

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: «Особенности упрощенной системы налогообложения на предприятии малого бизнеса»

Студент	<u>Ю.А. Сальникова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Научный руководитель	<u>О.В. Шнайдер</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(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

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
Кафедра «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Сальниковой Юлии Александровне

1. Тема «Особенности упрощенной системы налогообложения на предприятии малого бизнеса»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы 20 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аванта», 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 сущность малых предприятий, критерии отнесения предприятия к малому бизнесу
Рассмотреть системы налогообложения малых предприятий
Дать технико-экономическую характеристику предприятия ООО «ЧАЙКА-ТУР»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, приложения
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы
Задание принял к исполнению

_____ / О.В. Шнайдер
(подпись) (И.О. Фамилия)
_____ / Ю.А. Сальникова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы исследования малых предприятий.....	6
1.1 Сущность малых предприятий, критерии отнесения предприятия к малому бизнесу.....	6
1.2 Достоинства и недостатки малых предприятий. Роль малых предприятий в экономике.....	8
1.3 Необходимость государственной поддержки малых предприятий...11	
1.4 Системы налогообложения малых предприятий.....	14
Глава 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения при упрощенной системе на предприятии малого бизнеса ООО «ЧАЙКА-ТУР».....	23
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ЧАЙКА-ТУР».....	23
2.2 Общая характеристика и порядок применения упрощенной системы налогообложения.....	27
2.3 Составление и представление отчетности предприятия.....	38
Глава 3. Перспективы развития упрощенной системы налогообложения.....	41
3.1 Достоинства и недостатки применения упрощенной системы налогообложения.....	41
3.2 Пути совершенствования упрощенной системы налогообложения.....	42
Заключение.....	45
Список использованной литературы.....	47
Приложения.....	52

Введение

Малый бизнес играет значительную роль в экономическом развитии России. Особенность малого бизнеса является то, что работая и развиваясь в собственных интересах, малый бизнес способствует развитию экономики государства. Эта деятельность заслуженно получила соответствующее признание и поддержку.

Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определены критерии отнесения предприятия к малому бизнесу и меры его государственной поддержки.

Для упрощения налогового учета и отчетности предприятиям малого бизнеса, в российском налоговом законодательстве были введены специальные налоговые режимы и упрощенная система налогообложения.

В значительной мере специальные налоговые режимы и упрощенная система, применяемые в настоящее время, направлены на развитие малого предпринимательства. Они предоставляют различные возможности для повышения эффективности деятельности предпринимателей. Поэтому изучение различных вопросов, связанных с применением режимов налогообложения и их оптимизацией, является актуальным.

Упрощенная система налогообложения введена с 1 января 2003 года в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2002г. № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», которым в НК РФ была введена дополнительная глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения».

Система малого предпринимательства, конечно, применяет наряду с упрощенной системой и общеустановленную систему налогообложения.

В процессе перехода к рыночной экономике происходят системные преобразования во всех сферах своей жизнедеятельности – политической, правовой, экономической и социальной. Важную роль в этом играет малый бизнес. Последние годы численность его неуклонно растет. В этих условиях актуальной задачей является упрощение бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий, снижение налоговой нагрузки в целях повышения эффективности их деятельности.

Цель данной работы — рассмотрение особенности ведения бухгалтерского учета и налогообложения малого предприятия, применяющего упрощенную систему налогообложения.

Задачи работы:

- а) исследовать особенности малых предприятий и роль их в современной российской экономике;
- б) изучить основные составляющие налогообложения при применении налоговых режимов, применяемых малыми предприятиями;
- в) провести анализ существующей системы налогообложения ООО «ЧАЙКА-ТУР»;
- г) определить достоинства и недостатки упрощенной системы налогообложения;
- д) предложить направления совершенствования системы налогообложения ООО «ЧАЙКА-ТУР».

Объектом исследования является деятельность малого предприятия ООО «ЧАЙКА-ТУР». Предмет исследования — налогообложение предприятий малого бизнеса.

Нормативную базу исследования составляет Налоговый кодекс РФ, Федеральные Законы, другие нормативные акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий.

Логикой исследования предопределена структура данной работы, которая состоит из введения, трех разделов в основной части, заключения, списка литературы и приложений.

1 Теоретические основы исследования малых предприятий

1.1 Сущность малых предприятий критерии отнесения предприятия к малому бизнесу

Малый бизнес – это предпринимательство, опирающееся на деятельность небольших фирм, малых предприятий, которые не входят в объединения [24, с. 40].

Определение предпринимательской деятельности дано в п.1 ст. 2 части первой ГК РФ: ... предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Субъектами предпринимательской деятельности являются граждане (физические лица) РФ, не ограниченные в установленном федеральным законом порядке в своей дееспособности, граждане иностранных государств и лица без гражданства в пределах полномочий установленных федеральным законом, а также объединения граждан (юридические лица), зарегистрированные в установленном законом порядке [1].

Деятельность малого и среднего предпринимательства в России регулируется Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в котором указаны критерии отнесения предприятия к малому бизнесу [6].

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие перечисленным ниже условиям:

1) Для юридических лиц - суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать двадцать пять процентов (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать двадцать пять процентов.

2) Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать ста человек включительно для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микро предприятия - до пятнадцати человек).

3) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленных Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [6].

В настоящее время определение «субъект малого предпринимательства» не имеет четких правовых границ. Оно закрепилось в научной, экономической и юридической литературе.

Малый бизнес способствует созданию новых рабочих мест и обеспечивает снижение уровня безработицы в стране. Он является источником средств существования, а также раскрывает внутренний потенциал личности.

Развитие малого бизнеса в различных субъектах Российской Федерации происходит неравномерно. Больше половины предприятий малого бизнеса находятся всего в 8 регионах РФ, около четверти – в Москве.

Малые предприятия в России занимаются в основном торговлей и обслуживанием населения, а в развитых странах – их деятельность осуществляется во всех сферах экономики.

За последние годы малое предпринимательство становится важным сектором народного хозяйства, который оказывает влияние на социально-экономическую ситуацию в России. В этом секторе экономики создаются новые рабочие места.

1.2 Достоинства и недостатки малых предприятий. Роль малых предприятий в экономике

Малое предпринимательство это самостоятельная форма организации экономической жизни общества со своими преимуществами и недостатками, отличительными особенностями и закономерностями развития.

Малый бизнес имеет ряд преимуществ:

1) Простота ведения бизнеса. Для начала работы организации не требуется большие финансовые вложения, требуется небольшое помещение, которое можно арендовать.

2) Возможность применять специальные режимы налогообложения и вести упрощенный бухгалтерский учет.

3) Качество сервиса.

4) Контроль над компанией. На малом предприятии контроль над организацией принадлежит его владельцу (учредителю). Он может сам предпринимать все стратегически важные решения при этом ни с кем не советуясь.

5) Поддержка со стороны государства. Государство заботится и поощряет малое предпринимательство, которое составляет фундамент

экономики, сокращает безработицу и пополняет бюджет страны отчисленными налогами.

б) Микроклимат. На малом предприятии микроклимат в коллективе более благоприятный и дружный, чем на больших предприятиях.

7) Мобильность. Малый бизнес более мобильный в случае необходимости сменить месторасположение. Особенно это актуально во время форс-мажорных обстоятельств.

Малый бизнес имеет также ряд недостатков:

1) Ограниченность финансовых средств. Самый главный недостаток малого бизнеса - это низкий размер капитала, что сказывается на объемах производства.

2) Уязвимость. Кризисные явления в экономике негативно сказываются на работе небольших организаций.

3) Не стабильное финансирование деятельности. Большая часть полученной прибыли малых предприятий идет на цели учредителей. Кроме этого, достаточно сложным является процесс получения банковского кредита.

4) Угроза со стороны крупных фирм. Малому бизнесу сложнее конкурировать на рынке с большими компаниями, а также крупные фирмы предпочтут иметь дело с крупными поставщиками товаров и услуг, чем с мелкими.

5) Лицензирование. Малому предприятию сложнее получить от государства лицензии и разрешения на определенные виды деятельности, чем крупному.

б) Слабый профессиональный уровень руководителей.

Таким образом, малый бизнес имеет как преимущества, так и недостатки. Он идеально подходит для семейного бизнеса и для начинающих предпринимателей с небольшим стартовым капиталом. Показателем развитости рыночной экономики является доля малых и средних

организаций, составляющих фундамент хозяйственного комплекса государства.

Малый бизнес играет достаточно высокую роль в экономике страны. Малые предприятия выполняют различные функции, которые не могут выполнить крупные компании. Одной из таких функций является создание здоровой конкуренции на рынке товаров и услуг. Малые предприятия работают в интересах страны и населения, благодаря гибкости и свободой ценообразования.

Второй функцией малого бизнеса является помощь крупным организациям в решении различных задач, решение которых большие предприятия передают на плечи малых. Это ведет к увеличению рентабельности производства.

Развитие малого бизнеса не требует больших капиталовложений, благодаря чему малые предприятия оказываются в выигрышной ситуации по сравнению с крупными организациями.

Нельзя не учесть и то, что малые предприятия наравне с крупными играют важную роль в занятости населения. Такие предприятия нередко увеличивают заработную плату, чем мотивируют персонал и дают возможность проявить себя, что порой не могут предоставить крупные организации.

Малое предпринимательство является необходимым звеном любой развитой хозяйственной системы. Без него невозможно нормально развиваться экономике, да и обществу в целом.

Владельцы малых предприятий и их наемные работники производят продукты, оказывают услуги и обслуживают основную массу потребителей, тем самым имеют социальную значимость для страны.

Не последнюю роль играет малый бизнес в формировании бюджета страны, внедрении новых товаров и услуг в экономику. Все это ведет к тому, что роль малого бизнеса в экономике страны велика и государство оказывает всевозможную поддержку этому бизнесу и уделяет серьезное внимание.

1.3 Необходимость государственной поддержки малых предприятий.

Государственная поддержка малого бизнеса – это меры, направленные на развитие и становление малых предприятий. В Российской Федерации доля малого бизнеса составляет более 20%, а в зарубежных странах этот процент до 50-60%. Однако государство уделяет немалую роль в поддержании малых предприятий.

Государственная поддержка малых предприятий заключается в том, чтобы выделить денежные средства на определенные цели, а также оказать всевозможные виды помощи.

К таким вариантам государственной поддержки малого бизнеса относятся:

а) Предоставление субсидии. Субсидию вправе получить те предприятия, срок на рынке которых составляет не больше двух лет и организация занимается определенными видами деятельности, так как субсидии выдаются в основном на открытие малого бизнеса. Не всем организациям предоставляется возможность воспользоваться этим и поэтому предприятия вынуждены брать кредиты в банке. Оформление кредита имеет ряд сложностей, таких как высокие процентные ставки, наличие залогового имущества, поручительство третьих лиц. Порой отсутствие имущества приводит к отказу банка в получении кредита.

б) Обучение включает в себя проведение различных семинаров, конференций, лекций и тренингов. Такие мероприятия проводятся бесплатно для вновь открытых малых предприятий с целью рассказать и научить с чего нужно начинать свой бизнес. Также на таких курсах рассматриваются вопросы маркетингового мероприятия, ведения кадрового дела, возможности снижения затрат на производстве, охраны труда, налогообложения и так далее.

в) Организуются различные ярмарки товаров и выставки продукции, которые позволяют вновь созданным малым предприятиям

прорекламирывать, за несколько дней реализовать часть своей продукции (работ, услуг), а также заключить договора с новыми деловыми партнерами. Такие мероприятия проводятся на бесплатных торговых площадях.

г) Государство может предоставить в аренду помещение под офис или земельный участок под строительство на льготных условиях. Все это позволит сэкономить денежные средства малого предприятия. На рисунке 1.1 представлена схема системы поддержки малого предпринимательства.

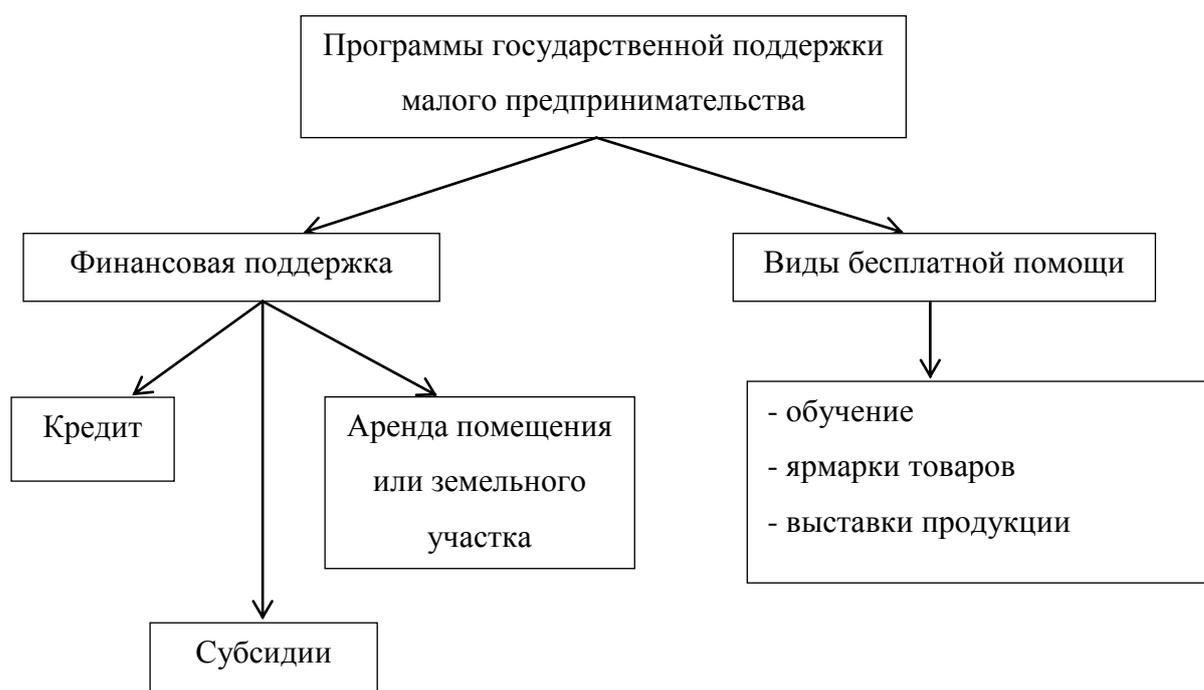


Рис. 1.1 - Система государственной поддержки малого бизнеса РФ

Чтобы получить поддержку, нужно, прежде всего, заявить о своем предприятии государству, для этого каждая организация проходит регистрацию в государственном реестре. Так же предоставить в региональный фонд поддержки малого и среднего предпринимательства соответствующие документы на право получения государственной поддержки.

Все виды государственной поддержки проводятся на конкурсной основе. Поэтому чтобы получить ее нужно сначала выиграть этот конкурс.

Одним из основных документов в общем комплекте составляет бизнес-план. Именно к нему нужно подойти с ответственностью.

При получении государственной поддержки каждому предприятию нужно помнить о том, что нужно будет перед государством отчитаться за потраченные средства по назначению.

В настоящее время существуют проблемы государственной поддержки малых предприятий. Как уже говорилось выше, это проблема в получении кредитов, а также высокий уровень налогов и низкая доступность персонала.

Одной из самых острых проблем является доступность персонала. Согласно Федеральному закону «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования» введена уплата в социальные фонды 30% с заработной платы работников [7]. В связи с этим руководство малых предприятий стало выплачивать заработную плату «черным налом», это негативно отразилось на бюджете страны (произошло его снижение). Повышение страховых взносов привело к тому, что малые предприятия стали закрывать свою деятельность или просто переходить на семейный бизнес без привлечения работников. Все это приводит к росту теневой экономики и сокращает развитие малого бизнеса.

Основными мерами сохранения и поддержания малого бизнеса являются, прежде всего, повышение доступности кредитов малому предпринимательству путем снижения процентной ставки, предоставление налоговых льгот и упрощение системы учета, отчетности и налогообложения. Снижение налогов приведет к увеличению прибыли на предприятии. Государство тем самым даст толчок для развития малого бизнеса и увеличения средств в бюджете страны.

Одним из инструментов государственной поддержки малых предприятий является налогообложение, которое осуществляется по двум направлениям:

1) Предоставление налоговых льгот. Малые предприятия вправе применять ускоренную амортизацию основных фондов. Они уплачивают налоги по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей.

2) Упрощение учета и налогообложения. Малые предприятия имеют право применять упрощенную систему бухгалтерского учета и отчетности. В настоящее время для развития малого бизнеса государство разработало ряд специальных режимов налогообложения.

1.4 Системы налогообложения малых предприятий

Малые предприятия имеют право самостоятельно выбрать себе систему налогообложения. В России существуют две основные системы налогообложения: общая система и специальные налоговые режимы.

В свою очередь специальные налоговые режимы делятся:

- упрощенную систему налогообложения (УСН);
- единый налог на временный доход (ЕНВД);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- патентную систему налогообложения (ПСН).

Все системы налогообложения имеют свои преимущества и недостатки. Чтобы разобраться в них, нужно рассмотреть каждую отдельно.

Можно сказать, что существует только одна система налогообложения – это общая (ОСНО). Все остальные являются специальными режимами, которые снижают налоговую нагрузку для малых предприятий.

Это самая сложная из всех систем налогов, при которой в обязательном порядке нужно вести бухгалтерский и налоговый учет, а также представлять по месту регистрации в налоговый орган бухгалтерскую и налоговую отчетность. Одним из недостатков ОСНО для малого предприятия является большой объем учета и отчетности. Поэтому руководителю малого

предприятия необходим профессиональный бухгалтер. При регистрации малых предприятий, они все сразу попадают под ОСНО. В дальнейшем каждый предприниматель вправе выбрать любую удобную для него систему налогообложения. Схема системы налогообложения, применяемая в настоящее время на рисунке 1.2

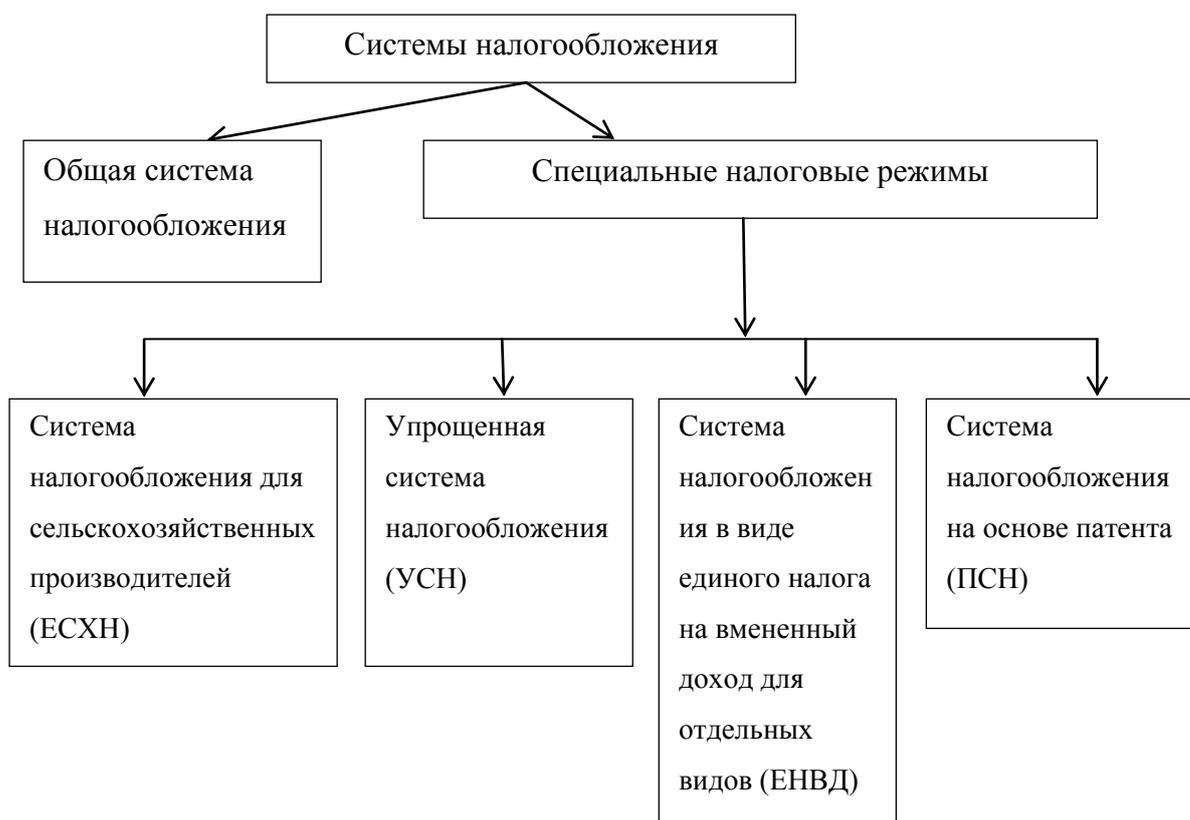


Рис. 1.2 - Схема систем налогообложения

Применяя общую систему налогообложения необходимо начислять и перечислять в бюджет федеральные, региональные и местные налоги. Классификация налогов и сборов представлена в таблице 1.1.

Основными налогами, которые уплачивает организация на общем режиме налогообложения, являются:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество.

Таблица 1.1

Классификация налогов и сборов

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
1	2	3
Налог на добавленную стоимость	Налог на имущество организации	Земельный налог
Акцизы	Налог на игорный бизнес	Налог на имущество физических лиц
Налог на доходы физических лиц	Транспортный налог	
Налог на прибыль		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Водный налог		
Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами		
Таможенная пошлина		
Государственная пошлина		
Уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения		
Сбор за пользование объектами животного мира		
Сбор за пользование объектами водных ресурсов		

НДС исчисляется и уплачивается по итогам квартала по ставкам 0, 10 и 18%. Для учета сведений о начислении НДС применяется – книга продаж, для сведений, необходимых для принятия НДС к вычету – книга покупок.

Прибыль – это разница между доходами и расходами организации. Ее расчет производится на основании налогового учета. Налог на прибыль исчисляется по ставке 20%. При этом 2% зачисляется в федеральный бюджет, а 18% - в региональный. Налог уплачивается по окончании года. По итогам каждого квартала исчисляются и уплачиваются авансовые платежи нарастающим итогом с начала года.

Налог на имущество организации – это налог на движимое и недвижимое имущество, которое находится в собственности организации.

Ставка налога составляет 2,2% в год. Налог исчисляется и уплачивается по окончании каждого квартала как авансовые платежи.

Единый налог на временный доход является самым распространенным видом налогообложения малого бизнеса. Данный налог хотят отменить. В настоящее время он действует пока до 2018 года.

ЕНВД заменяет для организаций уплату:

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

Для индивидуальных предпринимателей уплату:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц.

Ставка налога составляет 15%.

ЕНВД рассчитывается по формуле:

$$\text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * 15\% = \text{сумма временного налога в месяц} \quad (1)$$

где:

- ФП – физический показатель;
- БД – базовая доходность в месяц на единицу физического показателя в рублях;
- К1 – коэффициент-дефлятор, устанавливается каждый год приказом Минэкономразвития РФ. В 2016 году он равен 1,798.
- К2 – корректирующий понижающий коэффициент, который ежегодно принимают местные органы, изменяется от 0,005 до 1.

ЕНВД платится обязательно, независимо от дохода. Регулирует деятельность на ЕНВД гл. 26.3 НК РФ. Плательщиками налога являются

организации и индивидуальные предприниматели. Существует ряд ограничений:

1) среднесписочная численность работников не должна превышать 100 человек;

2) доля участия других организаций должна быть не более 25%, кроме организаций потребительской кооперации и организаций, где половина работников инвалиды;

3) организации и ИП не должны быть плательщиками ЕСХН;

4) плательщик не должен относиться к категории крупнейших;

5) деятельность не должна вестись в рамках, договора простого товарищества, совместной деятельности или доверительного управления;

6) площадь торгового зала не должна превышать 150 кв. м;

7) ограничения в видах деятельности. Применяется в отношении следующих видов деятельности:

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

Переход на уплату временного налога добровольный, достаточно встать на учет по месту деятельности.

Отчетность предоставляется ежеквартально так же, как начисление и уплата налога.

Патентная система налогообложения доступна только для ИП, средняя численность наемных работников, которых не превышает 15 человек и ограничения по виду деятельности. Суть налога в том, что купив патент на определенный вид деятельности и оплатив фиксированный взнос в одном регионе, по нему нельзя заниматься бизнесом в другом. Патент выдается сроком от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года по заявлению ИП. Применение патентной системы предусматривает освобождения от обязанности по уплате:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- налога на добавленную стоимость.

Ставка налога составляет 6%. Налоговую базу составляют доходы ИП. Регулирует деятельность на ПСН гл. 26.5 НК РФ [3]. Налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Уплата налога осуществляется не позднее срока действия патента – если срок выдачи патента меньше 6 месяцев. При сроке патента от 6 до 12 месяцев, уплата производится в два этапа:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налоговый учет ведется в книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог могут применять только фермерские хозяйства, а также организации и индивидуальные предприниматели, связанные с производством сельскохозяйственной продукции. ЕСХН заменяет для организаций уплату налогов:

- налога на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств);
- налога на имущество;

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

ЕСХН заменяет для индивидуальных предпринимателей уплату налогов:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно, для перехода необходимо подать уведомление в налоговый орган.

Ограничением, для всех налогоплательщиков, является доход от сельскохозяйственной деятельности, который должен быть не менее 70% и дополнительные условия рыб хозяйственных организаций согласно п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ [3].

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Налоговая ставка составляет 6%. Налог можно уменьшить на сумму убытка, полученного в предыдущем году.

Отчетным периодом для начисления и уплаты налога является полугодие, а налоговым периодом считается год, по итогам которого предоставляется налоговая декларация.

Упрощенную систему налогообложения могут применять организации и индивидуальные предприниматели. УСН заменяет для организаций уплату налогов:

- налога на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств);

- налога на имущество (с 1 января 2015 года для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);

- налога на добавленную стоимость.

УСН для индивидуальных предпринимателей заменяет уплату налогов:

- налога на доходы физических лиц;

- налога на имущество физических лиц (с 1 января 2015 года для ИП, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ) [3];

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Переход на УСН осуществляется добровольно, для этого необходимо подать уведомление в налоговый орган.

Ограничением, для всех налогоплательщиков, является:

- доход за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе должен быть не более 45 млн. руб.;

- среднесписочная численность работников не более 100 человек;

- остаточная стоимость основных фондов не более 100 млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

- доля участия в ней других организаций не может превышать 25%;

- запрещается применять УСН для организаций, у которых есть филиалы или представительства.

Объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговая ставка при объекте налогообложения «доходы» составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Если объектом налогообложения

являются «доходы - расходы» ставка составляет 15%. Налог уплачивается с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Отчетным периодом для начисления и уплаты налога является квартал, полугодие и 9 месяцев, а налоговым периодом считается год, по итогам которого предоставляется налоговая декларация.

Самой востребованной системой налогообложения на сегодняшний день является - Упрощенная система налогообложения.

2 Особенности бухгалтерского учета и налогообложения при упрощенной системе на предприятии малого бизнеса ООО «ЧАЙКА-ТУР»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ЧАЙКА-ТУР»

Объектом исследования является юридическое лицо Общество с ограниченной ответственностью «ЧАЙКА-ТУР». Сокращенное название – ООО «ЧАЙКА-ТУР».

Общество с ограниченной ответственностью «ЧАЙКА-ТУР» (в дальнейшем «Общество») образовано в соответствии с законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ и зарегистрировано Администрацией Октябрьского района г. Самара 05.11.1996г. № 1826/96.

Юридический адрес организации: 443096, г. Самара, ул. Чернореченская, 18-124.

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Общество имеет печать и открытый расчетный счет в банке. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Учредителями предприятия являются два человека – физические лица. В пределах стоимости внесенного ими вклада в Уставный капитал они несут риск убытков, связанных с деятельностью организации. Размер вклада каждого учредителя в Уставный капитал ООО «ЧАЙКА-ТУР» определен Учредительным договором. Перечень учредительных документов установлен п. 1 ст. 89 Гражданского кодекса РФ [4].

Общество создано с целью организации рабочих мест и получения прибыли. Предметом деятельности Общества являются финансовая и хозяйственная деятельность, не запрещенная законодательством.

Основным видом деятельности ООО «ЧАЙКА-ТУР» является деятельность туристических агентств.

Организация сама формирует структуру, устанавливает штатное расписание, определяет размер заработной платы и другие виды доходов работников на основании действующего законодательства. Правилами внутреннего трудового распорядка регулируется режим труда и отдыха работников, их социальное страхование.

Списочная численность работников Общества согласно штатному расписанию составляет 4 человека: директор, главный бухгалтер, 2 менеджера. На предприятии действует одна из простейших организационных структур – линейная, когда во главе организации находится руководитель, который наделен всеми полномочиями и функциями управления и осуществляет руководство работниками. Все сотрудники в ООО «ЧАЙКА-ТУР» подчиняются директору. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.3

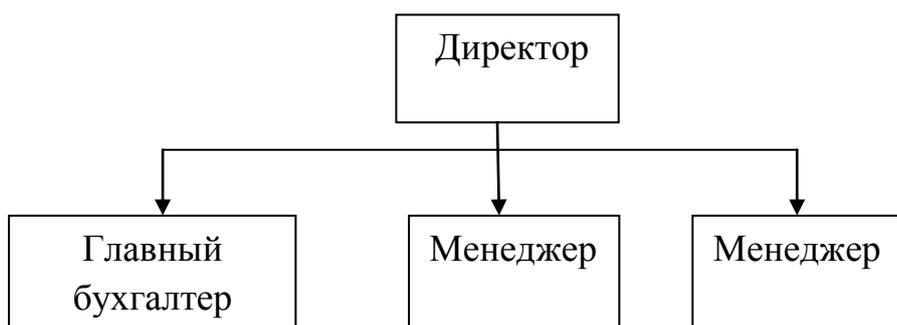


Рис. 2.3 - Организационная структура управления ООО «ЧАЙКА-ТУР»

Для работников установлены постоянные оклады.

Организация оснащена тремя компьютерами и имеет программу «1С: Предприятие - Упрощенная система налогообложения».

На предприятии утверждена приказом директора учетная политика организации, рабочий план счетов.

Чтобы определить правильность выбора режима налогообложения ООО «ЧАЙКА-ТУР» УСН с объектом «доходы» нужно сделать расчет налоговой нагрузки.

Рассчитаем сумму налога по УСН с объектом «доходы» за 2015 год.

В 2015 году доходы организации составили – 743511 руб.

Соответственно, налогооблагаемая база составила - 743511 руб.

Сумма налога – $743511,00 \times 6\% = 44611$ руб.

При этом компания вправе уменьшить единый налог на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более чем на 50%.

Сумма страховых взносов составила – 21816 руб. Пособия не выплачивались. Значит, компания может уменьшить единый налог на сумму 21816 руб.

Итого сумма налога составила – 22795 руб. ($44611 - 21816$)

Теперь рассчитаем сумму налога в случае, если бы ООО «ЧАЙКА-ТУР» применяло бы УСН с объектом «доходы минус расходы».

Доходы организации составили -743511 руб.

Расходы в 2015 году состоят из:

- заработной платы работников, которая облагается по упрощенной системе налогообложения – 108000 руб.;
- взносов на обязательное страхование – 21816 руб. (ПФР – 21600 (20%),

ФСС НС -216 (0,2%). ООО «ЧАЙКА-ТУР» пользовалось льготой по начислению страховых взносов согласно п. 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ.

- материальных расходов – 388900 руб.

- прочих расходов – 12006 руб.;

Итого расходы за год составили – 530722 руб.

Соответственно, налогооблагаемая база – 242789 руб.;

Сумма налога – 242789 руб. x 15% = 36418 руб.

При общей системе налогообложения ООО «ЧАЙКА-ТУР» необходимо было бы платить следующие налоги:

1) Налог на прибыль организаций (20%). Налог платят с разницы между доходом и расходом. Суммы берутся без НДС.

2) Налог на добавленную стоимость (18%). Рассчитывается, как разница между «исходящим» и «входящим» НДС.

3) Налог на имущество организаций (2,2%). ООО «ЧАЙКА-ТУР» не платит налог на имущество, т. к. оно полностью амортизировано.

4) Страховые взносы с фонда оплаты труда (30, 2 %).

Таблица 2.2

Расчет налоговой нагрузки ООО «ЧАЙКА-ТУР» за 2015 г.

Показатели	ОСН	Налоги	УСН - доходы	Налоги	УСН – доходы минус расходы	Налоги
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (выручка)	743511		743511		743511	
Расходы	460720		-		530722	
Налогооблагаемая база	282791		743511		242789	
Единый налог (6%, 15%)		-		44611		36418
ФОТ	108000		108000		108000	
Страховые взносы		32616		21816		21816
Вычеты		-		21816		-
НДС (18%)		133832		-		-
Налог на прибыль		56558		-		-
Налог на имущество		-		-		-
Итого сумма налогов		223006		44611		58234

1	2	3	4	5	6	7
Налоговая нагрузка		30%		6%		7.8%

Из таблицы следует, что налоговая нагрузка при общей системе налогообложения составляет:

$$НН=(223006 / 743511) \times 100 \% = 30\%$$

Налоговая нагрузка при применении УСН «доходы минус расходы» составляет:

$$НН=(58234 / 743511) \times 100\% = 7,8\%$$

Налоговая нагрузка при применении УСН «доходы» составляет:

$$НН=(44611 / 743511) \times 100\% = 6\%$$

Из этого можно сделать вывод, что при применении общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения «доходы минус расходы» налоговая нагрузка значительно увеличивается, а при объекте налогообложения «доходы» ООО «ЧАЙКА-ТУР» снижает налоговую нагрузку, тем самым увеличивая прибыль и рентабельность своей деятельности.

2.2 Общая характеристика и порядок применения упрощенной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, законодательным актом которого является гл. 26.2 Налогового кодекса РФ [3]. Его вправе применять организации и индивидуальные предприниматели.

Чтобы начать применение УСН достаточно подать в налоговый орган уведомление (форма № 26.2-1) на право применения этой системы. Но переход к данному налоговому режиму имеет ряд ограничений, уставленных статьей 346.12 НК РФ [3]:

— по размеру дохода – по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление на УСН, доход не должен превышать 45 млн. руб. (ст. 248 НК РФ) [3];

— по численности работников – средняя численность не должна превышать 100 человек;

— по стоимости имущества – остаточная стоимость основных средств не должна превышать 100 млн. руб.;

— по наличию филиалов и представительств – организация не должна иметь филиалов и представительств;

— по участию других организаций – не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;

— по видам деятельности – ограничения на организации, предусмотренные Налоговым кодексом РФ [3]:

- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- ломбарды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- производители подакцизных товаров (спиртосодержащая и алкогольная продукция, табачные изделия, автомобили, нефтепродукты и т.д.);
- добытчики и реализаторы полезных ископаемых;
- организаторы азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- плательщики ЕСХН;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;

- микрофинансовые организации [19, с. 9].

При переходе на УСН для организаций отменяются: налог на прибыль, налог на имущество и налог на добавленную стоимость. Предприятия на УСН начисляют и уплачивают единый налог. Ставка его зависит от выбранного объекта налогообложения:

- доходы 6%;
- доходы, уменьшенные на величину расходов 15% (с 2016 года местные власти имеют право устанавливать ставку от 5 до 15%).

ООО «ЧАЙКА-ТУР» применяет УСН с 2003 года. Объектом налогообложения организации служат «доходы». Единый налог исчисляется с доходов по ставке 6%. Сумму начисленного налога можно уменьшить на сумму:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное медицинское страхование;
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний («травматизм»).

При этом сумма налога может быть уменьшена на сумму в совокупности не более, чем на 50%. Авансовые платежи по единому налогу уплачиваются не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а по итогам года – не позднее 31 марта.

С 2013 года бухгалтерский учет на УСН является обязательным (п.1 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ) [8].

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель ООО «ЧАЙКА-ТУР» и создает необходимые условия для правильного его ведения на основании положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Учет на предприятии ведет главный бухгалтер, который непосредственно подчиняется руководителю предприятия. Он несет

ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и сдачу отчетности, осуществляет операции с денежными средствами, расчет по заработной плате, начислениям и перечислениям налогов и сборов бюджетов разных уровней, платежей в банковские учреждения, ведет контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации, ведением кассовой книги.

Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации. Общество для документирования хозяйственных операций применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные документы по правильности заполнения подлежат обязательной проверке главным бухгалтером. Право подписи первичных документов имеют директор и главный бухгалтер.

Первичная документация:

1) По учету кассовых операций: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и кассовая книга.

2) По учету основных средств и НМА: акт приемки-передачи средств и НМА, акт на списание основных средств и НМА, инвентарная карточка учета основных средств и НМА.

3) По учету труда и его оплаты: приказ (распоряжение) о приеме на работу, приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска, приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора, личная карточка, табель учета рабочего времени и расчетная ведомость. Схема документооборота представлена на рисунке 2.4

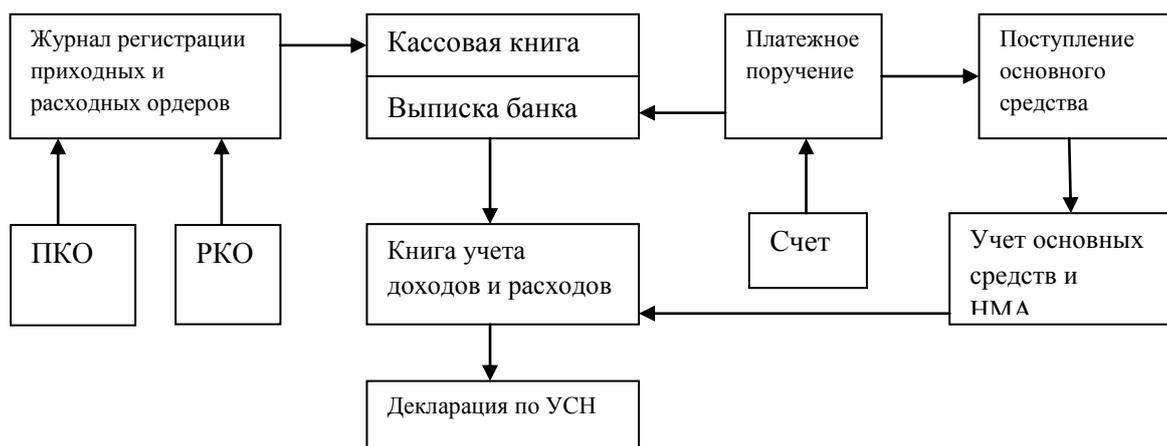


Рис. 2.4 - Схема документооборота ООО «ЧАЙКА-ТУР»

Для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации используется План счетов, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).

Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций.

ООО «ЧАЙКА-ТУР» имеет один расчетный счет, открытый в банке Самарский филиал ПАО «АК БАРС» в г. Самара.

Порядок открытия, ведения и закрытия банковского счета устанавливается Банком России в соответствии с федеральным законом (ст. 30 Закона о банках и банковской деятельности) [9].

Платежные поручения в организации заполняет главный бухгалтер с применением «1С: Предприятие – Упрощенная система налогообложения». Подписи на расчетных документах проставляются ручкой. Подписи, печати и штампы должны проставляться в предназначенных для них полях. Значения реквизитов должны читаться без затруднения.

Также предприятие имеет чековую книжку, на основании которой происходит снятие наличных денег с расчетного счета.

Сдача денежной наличности в банк оформляется объявлением на взнос наличными.

Выписку из расчетного счета с приложением платежных документов проверяет главный бухгалтер.

На предприятии нет кассового аппарата. Главный бухгалтер, он же кассир, принимает выручку от населения за оказанные услуги. Приход денежной наличности в кассу предприятия оформляется приходным кассовым ордером (форма № КО–1) и выдачей бланка строгой отчетности «Туристическая путевка», которая в связи с постановлением о бланках строгой отчетности заменяет кассовый аппарат. Бланки строгой отчетности зарегистрированы в налоговом органе. Выдача денежной наличности из кассы предприятия оформляется расходным кассовым ордером (форма № КО–2). Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Ежедневно распечатываются отчеты кассира с приложением всех приходных и расходных документов.

Лимит остатка кассы в организации рассчитывается самостоятельно по формуле.

$$L = V / P \times N_c \quad (2)$$

где:

L – лимит остатка наличных денег в рублях;

V – объем поступлений наличных денег;

P – расчетный период, за который учитывается объем поступлений (не более 92 рабочих дней);

N_c – период времени между днями сдачи в банк (не более 7 рабочих дней).

$$L = 918219 \text{ руб.} / 65 \text{ дней} \times 5 \text{ дней} = 70632 \text{ руб.}$$

Лимит остатка денежных средств в кассе установлен приказом и составил на 2016 год 70632 руб. Если выручка в кассе превысила установленный режим, то организация сдает ее в банк в установленном порядке.

На предприятии установлена система «Клиент-Банк», что облегчает работу бухгалтера, а также дает возможность в любой момент видеть операции по расчетному счету.

На предприятии в подотчет денежные средства выдаются в основном на хозяйственные расходы и для оплаты средств поставщику.

В бухгалтерском учете правила формирования основных средств утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 06/01» (ред. от 16.05.2016).

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых выполняются следующие условия: срок полезного использования имущества более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 100 тыс. руб.

Поступление основных средств в ООО «ЧАЙКА-ТУР» оформляется актом о приеме – передаче объекта основных средств ОС-1. Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация. На основании данного акта бухгалтером открывается инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6), в которой указывается первоначальная стоимость, срок использования и сумма начисленной амортизации.

Внутреннее перемещение оформляется накладной (форма № ОС-2).

Выбытие основных средств оформляется комиссией путем составления акта (форма № ОС-4), форма которого зависит от причины выбытия.

Причинами выбытия могут быть:

- ликвидация (полная или частичная);
- уничтожение при стихийных бедствиях;

- продажа основного средства.

При продаже основных средств выручка от реализации учитывается в составе доходов и облагается по ставке 6%.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 руб. учитываются в составе материально – производственных запасов.

Организация один раз в год имеет право провести переоценку ОС по текущей стоимости путем индексации или пересчета по рыночным ценам, при этом цены должны быть подтверждены документально. Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным расходам. На основании учетной политики переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом.

По состоянию на 01.01.2016г. в ООО «ЧАЙКА-ТУР» основные средства числятся, но полностью амортизированы, в основном это оргтехника, предназначенная для работы.

Для организаций, применяющих УСН, по ведению бухгалтерского учета нематериальных активов никаких особенностей не предусмотрено. Учет ведется в общем порядке согласно приказу Минфина России от 27.12.1007. № 153н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (ред. от 16.05.2016) [17]. Налоговый учет предусмотрен главой 26.2 НК РФ [3].

Исходя из п.3 ст.257 НК РФ «нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев)» [3].

Материальных активов в организации нет.

Основным документом, регламентирующим отношения по начислению и выплате заработной платы работникам предприятия, является Трудовой кодекс РФ [5].

Учетом личного состава работников занимается главный бухгалтер. Первичными документами по учету численности и движения работников, являются приказы о приеме, увольнении, предоставлении отпуска. Каждому работнику предоставляется табельный номер.

На предприятии применяется простая повременная оплата труда. Оплата производится за отработанное время. У всех работников есть фиксированный оклад согласно штатному расписанию.

Основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени. На его основании бухгалтер составляет расчетную ведомость с начислением заработной платы и производит удержания.

Заработную плату работникам выдают наличными из кассы предприятия по расходному кассовому ордеру два раза в месяц в строго определенные сроки.

Организация находится на льготном режиме – применяет пониженный тариф страховых взносов согласно п. 8 части 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ [7], основным видом экономической деятельности которой является транспорт и связь (код ОКВЭД 60-64). И отчисления с фонда заработной платы составляют:

- 20% в Пенсионный фонд РФ;
- 0,2% в ФСС (травматизм).

Не уплачиваются страховые взносы в фонд медицинского страхования и в фонд социального страхования.

В соответствии с п. 1 ст. 249 Налогового кодекса РФ при определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы [3]:

— доходы от реализации товаров (работ, услуг) реализованного имущества и имущественных прав. Доходами от реализации признается выручка от приобретенных, и выручка от реализации имущественных прав.

Выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженные в денежных и натуральных формах;

— внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Налогового кодекса РФ [3]:

- доходы от долевого участия в других организаций – дивиденды;
- признанные должником или судом штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещение убытков или ущерба;

- доход от сдачи имущества в аренду или в субаренду, если эти доходы не определяются как доходы от реализации;

- доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;

- проценты, полученные по договорам займа, по ценным бумагам и долговым обязательствам;

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги), имущественные права по рыночной стоимости.

Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой определения доходов в организации признается день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу предприятия (кассовый метод) [3].

Доходами ООО «ЧАЙКА-ТУР» является агентское вознаграждение по договорам комиссии, которое в соответствии с договорами исчисляется либо в виде процентной ставки, либо как разница между продажной и покупной стоимостью.

В соответствии со ст. 346.24 РФ организация ведет налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов [3].

Приказом Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н [13] утверждена новая «Книга учетов доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Кроме формы Книги учета вышеназванным приказом утвержден также порядок отражения хозяйственных операций в Книге учета.

Книга доходов и расходов открывается на один календарный год. Организация ведет Книгу учета, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражаются хозяйственные операции за отчетный период. При этом ООО «ЧАЙКА-ТУР» отражать расходы в книге необязательно, так как расчет единого налога производится с суммы доходов.

Книга учета ООО «ЧАЙКА-ТУР» ведется в электронном виде с применением программы «1С: Предприятие – Упрощенная система налогообложения».

Книга содержит четыре раздела.

В первом разделе отражаются доходы и расходы организации. В таблице итоги выводятся по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев, года.

Второй раздел служит для расчета расходов на приобретение основных средств и НМА.

В третьем разделе рассчитывается сумма убытка, уменьшающая налоговую базу по налогу.

В четвертом разделе книги показаны расходы, уменьшающие сумму налога (авансовые платежи).

При УСН с налоговой базой «доходы» обязательно заполнение первого, третьего и четвертого разделов.

Исправлять ошибки в Книге доходов и расходов допускается с указанием даты, подписи и печати.

После окончания налогового периода Книга учета выводится на бумажный носитель, прошнуровывается и пронумеровывается, на последней странице указывается число содержащих в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и печатью организации.

Ведение книги доходов и расходов и служит основным документом, регистрирующим хозяйственные операции предприятия.

2.3 Составление и представление отчетности предприятия

Налогоплательщики представляют налоговые декларации по истечении налогового (отчетного) периода. Сроки и место подачи деклараций установлены в ст. 346.23 НК РФ [3].

Организация представляет в ИФНС РФ по Самарской области в Ленинском районе г. Самары (по месту нахождения организации) упрощенную бухгалтерскую отчетность и налоговую декларацию по единому налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В приложении 1 приводится составленная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год.

Форма и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу утверждены приказом Минфина России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и Порядка ее заполнения».

ООО «ЧАЙКА-ТУР» имеют право предоставлять в налоговый орган упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По итогам каждого налогового (расчетного) периода бухгалтер ООО «ЧАЙКА-ТУР» исчисляет и уплачивает в бюджет сумму авансовых платежей по единому налогу исходя из суммы доходов, нарастающим итогом с начала года и ставки налога.

Таблица 2.3

Показатели производственно-хозяйственной деятельности

Отчетный (налоговый) период	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Фонд оплаты труда работников	Исчисленные страховые взносы	Уплаченные страховые взносы
1	2	3	4	5
1 квартал	93481	27000	5454	5454
Полугодие	350619	54000	10908	10908
9 месяцев	481633	81000	16362	16362
Год	743511	108000	21816	21816

В соответствии с данными таблицы сумма единого налога будет равна:

- за 1 квартал – 5609 руб. (93481 руб. x 6%);
- за полугодие – 21037 руб. (350619 руб. x 6%);
- за 9 месяцев – 28898 руб. (481633 руб. x 6%);
- за отчетный год – 44611 руб. (743511 руб. x 6%).

Согласно п. 3 ст. 346.21 НК РФ уменьшить сумму налога можно на страховые взносы, но не более 50%:

- за 1 квартал – 2805 руб.;
- за полугодие – 10519 руб.;
- за 9 месяцев – 14449 руб.;
- за отчетный год – 21816 руб.

Из расчетов следует, что перечислить единый налог придется:

- за 1 квартал – 2804 руб. (5609 руб. – 2805 руб.);
- за полугодие – 7714 руб. (21037 руб. – 10519 руб. – 2804 руб.);
- за 9 месяцев – 3931 руб. (28898 руб. – 14449 руб. – 2804 руб. – 7714 руб.);
- за отчетный год – 8346 руб. (44611 руб. – 21816 руб. – 2804 руб. – 7714 руб. – 3931 руб.).

Авансовые платежи засчитываются в счет уплаты налога по итогам календарного года.

Суммы авансовых платежей единого налога видны в приложении 2.

Организации, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ и предоставляют в Отделение Пенсионного фонда по месту нахождения форму РСВ-1 и сведения о персонифицированном учете соответственно по результатам каждого квартала. Форма РСВ-1 утверждена постановлением Правления ПФ РФ от 04.06.2015 г. № 194п «О внесении изменений в постановление Правления ПФ РФ от 16.01.2014 г. № 2п».

Организация не освобождена от сдачи отчета в Фонд социального страхования и от сдачи отчетов в отдел статистики. Организация предоставляет в Фонд социального страхования РФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по социальному страхованию от несчастных случаев и производственных заболеваний (форма № 4-ФСС РФ). Форма утверждена приказом от 26.02.2015 г. № 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения» (ред. от 04.07.2016 г. № 260). В отдел статистики ООО «ЧАЙКА-ТУР» предоставляет форму № ПМ-МП утвержденную приказом Росстата от 29.01.2016 № 33 и упрощенную бухгалтерскую отчетность по итогам года.

С заработной платы работников ежемесячно удерживается налог на доходы физических лиц 13% за вычетом предоставленных льгот и перечисляется в налоговые органы. Отчет предоставляется по форме 6-НДФЛ ежеквартально и 2-НДФЛ по итогам года.

3 Перспективы развития упрощенной системы налогообложения

3.1 Достоинства и недостатки применения упрощенной системы налогообложения в ООО «ЧАЙКА-ТУР»

Упрощенная система налогообложения имеет свои достоинства и недостатки. К основным достоинствам можно отнести:

- при переходе на Упрощенную систему достаточно подать только одно уведомление;

- применение УСН отменяет уплату ряда налогов (налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость). Фирма должна оплачивать один единый налог;

- при отсутствии НДС сокращается ведение бухгалтерской документации (выписка счетов-фактур, ведение книги покупок и книги продаж);

- предприятие имеет возможность самостоятельно выбрать одну из двух налоговых баз («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов») для расчета единого налога;

- простой метод ведения налогового учета (книга доходов и расходов, применяемая в связи с применением УСН);

- подача налоговой декларации один раз в год;

- упрощенный вариант сдачи бухгалтерской отчетности;

- снижение стоимости товаров (работ, услуг) за счет отсутствия НДС.

В качестве недостатков применения Упрощенной системы налогообложения можно отметить:

- организация не признается плательщиком НДС, поэтому она рискует тем, что с ней перестанут сотрудничать покупатели – плательщики НДС, так как они в данном случае не могут применить вычет по НДС;

- возможность лишиться права применения УСН, если организация превысит определенный предел по выручке, численности работников и остаточной стоимости основных фондов, поэтому нужно постоянно вести учет этих показателей;

- организация может воспользоваться органиченным перечнем расходов;

- необходимость уплаты минимального налога даже при убытках;

- нельзя открыть филиалы и представительства.

Из этого можно сделать вывод, что Упрощенная система налогообложения выгодна для небольших компаний с небольшими расходами, работающих с покупателями, которым неважно указан в стоимости товара НДС или нет. Невыгодна эта система в первую очередь убыточным организациям, компаниям с достаточно большими доходами, численностью работников.

Несмотря на все недостатки УСН, численность налогоплательщиков ежегодно увеличивается, в первую очередь из-за небольшой налоговой нагрузки.

3.2 Пути совершенствования упрощенной системы налогообложения

Чтобы оптимизировать УСН, нужно проанализировать ее недостатки и превратить их в достоинства.

С переходом на Упрощенную систему налогообложения ООО «ЧАЙКА-ТУР» приобрело льготу по налогу на добавленную стоимость. В связи с этим появился риск, что с организацией перестанут работать поставщики – плательщики НДС, т. к. они не могут взять в зачет НДС и вынуждены большие суммы платить в бюджет. Фирмам поставщикам, в свою очередь выгодно работать с малым бизнесом, т.к. он с каждым годом набирает обороты в развитии, поэтому решением данной проблемы может

быть открытие дочерних организаций на основе крупных фирм, поставщиков - плательщиков НДС, которые смогут работать по Упрощенной системе налогообложения. Тем самым фирма поставщик будет также освобождена от уплаты НДС и стоимость товаров, работ, услуг и у них будет дешевле.

Еще одной неприятной ситуацией является потеря прав применения Упрощенной системы налогообложения в середине года. Это приведет к сдаче дополнительной налоговой отчетности и уплате платежей в бюджет. Это довольно неудобный, трудоемкий процесс. Чтобы избежать этих проблем, можно дать фирме доработать до конца года по всем правилам упрощенной системы, а со следующего года применять общий режим налогообложения.

Чтобы избежать недостатков УСН, нужно расширить перечень расходов и дать возможность организациям, показатели которых находятся на грани нормативов, открывать филиалы и представительства (хотя бы в ограниченном количестве).

Исправление приведенных проблем в законодательстве позволит значительно улучшить финансовое положение налогоплательщиков, являющихся субъектом малого предпринимательства.

Чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий и количество их росло, необходима стабильность системы налогообложения.

Таким образом, важной задачей государство является создание эффективной системы налогообложения, создающей стимулы для развития малого предпринимательства.

Проведя исследование деятельности ООО «ЧАЙКА-ТУР», следует отметить ряд моментов.

Организация относится к микропредприятию с численностью 4 человека, величина дохода не превышает 45 млн. руб., остаточная стоимость основных средств равна нулю (все основные средства амортизированы). Все показатели соответствуют нормам. Налоговую отчетность составляет

упрощенная бухгалтерская отчетность и декларация, это для такой маленькой фирмы оптимальный вариант документооборота.

Применение УСН в организации снижает налоговую нагрузку, порядок налогообложения несколько проще по сравнению с общей системой, в связи с чем организации не приходится нанимать на работу целый штат сотрудников бухгалтерии.

ООО «ЧАЙКА-ТУР» ведет учет доходов по кассовому методу, что важно в нестабильной экономической ситуации (велик риск неплатежей).

Это говорит о том, что Упрощенная система налогообложения является оптимальным вариантом для применения ее предприятиями малого бизнеса, особенно такой маленькой организации, как ООО «ЧАЙКА-ТУР».

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать ряд выводов.

Малое предпринимательство это самостоятельная форма организации экономической жизни общества со своими преимуществами и недостатками, отличительными особенностями и закономерностями развития.

Основным документом, регулирующим деятельность малого предпринимательства, является Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которым определены критерии отнесения предприятия к малому бизнесу и меры его государственной поддержки.

Оно идеально подходит для семейного бизнеса и для начинающих предпринимателей с небольшим стартовым капиталом.

Малый бизнес играет достаточно высокую роль в экономике страны. Он имеет две основные функции, такие как создание здоровой конкуренции на рынке товаров и услуг и помощь крупным организациям в решении различных задач, решение которых большие предприятия передают на плечи малых. Это ведет к увеличению рентабельности производства.

Не последнюю роль играет малый бизнес в формировании бюджета страны, внедрении новых товаров и услуг в экономику. Все это ведет к тому, что роль малого бизнеса в экономике страны велика и государство оказывает всевозможную поддержку этому бизнесу и уделяет серьезное внимание.

Государственная поддержка малого бизнеса – это меры, направленные на развитие и становление малых предприятий.

Государственная поддержка малых предприятий заключается в том, чтобы выделить денежные средства на определенные цели (в виде субсидий и предоставления аренды на льготных условиях), а также оказать всевозможные виды помощи (обучение, ярмарки и выставки товаров, продукции, услуг).

Одним из инструментов государственной поддержки малых предприятий является налогообложение.

Малые предприятия имеют право самостоятельно выбрать себе систему налогообложения. В России существуют две основные системы налогообложения: общая система и специальные налоговые режимы.

У малых предприятий самой востребованной системой налогообложения на сегодняшний день является специальный налоговый режим - Упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система была рассмотрена в работе на примере коммерческой фирмы ООО «ЧАЙКА-ТУР». Был определен порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, а также был произведен расчет единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН и налоговой нагрузки.

В выпускной квалификационной работе были выявлены достоинства и недостатки применения Упрощенной системы налогообложения и сформулированы пути ее совершенствования.

Это говорит о том, что Упрощенная система налогообложения выгодна для небольших компаний с небольшими расходами, работающих с покупателями, которым неважно указан в стоимости товара НДС или нет. Такой компанией и является ООО «ЧАЙКА-ТУР».

Из этого можно сделать вывод, что Упрощенная система налогообложения является оптимальным вариантом для применения ее предприятиями малого бизнеса, особенно такой маленькой организации, как ООО «ЧАЙКА-ТУР».

Цель исследования достигнута путем реализации поставленных задач.

Список использованной литературы

- 1) Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных законами РФ о поправках к Конституции РФ): от 21.07.2014 № 11-ФКЗ // Консультант плюс.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 28.12.2016 № 475-ФЗ // Консультант плюс.
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 28.12.2016 № 463-ФЗ // Консультант плюс.
- 4) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016 № 497-ФЗ) // Консультант плюс.
- 5) Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 348-ФЗ) // Консультант плюс.
- 6) О развитии малого и среднего предпринимательства: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 265-ФЗ) // Консультант плюс.
- 7) О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 305-ФЗ) // Консультант плюс.
- 8) О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) // Консультант плюс.
- 9) О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1-ФЗ // Консультант плюс.
- 10) Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) // Консультант плюс.
- 11) О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. 03.02.2015) // Консультант плюс.

12) О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н // Консультант плюс.

13) Об утверждении Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения: Приказ Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н. // Консультант плюс.

14) Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции и по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010) // Консультант плюс.

15) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс.

16) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс.

17) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: Приказ Минфина России от 27.12.1007. № 153н. (ред. от 16.05.2016) // Консультант плюс.

18) Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, порядка ее заполнения: Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ // Консультант плюс.

19) Акимов О.Ю. Малый и средний бизнес: эволюция понятий, рыночная среда, проблемы развития / О.Ю. Акимов – М.: Финансы и статистика. – 2014 – 193 с.

20) Алехин С.Н. Оценка налоговой нагрузки предприятий в условиях современного налогового законодательства РФ / С.Н. Алехин // Финансы и кредит. – 2013 - № 9. – 60-66 с.

21) Алиев Б.Х. Государственное регулирование и поддержка малого бизнеса в условиях кризиса / Б.Х. Алиев // Финансы и кредиты. – 2013 - № 32. – 16-23 с.

22) Анищенко А.В. Раздел учет. Механизм ведения и особенности применения в нестандартных ситуациях и при использовании различных режимов / А.В. Анищенко – М. 2013 – 210 с.

23) Артемьев Н.В. Особенности малого бизнеса современной России / Н.В. Артемьев // Экономика образования. – 2013 - № 5. – 105-110 с.

24) Афанасьев В. Малое предпринимательство в решении проблем занятости / В. Афанасьев, Е. Крылова // РЭЖ. – 2014. - № 10. – 40-42 с.

25) Береснева Н.В. Изменения в системах налогообложения / Н.В. Береснева. – М. – 2013 – 40-46 с.

26) Букина О.А. Просто о упрощенке: практическое пособие / О.А. Букина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 126 с.

27) Волков А.С. Упрощенная система налогообложения / А.С. Волков, М.В. Калабухова // М.: РИОР, 2013. – 2-94 с.

28) Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник для вузов / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – Спб: Питер, 2014. – 634 с.

29) Газалиев М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие / М.М. Газалиев, В.А. Осипов // Дашко и К, 2014. – 115 с.

30) Гартвич А.В. «Упрощенка» с нуля. Новое 3-е издание / А.В. Гартвич. – СПб: Питер, 2016. – 208 с.

31) Дадашев А.З. Налоги и налогообложения в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешков, Ю.А. Топчи. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 175 с.

32) Доронина О.И. Совершенствование упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации на современном этапе / О.И. Доронина. – 2013. – 39-45 с.

33) Евстигнеев Е.Н., Викторов Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебное пособие. – М., 2013. – 304 с.

34) Ильченко В.В. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов / В.В. Ильченко, О.А. Соболева // Вестник. – 2013 - № 1. – 98-104 с.

35) Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: новая форма книги учета доходов и расходов / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2013. – 64 с.

36) Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – М., 2013.-271 с.

37) Кондратьев Н.П. Налоги и налогообложения в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондратьев, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016-224 с.

38) Кузин А.В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения и перспективы ее развития в малом предпринимательстве / А.В. Кузин // Путеводитель предпринимателя. 2013 - № 18. – 156-166 с.

39) Лермонтов Ю.М. Упрощенная система налогообложения / Ю.М. Лермонтов. – М.: Проспект, 2013. – 584 с.

40) Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа, 2014. – 384 с.

41) Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложения: Учебник и практикум / Л.Н. Лыкова. – Люберцы: Юрайт, 2015 – 353 с.

42) Мурзина Е.А. Вопросы применения упрощенной системы налогообложения / Е.А. Мурзина // Экономика и право. – 2013 - № 6-7. – 66-69 с.

43) Пансков В.Г. Налоги и налогообложения. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2014. – 688 с.

44) Перов А.В. Налоги и налогообложения / А.В. Перов, А.В. Толкушкин // М.: Юрайт, 2013 – 996 с.

45) Погорелова М.Я. Налоги и налогообложения: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

46) Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД (2-е издание, переработанное и дополненное) / под ред. Е.А. Кириченко // М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 658 с.

47) Толмачев И.А. Все о малом предпринимательстве (7-е издание, переработанное и дополненное) / под ред. А.В. Касьянова // М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 424 с.

48) Фиоктистов И.А. Учет в туризме: Бухгалтерские аспекты и налогообложения / И.А. Фиоктистов, Ф.Н. Филина // М.: ГроссМедиа, 2013 – 392 с.

49) Чепуренко А. Проблемы финансирования в Российском малом бизнесе / А. Чепуренко. – 2014. – 59-72 с.

50) Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация (3-е издание, переработанное и дополненное) / М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 524 с.



ИНН 6316044580
КПП 631501001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЧАЙКА-ТУР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 15.02.2016
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 63.30.4
Код по ОКПО 42545995
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384
На 4 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

ИВАКИНА
ЛАРИСА
ГАМИРОВА

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за № _____



Фамилия, И. О.*

Подпись _____

* Отчество при наличии.

** При наличии.





ИНН 6316044580
КПП 631501001 Стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 443096

Субъект Российской Федерации 63
(код)

Район _____

Город САМАРА Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ЧЕРНОРЕЧЕНСКАЯ УЛ

Номер дома
(владения) 18

Номер корпуса
(строения) _____

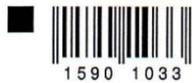
Номер офиса 124

+

+



+



ИНН 6316044580
КПП 631501001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	0		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 1 0	0		
	Запасы	1 2 1 0	0		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	5	8	93
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	3 4 7	1 5 0	5 0
	БАЛАНС	1 6 0 0	3 5 2	1 5 8	1 4 3
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 0 0	3 5 2	1 5 8	6 0
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1 4 5 0	0		
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0		
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	0		8 3
	Другие краткосрочные обязательства	1 5 5 0	0		
	БАЛАНС	1 7 0 0	3 5 2	1 5 8	1 4 3





ИНН 6316044580

КПП 631501001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

¹ Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ⁶	2110	744	674
—	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(519)	(551)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2340	0	—
—	Прочие расходы	2350	(31)	(25)
—	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(0)	—
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	194	98





ИНН 6316044580

КПП 631501001 Стр. 001



Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2015
Представляется в налоговый орган (код) 6315 по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЧАЙКА-ТУР"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 63.30.4

Форма реорганизации, ликвидации (код) / ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 990-46-37

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ИВАКИНА
ЛАРИСА
ГАМИРОВНА
(фамилия, имя, отчество * полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) ...

на ... страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на ... листах

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №



(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись: ... Дата: ...



М.П. Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И. О. *

Подпись





ИНН 6316044580

КПП 631501001 Стр. 002



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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	1
1 - доходы		325
Код по ОКТМО	010	36701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.130 - стр.140 разд. 2.1	020	2804
Код по ОКТМО	030	36701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020, если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020 >= 0	040	7714
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - (стр.131 - стр.141) разд. 2.1, если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	36701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	3931
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - (стр.132 - стр.142) разд.2.1, если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	36701000
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0	100	8346
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - (стр.133 - стр.143) разд. 2.1, если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0	110	

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

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Wend (подпись)

_____ (дата)





ИНН 6316044580

КПП 631501001 стр. 003



**Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,
(объект налогообложения – доходы)**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения 1 - доходы	101	1
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	1
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	9 3 4 8 1
за полугодие	111	3 5 0 6 1 9
за девять месяцев	112	4 8 1 6 3 3
за налоговый период	113	7 4 3 5 1 1
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	5 6 0 9
за полугодие (стр.111 x стр.120 / 100)	131	2 1 0 3 7
за девять месяцев (стр.112 x стр.120 / 100)	132	2 8 8 9 8
за налоговый период (стр.113 x стр.120 / 100)	133	4 4 6 1 1
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	2 8 0 5
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	1 0 5 1 9
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	1 4 4 4 9
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	2 1 8 1 6



Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ 50 _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____
(Подпись)

(Юлия Александровна Сальникова)
(Имя, отчество, фамилия)