развиваясь, создавая здоровую конкуренцию. Правительство Российской Федерации выбрало правильный курс на поддержку и развитие субъектов малого предпринимательства. Практика мировой экономики показала, что форма государственной поддержки может быть разной: это и благоприятное законодательство, и специальные налоговые режимы, и кредитно-финансовые рычаги, и система государственных фондов, и снижение административных барьеров, стоящих перед бизнесом, особенно в таможенной сфере, и расширение банковского кредитования, развитие микро финансирования и лизинга и пр. Именно благодаря поддержке государства в экономически развитых странах оптимально сочетаются различные секторы экономики и типы предприятий.

В отличие от других стран в России доля малых предприятий на ВВП страны составляет только 30-35% , но при грамотной поддержке этот процент будет увеличиваться, будет создаваться больше рабочих мест, будет происходить стабилизация в экономике за счет создания конкурентной среды. Можно предположить, что одним из факторов выхода нашей страны из кризиса является развитие, расширение и нормальное функционирование малого предпринимательства.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч., 2 (ред. от 15.02.2016 г.)

О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.)

2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2015 г.)

3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34Н (в ред. от 24.12. 2010 г.)

4. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015 г.)

5. Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения: Приказ Минфина РФ от 08 декабря 2008 г. № 137н

6. Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения: Приказ от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@

7. Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения: Приказ Минфина РФ от 23 октября 2012 г. № 135Н

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008: Приказ Минфин РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007: Приказ Минфин РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (в ред. от 24.12.2010 г.)

10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)

11. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 г.)

12. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ10/ 99: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. 06 .10 . 2015 г.)

13. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98: Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 06.04.2015 г.)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред24.10.2010 г.)

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 25.10.2010 г.)

16. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010: Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 06.04.2015 г.)

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. 08.11.2010 г.)

18. «О предельных значение выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 702

19. Андреев И.М. Налогообложение субъектов малого предпринимательства // Налоговый вестник, 2012. - № 10. - С. 12-15.

20. Астахова Е. Ю., Сафонова И. В. Принципы и основы бухгалтерского учета. В 2-х ч. Ч. I.– М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. - 389 с.

21. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - М: Финансы и статистика, 2011. – 208с.

22. Баранов С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. – М.: Финансы и статистика, 2012.- 231 с.

23. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. – Ростов н./Д: Феникс, 2013. – 298с.

24. Брызгалин А. В. Упрощенная система налогообложения: учебное пособие - СПб: Изд-во СПБГТУ, 2011. - 560 с.

25. Брызгалин А.В. Специальные режимы налогообложения. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности // Налоги и финансовое право, 2013. - №6 - С. 23-39.

26. Брызгалин А. В. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. - СПб: Изд-во СПБГТУ, 2012. - 329 с.

27. Васильева Л.С, Петровская М.В. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. - М.:КНОРУС, 2011.-816 с.

28. Вовалев В.В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 432 с.

29. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект,2012.–360 с.

30. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 304 с.

31. Есипова М.С. Об определении субъектов малого предпринимательства для целей государственной поддержки и налогообложения // Налоговый вестник, 2012. - № 11. - С. 11-17.

32. Ефимова О.В. Бухгалтерский учет на малых предприятиях – М.: Финансы и статистика, 2012. – 245 с.

33. Жигунова Л. Е. Учет в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2011. - № 48 - С. 12-29.

34. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с.

35. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.– М.: ООО «ТК Велби», 2012. – 424 с.

36. Маркарьян Э.А. Малые предприятия. – М: ПРИОР, 2011. – 477с.

37. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. - 376 с.

38. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика:- М.: Издательство Юрайт; 2012. — 680 с.

39. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:– ИНФРА - М, 2011. – 688с.

40. Селезнева Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятиях малого бизнеса. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013.- 624 с.

41. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности малых предприятий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 583 с.

42. Хелферт Э. Техника финансового анализа:– М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013. - 457 с.

43. Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. — М.: Финансы и статистика, 2012. - 333 с.

44. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет. – М.:КНОРУС, 2013. – 672 с

Приложение 1

Основные технико-экономические показатели ООО «Промтехстрой» за 2013 – 2015 годы

Показатели	**2013**	**2014**	**2015**	2015 к 2014			2014 к 2013		
				Абс.	**Темп**	**Темп**	**Абс.**	**Темп**	**Темп**
	год	**год**	**год**	**изменен.**	**роста**	**прироста**	**изменен.**	**роста**	**прироста**
				(+,-)	в %	в %	(+,-)	в %	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка, тыс. руб.	6 089,00	135 831,00	70 418,00	-65 413,00	51,84	-48,16	129 742,00	51,84	2 130,76
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	43 626,00	85 845,00	56 871,00	-28 974,00	66,25	-33,75	42 219,00	66,25	96,77
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	16 463,00	49 986,00	13 547,00	-36 439,00	27,1	-72,9	33 523,00	27,1	203,63
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	12 856,00	32 444,00	20 517,00	-11 927,00	63,24	-36,76	19 588,00	63,24	152,36
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 714,00	17 542,00	-6 970,00	-24 512,00	-39,73	-139,73	14 828,00	-39,73	546,35
6. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	990	17 123,00	7 155,00	-9 968,00	41,79	-58,21	16 133,00	41,79	1 629,60

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.Чистая прибыль, тыс. руб.	702	13 638,00	-7 155,00	-20 793,00	-52,46	-152,46	12 936,00	-52,46	1 842,74
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3 179 020,00	5 252 442,00	7 956 968,00	2 704 526,00	151,49	51,49	2 073 422,00	151,49	65,22
9. Среднемесячная заработная плата, руб.	13 245,92	17 508,14	22 864,85	5 356,71	130,6	30,6	4 262,22	130,6	32,18
10. Среднесписочная численность, чел.	60	68	73	5	107,35	15	8	113,33	13
11. Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб. [п2:п1	7,16	0,63	0,81	0,18	127,79	27,79	-6,53	127,79	-91,18
12. Производительность труда, тыс. руб./чел. [п1:п10]	304,45	5 433,24	2 428,21	-3 005,03	44,69	-55,31	5 128,79	44,69	1 684,61
13. Рентабельность, %	х	х	х	х	х	х	х	х	х
–продукции [п5: п2]	0,06	0,2	-0,12	-0,33	-59,98	-159,98	0,14	-59,98	228,47
–продаж [п5: п1]	0,45	0,13	-0,1	-0,23	-76,64	-176,64	-0,32	-76,64	-71,03

Приложение 2

Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 г.

Организация ООО «Промтехстрой»

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6155062000

Вид экономической деятельности строительство, торговля

Организационно-правовая форма/ форма собственности ООО

Единица измерения : тыс.руб.

Местонахождение (адрес) Ростовская область, город Шахты, улица Ионова , 106

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	7483	5017	4
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	7483	5017	4
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	935	4764	552
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			

Окончание приложения 2

1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	310	271	152
Прочие оборотные активы	1260	33936	19548	12327
Итого по разделу II	1200	35181	24583	13031
БАЛАНС	1600	**42664**	**29600**	**13035**
ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-95	2427	-797
Итого по разделу III	1300	-85	2437	-787
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	11281	9878	3130
Кредиторская задолженность	1520	31468	17285	10692
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	42749	27163	13822
БАЛАНС	1700	**42664**	**29600**	**13035**

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах за 31.12.2015 год

Организация ООО «Промтехстрой»

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6155062000

Вид экономической деятельности строительство, торговля

Организационно-правовая форма/ форма собственности ООО

Единица измерения : тыс.руб.

Местонахождение (адрес) Ростовская область, город Шахты, улица Ионова , 106

Наименование показателя	**Код**	**За 2015 г.**	**За 2014 г.**
Выручка	2110	70418	135831
Себестоимость продаж	2120	56871	85845
Валовая прибыль (убыток)	2100	13547	49986
Коммерческие расходы	2210	-20517	-32444
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-6970	17542
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	-185	-419
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-7155	17123
Текущий налог на прибыль	2410	0	-3485
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-7155	13638

Приложение 4

Декларация по налогу на прибыль (в сокращенном виде) за 1 квартал 2015 год, тыс. руб.

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации	010	148 821 000
Внереализационные доходы	020	301 000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	136 997 000
Внереализационные расходы	040	2 835 000
Убытки	050	
Итого прибыль (убыток)	060	9 290 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке ноль процентов	080	
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	
Налоговая база	100	9 290 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110	
Налоговая база для исчисления налога	120	9 290 000
В том числе в бюджет субъектов Российской Федерации	130	
Ставка налога на прибыль- всего,(%)	140	20
В том числе в : федеральный бюджет	150	2
Бюджет субъекта Российской Федерации	160	18
В бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК РФ)	170	
Сумма исчисленного налога на прибыль- всего,	180	1 858 000
В том числе: в федеральный бюджет	190	185 800
В бюджет субъекта Российской Федерации	200	1 672 200

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в ___2-х____ экземплярах.

Библиография составляет _____44____ наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____»_____201____г.

Дата «_____»_____ 201___г.

Студент _____ (_Гарагуля Наталья Тимофеевна___)

(подпись) (Имя, отечество, фамилия)