

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)

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

на тему «Проблемные аспекты системы налогообложения для субъектов  
малого предпринимательства»

Студент	<u>Ирина Андреевна Елина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Научный руководитель	<u>Светлана Едвартовна Чинахова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Руководитель программы к.э.н., доцент О.В. Шнайдер  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) \_\_\_\_\_ (личная подпись)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**Допустить к защите**

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

Тольятти 2017

## Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.....	8
1.1. Понятия, сущность, признаки малого предприятия как субъекта налогообложения .....	8
1.2. Нормативно-правовая база субъектов малого предпринимательства	12
1.3. Особенности бухгалтерского учета налогового учета субъектов малого предпринимательства .....	14
2. Анализ налоговой нагрузки ООО «Кафе Старый Дом».....	28
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Кафе Старый Дом»	28
2.2. Организация бухгалтерского учета в ООО «Кафе Старый Дом»....	31
2.3. Анализ совмещения налоговых режимов на предприятии ООО «Кафе Старый Дом».....	51
3. Оптимизация системы налогообложения при совмещении налоговых режимов .....	62
3.1. Проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере ООО «Кафе Старый Дом».....	62
3.2. Рекомендации по оптимизации различных режимов налогообложения .....	67
Заключение.....	84
Список использованных источников.....	88
Приложения.....	94

## Введение

Актуальность темы магистерского исследования. Малый бизнес является неотъемлемой частью в современной рыночной экономики практически каждой страны мира.

Каждая страна мира понимает, что значит развитие малого бизнеса, экономические гиганты, такие как США, Великобритания и другие, давно осознали, что нужно давать возможность всем гражданам заниматься предпринимательством, что бы в будущем получить огромную отдачу. Для этого экономически сильные страны создают благоприятные возможности для развития малого предпринимательства, как правило, начинают этот процесс с системы налогообложения. Создавая привлекательные для бизнеса системы налогообложения, закладывается прочный фундамент для развития предпринимательства в целом.

Малый бизнес это мощный двигатель экономики страны, именно малый бизнес (в большом количественном отношении) приносит больше налогов, как с прибыли, так и с имущества организации, транспорта, НДС с сотрудников, и конечно в бюджет поступают и косвенные налоги (НДС). Именно малый бизнес помогает многим гражданам в стране найти работу и стать работником той или иной организации, которые в свою очередь являются налогоплательщиками и так же платят налоги, а именно НДС. Не стоит забывать, что развитие малого бизнеса приводит к развитию экономики страны в целом и повышению уровня жизни, именно бизнес становится двигателем торговли, с маленького бизнеса со временем вырастают огромные корпорации. Малый бизнес, развивает сферу торговли, услуг появляются новые сферы для предпринимателей, появляются новые технологии, которые упрощают и улучшают жизнь всех граждан. Вот поэтому так важно давать развитие предпринимательству в целом, но для того, что бы дать развитие бизнесу, не обходимы выгодные системы налогообложения.

Малое предпринимательство в России прошло очень долгий путь развития, но конечно необходимы еще доработки. На протяжении всего времени уровень развития был намного ниже, чем в зарубежных странах. Поэтому было проведено много работы и принято много мер. Одной из наиболее значимых поддержек малого бизнеса является принятия специальных налоговых режимов, которые предназначены именно для малых субъектов малого предпринимательства. Для специальных налоговых режимов прописаны особые порядки исчисления, сроки уплаты и особые условия, которые установлены в Налоговом Кодексе Российской Федерации. Все это позволяет понизить налоговую нагрузку и позволяет сдавать упрощенную отчетность. Конечно, стоит отметить, что есть ограничения, по которым не каждое предприятие может применять тот или иной специальный режим.

Всего существует четыре специальных режима налогообложения:

1. единый сельскохозяйственный налог;
2. упрощенная система налогообложения;
3. упрощенная система, основанная на патенте;
4. единый налог на вмененный доход.

Тема диссертации актуальна, поскольку, несмотря на все «поблажки» которые дает специальный режим, есть довольно много недостатков в налогообложении малого бизнеса, которые особо заметны во время мирового экономического кризиса. По данным Росстата в России наблюдается сокращение представителей малого бизнеса. А для того чтобы вывести экономику из кризисного состояния необходимо стимулировать бизнес, устранив недостатки системы.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области экономических аспектов, и в обосновании и совершенствовании методик расходов субъекта малого бизнеса.

В качестве информационной база исследования использовались работы Законодательно–нормативной базы, а именно Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.12.2011г., Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015), Налоговый кодекс Российской Федерации и другая законодательная база РФ.

Так же для написания работы были использованы труды таких экономистов как, Оноприенко В.И., Панова А.С., Доброва М.А., Серегина А.С. и другие.

Цель и задачи исследования. Целью магистерской работы является изучение и разработка теоретических основ, подходов и рекомендаций, которые будут направлены на оптимизацию систем налогообложения для малого бизнеса именно в современной экономике России.

В соответствии с целью исследования были определены следующие задачи:

- обосновать значимость специальных налоговых режимов для малого бизнеса;
- изучив законодательство, выявить специфику и бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства;
- найти способы оптимизации бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.

Предметом исследования является проблемы, как теории, так и практики учета, которые касаются организации налогового и бухгалтерского учета малого предпринимательства в рыночной системе экономике.

Объектом исследования является бухгалтерский и налоговый учет ООО «Кафе Старый Дом». Информационной базой исследования является бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Кафе Старый Дом» за 2013–2015гг.: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В процессе исследования теоретической и методических основ были изучены

методические материалы, специальная литература, результаты исследований фундаментальных и прикладных научных работ отечественных и зарубежных авторов, материалы научных и научно–практических конференций по вопросам экономического анализа. В работе были использованы статистические данные и документы бухгалтерской отчетности ООО «Кафе Старый Дом». Наиболее существенные теоретические разработки, выполненные в ходе исследования, были представлены в научных статьях в 2016 году.

Научная новизна магистерской диссертации состоит в теоретическом обосновании совмещении налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, оптимизации и распределении расходов малой организации, при совмещении двух налоговых режимов.

Основной результат заключается в следующем:

— разработан и внедрен алгоритм распределения общехозяйственных расходов и фонда оплаты труда пропорционально видам деятельности при совмещении налоговых режимов;

— разработан налоговый регистр в части совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов малой организации.

Теоретическая и практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий по разделению доходов и расходов по видам деятельности для оптимизации налоговых расходов при совмещении двух налоговых режимов на примере деятельности ООО «Кафе Старый Дом». Они могут применяться так же и для других организаций, которые относятся к малым предприятиям.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в практическую деятельность ООО «Кафе Старый Дом».

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликованы три научные работы общим объемом 1,13 п.л. из которых авторские 0,57 п.л.

Объем и структура магистерской диссертации. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены основные понятия, роль и сущность малого предпринимательства в современных условиях рыночной экономики. Рассмотрена нормативно-правовая база Российского законодательства, которая касается именно малого предпринимательства. А так же изучены особенности ведения бухгалтерского учета и организация налогового учета для субъектов малого бизнеса.

Во второй главе представлена технико-экономическая характеристика ООО «Кафе Старый Дом», рассмотрено ведение бухгалтерского учета и налоговый учет с учетом особенностей организации. Предложена оптимизация расходов по видам деятельности при совмещении налоговых режимов.

В третьей главе рассмотрены проблемы налогообложения малого бизнеса в современных условиях экономики. Даны рекомендации по оптимизации совмещении налоговых режимов для различных сфер деятельности. И в связи со сложившейся ситуацией в российской экономике, проведен анализ влияния экономической ситуации в целом на малый бизнес.

## 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

### 1.1. Понятия, сущность, признаки малого предприятия как субъекта налогообложения

Довольно большой процент российского бизнеса представлен такой категорией как малое частное предприятие. Многие эксперты в области экономики, считают, что данный статус типичен для инноваций и начинающих бизнесменов. Давайте разберемся подробнее, что же представляет собой малое предприятие.

В России существует Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209-ФЗ, в котором говорится, что к субъектам малого предприятия относят:

- хозяйственные общества,
- хозяйственные партнерства,
- производственные кооперативы,
- индивидуальные предприниматели,
- потребительские кооперативы,
- крестьянские (фермерские) хозяйства.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица [29].

Все перечисленные выше объекты должны соответствовать определенным критериям. К этим критериям относят:

- Состав учредителей;
- Средняя численность работников;
- Доход (выручка) от реализации товаров, работ или услуг или балансовая стоимость активов [30].

Рассмотрим подробнее каждый критерий.

После вступления в силу Федерального закона «О внесении изменений...» от 29.06.2015 г. № 156-ФЗ существенно изменились условия для отнесения к субъектам малого бизнеса и появились дополнительные льготы [4].

И так, к малым предприятиям, в соответствии с новой редакцией закона относятся организации и индивидуальных предпринимателей, которые отвечают одновременно следующим требованиям:

- доля участия иностранных организаций в уставном капитале малого предприятия составляет 49%. Это условие касается также и российских юридических лиц, которые не являются субъектами малого предпринимательства.

- организации, которые являются разработчиками, исследователями в области инноваций, в соответствии с Законом о Сколково, являются малыми предпринимателями вне зависимости от участия в уставном капитале в других организациях. Это касается и российских и иностранных организаций.

- среднесписочная численность работников малого бизнеса не должна превышать 100 человек (включительно). Этот показатель определяется с учетом всех работников предприятия, включая и тех работников, кто работает и по гражданско-правовым договорам, так же сюда относят и совместителей с учетом реально отработанного времени, и работников филиалов и подразделений.

- показатель выручки от реализации товаров, работ или услуг формируется без учета НДС. Выручка определяется по данным налогового учета за предшествующий год. Для малых предприятий этот показатель равен 800 миллионов рублей. Балансовая стоимость активов включает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов. Эти сведения так же берут за предшествующий год по данным бухгалтерского учета. Данный критерий не влияет на определения статуса малого

предприятия, так как Правительство не установило точное значения этого показателя.

Статус малого предпринимательства можно получить, в том случае если названные выше условия соблюдаются в течении двух лет. Субъект малого предпринимательства может применять любой режим налогообложения. При получении данного статуса нигде ничего не надо регистрировать специально.

Если организация только что создана, то статус малого предприятия получаю следующим образом. Статус малого предприятия нельзя применить сразу из-за отсутствия статистических фактов, так как показатели новой организации равны нулю. В данной ситуации поступают следующим образом. Если организация создана только что, то ее можно отнести к категории малого или среднего, если показатели, отражающие среднюю численность сотрудников, выручки (или же ее в сочетании с балансовой стоимостью) за период, когда сведения о фирме были внесены в реестр, не превысили соответствующие предельные значения. То есть если фирма создана в марте, а до августа ее обороты не превысили 400 млн. рублей, и численность персонала - 100 человек, то это - малое предприятие. Критерии нам известны.

Таблица 1 - Изменения критериев для малого бизнеса

Критерий	2014 год	2015-2016 год
Выручка	Не более 400 млн. руб.	Не более 800 млн. руб.
Среднесписочная численность	Не больше 100 человек	Не больше 100 человек
Доля участия иностранных организаций	Не больше 25%	Не больше 49%

Как видно из таблицы, не изменным остался критерий численности. Увеличился показатель инвестиций, что дает ряд преимуществ. Например, это влияет на:

- увеличение выручки и оборота;

- появляется возможность приобрести современные технологии или новое оборудование, что с хорошей стороны влияет на развитие компании;
- повышается качество выпускаемых товаров или оказание тех ли иных услуг и другие.

Малое предприятие осуществляет ряд функций экономических и социальных. На рисунке 1 рассмотрены более подробно функции малых предприятий.



Рисунок 1 - Функции малого предприятия

Если рассматривать понятие «малое предприятие», то обязательно стоит рассмотреть микропредприятия и средние предприятия. Ниже в таблице дана сравнительная характеристика микро- и малых предприятий.

Таблица 2 - Критерии различия малого предпринимательства

Критерий	Микропредприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
Доля иностранных вложений	49%	49%	49%
Доля участия субъектов РФ	25%	25%	25%
Предельная численность работников	15	100	250
Максимальная выручка	120 млн.руб.	800 млн.руб.	2000 млн.руб.

Как видно из таблицы сравнения типов предприятия, различные критерии организаций только по численности и выручке.

По видам, на которые классифицируется бизнес, различают, малое, среднее и крупное предпринимательство, как говорилось ранее [31]. В Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» подробно рассмотрены эти понятия [6].

## 1.2. Нормативно-правовая база для малого бизнеса

Ведение бухгалтерского учета в России регламентируется нормативными документами, которые могут носить или обязательный, или рекомендательный характер. В зависимости от назначения и статуса их подразделяют на четыре уровня, которые представлены на рисунке 2.

К первому уровню относятся законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, которые прямо или косвенно регламентируют организацию бухгалтерского учета всех организаций, в том числе и малого бизнеса (Гражданский Кодекс, Трудовой Кодекс, Налоговый Кодекс, Федеральный закон № 402-ФЗ от 6.12.2011г. «О бухгалтерском учете») [5].

К нормативным документам второго уровня относятся стандарты (положения) по бухгалтерскому учету. Стандарты определяют основные правила и порядок ведения бухгалтерского учета, а также дают разъяснения к закону о бухгалтерском учете и отчетности.

К нормативным документам второго уровня относятся стандарты (положения) по бухгалтерскому учету. Стандарты определяют основные правила и порядок ведения бухгалтерского учета, а также дают разъяснения к закону о бухгалтерском учете и отчетности.

Документы третьего уровня включают методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств. Данные нормативные документы конкретизируют стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями [35].

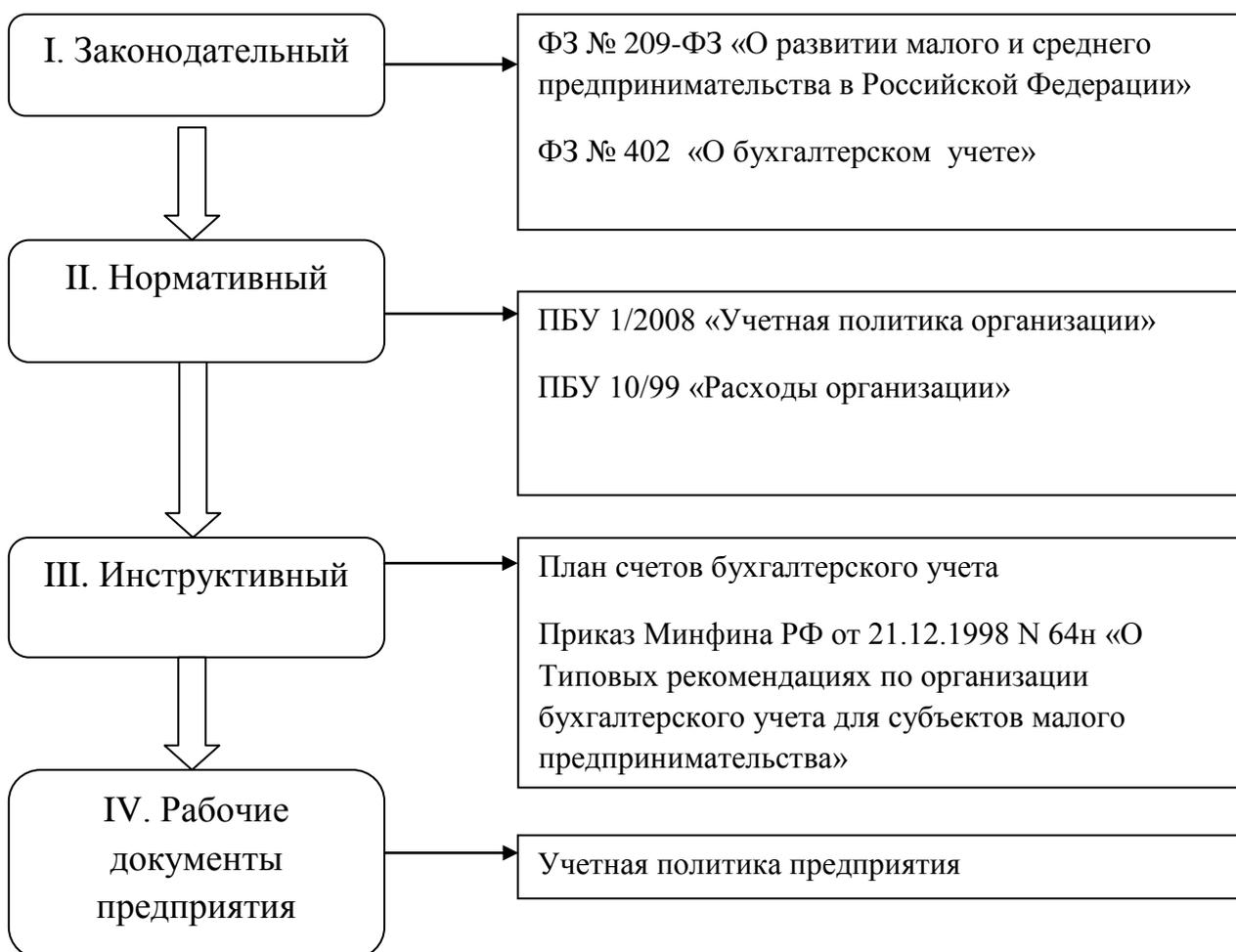


Рисунок 2 - Уровни нормативного регулирования малого бизнеса

Документами четвертого уровня являются рабочие документы, которые создаются непосредственно на самом предприятии с учетом его особенностей.

Основным внутренним документом, регламентирующим бухгалтерский учет, является учетная политика. Учетная политика объединяет в себе все способы ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и другие способы и приемы.

### 1.3. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

Для начала необходимо выяснить то, что бухгалтерский учет должны вести все организации, эта обязанность никак не связана с тем, какой налоговый режим они применяют. Наиболее простым вариантом бухучета могут воспользоваться только те юридические лица, которые зарегистрированы как субъекты малого бизнеса.

Напомним про некоторые изменения, а именно: с июля 2015 года предельные размеры выручки по каждой группе были увеличены ровно в 2 раза. Поэтому есть смысл проанализировать показатели деятельности своей компании и определить, к какому типу бизнеса она относится. С увеличением предельных объемов выручки для малых фирм с 400 до 800 млн. рублей ваша организация вполне может попасть именно в эту группу.

Возможность вести упрощенный вариант бухучета закреплена за малым бизнесом законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и другими нормами законодательства, утверждающими изменения к нему[5].

Закон не содержит описаний конкретных моментов, которыми могут руководствоваться малый бизнес. Для того чтобы понять, что не должны делать представители малого бизнеса, следует отметить иные акты, которыми регламентируется бухгалтерским учетом.

Для начала отметим, что малое предпринимательство имеет право не применять ряд ПБУ или определенные их положения. К примеру, субъекты малого бизнеса могут не применять такие стандарты как налог на прибыль и положение об условных активах или обязательствах. Субъекты малого бизнеса имеют право списывать проценты по кредитам и займам в иные доходы, независимо от статьи расходов заемных средств, а другие остальные представители малого бизнеса, наоборот о расходах по кредитам или займам обязаны отдельно учитывать заемные средства, которые потрачены на приобретение активов по инвестициям.

Субъектам малого бизнеса по данным ПБУ 22/2010 (об исправлении и обнаружении ошибок) разрешено устранять все найденные ошибки в базисном периоде, при этом не имеет значения то, существенная ошибка или нет. Также нет необходимости в перспективном пересчете определенных показателей [15]. В приложении представлены положения, которые малое предприятие может не применять (Приложение 1). Так же есть ряд преимуществ перед некоторыми ПБУ, их можно посмотреть в приложении (Приложение 2).

Что же означает упрощенный бухгалтерский учет для малых предприятий?

Субъекты малого бизнеса имеют право использовать не все счета плана счетов – иначе говоря, отбросить лишние счета. Приведем пример. Те кто занимается производством, учет затрат рекомендуется вести на 20 счете «Основное производство», а при желании приписать к нему субсчета, как говорится для более детального описания информации о деятельности. А другие же счета (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве»), можно убрать. Таким же методом пересматриваются счета и по другим группам операций [35].

Где же должна отражаться вся информация? Для конкретных субъектов малого бизнеса достаточным будет вести только Книгу учета хозяйствования. Это является одним из самых простых вариантов хозяйствования. Если довольно много операций, то к Книге учета хозяйствования следует предусмотреть специальные необходимые регистры на определенную группу имущества. При ведении бухгалтерского учета субъектам малого бизнеса необходимо помнить 2 момента:

1. Бухгалтерский учет необходимо вести в объеме, который будет позволять выводить остатки по счетам и составлять бухгалтерскую отчетность, плюс хорошо информировать существующее руководство.

2. Каждый субъект малого бизнеса может стать крупной организацией, так как жизнь не стоит на месте, а цель любого бизнеса – получение и максимизация прибыли. Поэтому чтобы в будущем не коснулись сложности с составлением необходимой полной бухгалтерской отчетности и обеспечением сравнимости базисных показателей с цифрами предшествующих периодов, запускать бухгалтерский учет нельзя – вести его следует качественно [45].

Теперь про упрощенную бухгалтерскую отчетность для представителей малого бизнеса.

В таблице 3 представлен перечень отчетов для организаций, из таблицы видно что, у малого бизнеса перечень финансовой отчетности меньше.

Таблица 3 - Правила сдачи отчетов

Стандартные правила	Упрощенные правила для малого бизнеса
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Бухгалтерский баланс</li> <li>- Отчет о финансовых результатах</li> <li>- Отчет об изменениях капитала</li> <li>- Отчет о движении денежных средств</li> <li>- Отчет о целевом использовании средств</li> <li>- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Бухгалтерский баланс</li> <li>- Отчет о финансовых результатах</li> </ul>

У малых предприятий есть три варианта, как формировать бухгалтерскую отчетность.

Во-первых, можно формировать отчетность по общим правилам. То есть составлять баланс и все приложения к нему, а также пояснения. А также прикладывать к отчетности аудиторское заключение (если фирма подлежит обязательному аудиту, что для малого бизнеса редкость).

Во-вторых, допускается составление только двух основных форм: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данные формы

представлены в приказе Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (далее – приказ № 66н) и в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [5].

При этом разрешено приводить укрупненные показатели. То есть только по группам статей, без дополнительной расшифровки. Например, всем организациям нужно разделять дебиторскую задолженность как минимум на краткосрочную и долгосрочную. «Малышам» достаточно заполнить в балансе строку 1230 и все. Что касается остальных приложений, то тут такая ситуация. В отчетах об изменениях капитала и о движении денежных средств организация вправе приводить только наиболее важную информацию, без знания которой нельзя оценить финансовое положение организации или результаты ее деятельности. Соответственно, если по мнению бухгалтера отражать в данных отчетах нечего, то их можно не заполнять. Что касается пояснений, то их заполняют только если есть, что уточнять и расшифровывать. Хотя, как мы уже сказали, включать в состав бухгалтерской отчетности для ИФНС и Росстата пояснения в табличной либо текстовой форме можно на свое усмотрение.

Иначе говоря, субъекты малого бизнеса могут не сдавать в ИФНС и Росстат отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств – пени и неустойки за данные действия не платят. Тем более санкций же за то, что не заполнены пояснения к документации, вообще быть не может. То есть пояснения не являются обязательным элементом.

В-третьих, для малых предприятий предусмотрены упрощенные формы баланса и отчета о финансовых результатах. Их данные приведены в приложении № 5 к приказу № 66н. Различие этих форм заключается в принятии укрупнённых показателей. То есть актив баланса состоит всего лишь из одного раздела, а не двух как в данных полной отчетности. А сам итоговый показатель и есть баланс. Пассив также существенно укрупнен: в пассиве имеется один раздел, а не три. Если решите заполнять упрощенные формы, можно обнаружить то, что показатели еще более укрупнены.

Поэтому почти все строки включают в себя несколько строк из основной формы отчетности. Нужно отметить тот код строки, которому соответствует самый большой удельный вес. Это прописано в пункте 5 приказа № 66н. Также необходимо отметить, что сдавать бухгалтерскую отчетность надо в налоговую инспекцию и подразделение Росстата по месту нахождения фирмы. Предоставить данную отчетность необходимо не позднее 3 месяцев после окончания отчетного года. Так как 31 марта выпадает, например, на рабочий день, то это и есть самый крайний срок. Предоставить отчетность в ИФНС и Росстат можно как в электронной форме через Интернет, так и на бумаге в письменной форме. Никаких конкретных требований на данный счет в законодательстве нет.

Для субъектов малого бизнеса также существует главный момент в возможности ведения упрощенного бухгалтерского учета: такие юридические лица имеют право использовать кассовый метод (признавать доходы или расходы по факту их оплаты). Где же здесь положительный момент? Это довольно удобно для тех, кто пользуется упрощенной системой ведения бухгалтерского учета. В данном случае субъекты малого бизнеса используют только один метод и для ведения бухгалтерии, и для исчисления налога, если используется режим налогообложения УСН.

Субъекты малого бизнеса формируют отчетные бухгалтерские формы как по основным правилам, куда включают баланс, отчет о финансовых результатах и иные документы в виде приложений к ним, так и по «наиболее простым» — только баланс и отчет о финансовых результатах. Если выбирать последний вариант, значения показателей в таблицах отчетных форм разрешается показывать укрупнено. Также не обязательны и пояснения— они требуются только в определенных случаях, когда есть информация для пояснения.

Субъекты малого бизнеса используют упрощенные формы отчетности: определенные бланки предусмотрены для баланса и отчета о финансовых результатах (не такие как для основных предприятий). Данные бланки

различаются по стандартным формам и в них отражаются больше показателей, чем в упрощенной системе. Например, если баланс состоит из 2 коротких разделов: актив имеет 4 показателя, а пассив – 5. Формы унифицированы, их можно увидеть среди приложений к Приказу Минфина № 66н от 02.07.2010 г. [4].

Таким образом, для малых предприятий есть особая «поблажка»: такие фирмы могут вести учет в регистрах без использования стандартной для бухучета двойной записи. Но здесь немного главных ограничений. Во-первых, двойная запись взаимосвязана с кассовым учетом. То есть, если делается выбор в пользу кассового метода, то в любом случае ведется бухгалтерский двойной записью – иного варианта не может быть. Если же отказываться от двойной записи, то учет ведется методом начисления. Во-вторых, льготу в виде неприменения двойной записи необходимо использовать с высокой осторожностью: малая организация может вырасти, а вот восстановить бухгалтерский учет за иные годы будет довольно сложно, как в плане финансовых затрат, так и в плане трудовых ресурсов.

Что же касается микро предприятий, то эти организации могут вести учет без использования двойной записи. Но если организация использует кассовый метод учета, то автоматически применяется двойная запись. Так как двойная запись неразрывно связана с кассовым методом учета.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно отметить, что особенностей бухгалтерского учета для малого предпринимательства множество [46].

Во-первых, это сокращенная система налогообложения, которая действует в соответствии с НК РФ в редакции 2016 года [3].

Во-вторых, бухгалтерский учет должен вестись в объеме, который будет позволять выводить остатки по счетам и составлять бухгалтерскую отчетность, плюс обеспечивать руководство необходимым объемом информации.

В-третьих, любой объект СМП может вырасти в более крупную организацию – жизнь не стоит на месте, а цель любого бизнеса – расширение деятельности и наращивание объемов прибыли.

В-четвертых, проверка бухгалтерской отчетности, также осуществляется в облегченном порядке.

Таким образом, все перечисленные особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии облегчают работу, как главного бухгалтера, так и руководителя малого предприятия.

Теперь перейдем к рассмотрению налогового учета для малого бизнеса.

В настоящее время налоговый кодекс предусматривает несколько систем налогообложения [2].

#### 1. Общая система налогообложения.

При общем налоговом режиме организация обязательно должна вести бухгалтерский учет, сдавать налоговые и бухгалтерские отчеты. И конечно же уплачивать основные налоги: НДС; налог на прибыль; налог на имущество организации; налог на доходы физически лиц (НДФЛ) в качестве налогового агента.

#### 2. Специальные налоговые режимы:

– система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН).

– упрощенная система налогообложения, учета и отчетности (УСН).

– система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

– система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Специальные режимы являются более предпочтительными для малого бизнеса, за счет того что они несут меньшую налоговую нагрузку на предприятия [34]. Поэтому чаще всего бизнесмены выбирают специальные

налоговые режимы, конечно же, если их вид деятельности соответствует критериям, которые устанавливает налоговый кодекс.

И так давайте рассмотрим более подробно каждый режим.

1. Режим налогообложения ЕНВД введен на территории федерального и муниципального назначения. Налогоплательщиками являются индивидуальные предприниматели и организации.

Ниже в таблице 4 рассмотрено, какие налоги заменяет режим ЕНВД.

Таблица 4 - Освобождение от уплаты налогов при режиме ЕНВД

Для юридических лиц	Для ИП
- налог на прибыль; - НДС (за исключение НДС, подлежащего к уплате при ввозе товаров на таможенную территорию России); - налог на имущество (которое используется для ведения предпринимательской деятельности).	- НДФЛ (это касается доходов полученным от предпринимательской деятельности) ; -НДС (импорт); - налог на имущество физических лиц (которое используется для предпринимательской деятельности).

Все остальные налоги организация обязана уплатить.

Для организаций и ИП существует еще один плюс это возможность работать без применения контрольно-кассовой техники.

Данный режим могут применять организации и ИП у которых вид деятельности входит в полный перечень в соответствии со статьей 346.26 [3].

Вот краткий перечень основных видов деятельности:

- 1) Оказание услуг ремонта;
- 2) Автотранспортная перевозка;
- 3) Розничная торговля;
- 4) Услуги общественного питания;
- 5) Распространение наружно рекламы и другие.

Период сдачи декларации по ЕНВД 20 число месяца. Следующего за истекшим кварталом. Следовательно, платить и отчитывать нужно каждый квартал. Уплата налога до 25 числа.

Налоговая база при ЕНВД рассчитывается как величина вмененного дохода умноженная на коэффициент дефлятора, он равен 1,798 с 1 января 2016 года. Давайте рассмотрим формулу:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * 15\%) \quad (1)$$

где, БД – базовая доходность, она определяется для каждого вида деятельности местными властями;

ФП – физический показатель, он так же зависит от вида деятельности (это может быть численность работников, площадь и т.д.)

К1 – коэффициент – дефлятор, его устанавливает каждый год Правительство.

К2 – коэффициент, который также устанавливается на каждый год по каждому виду услуг, но уже местными властями. К2 рассчитывается тоже отдельно это зависит от вида деятельности. Он состоит из:

V - показатель, учитывающий величину доходов в зависимости от вида предпринимательской деятельности;

Z - показатель, учитывающий величину доходов в зависимости от уровня выплачиваемой налогоплательщиком заработной платы и наличия (отсутствия) задолженности по единому налогу на вмененный доход;

F - показатель, учитывающий место ведения предпринимательской деятельности.

Для каждого региона свои установленные показатели. Например возьмем наш город, посмотрим показатели для вида деятельности розничной торговли, которая осуществляется через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети, за исключением розничной торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями. Здесь показатель V=1. И показатель Z=0,75, так как Величина среднемесячной заработной платы на 1 работника предположим

выше 9668 руб. и отсутствует задолженность по единому налогу на вмененный доход.

И 15% это ставка единая на ЕНВД.

Налог можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов работников которые заняты в этой сфере деятельности, по которой рассчитывают налог. Но уменьшить можно не более, чем на 50% исчисленного налога. Стоит отметить, что индивидуальные предприниматели у которых нет работников не могут уменьшить налог ЕНВД на сумму уплаченных за себя фиксированных страховых взносов.

Режим ЕНВД не вправе применять:

- 1) Организации, где численность превышает 100 человек;
- 2) При розничной торговле и оказании услуг общепита – площадь зала обслуживания не превышает 150 кв.м.;
- 3) Если при перевозке пассажиров и грузов используют более 20 транспортных средств.
- 4) организации, где доля участия других организаций не более 25 %.
- 5) Деятельность осуществляется не в рамках договора товарищества и не по доверительному договору.
- 6) Организация не оказывает услуги в области образования и здравоохранения.

Стоит отметить в Москве данный режим не применяют.

2. Теперь давайте рассмотрим упрощенную систему налогообложения (далее УСН). Данный режим ориентирован на малый бизнес, его могут применять и юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Но чтобы применять этот режим, необходимо соблюдать следующие условия, они представлены ниже на рисунке.

Отчетный период: квартал, полугодие и 9 месяцев. Оплачивать налог авансом соответственно до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

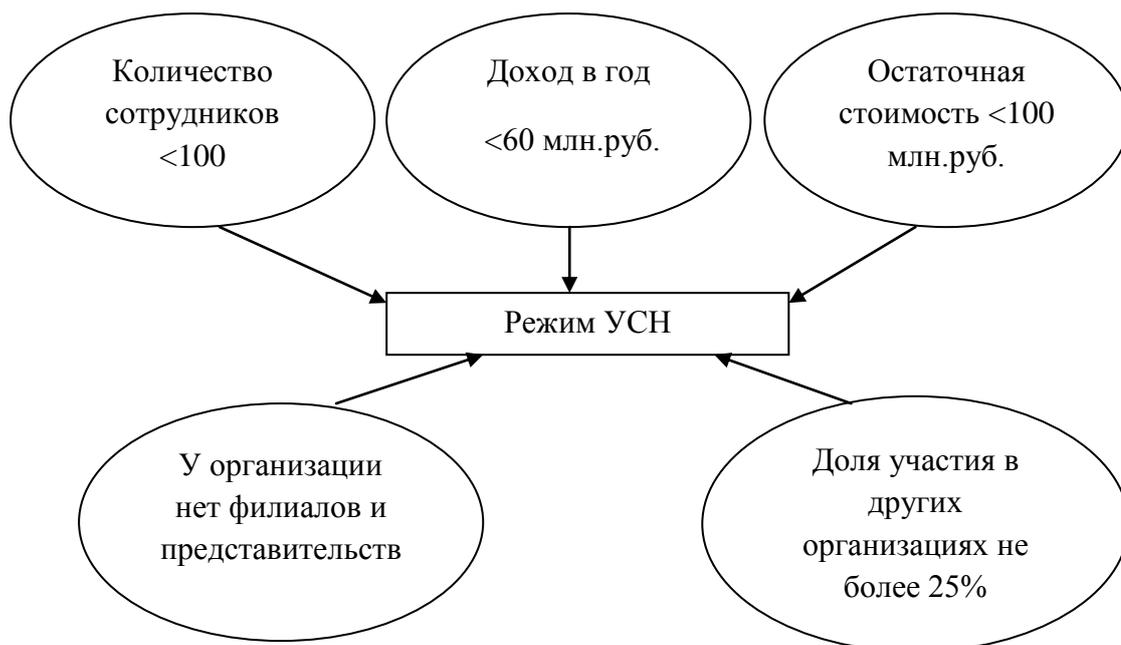


Рисунок 3 - Условия перехода на УСН

Ниже в таблице 5 рассмотрено, какие налоги заменяет режим УСН.

Таблица 5 - Освобождение от уплаты налогов при режиме ЕНВД

Для юридических лиц	Для ИП
<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на прибыль;</li> <li>- НДС (за исключение НДС, подлежащего к уплате при ввозе товаров);</li> <li>- налог на имущество (которое используется для ведения предпринимательской деятельности).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- НДФЛ (это касается доходов полученным от предпринимательской деятельности) ;</li> <li>-НДС (импорт);</li> <li>- налог на имущество физических лиц (которое используется для предпринимательской деятельности).</li> </ul>

Все остальные налоги подлежат уплате.

Ставка налога при данном режиме может быть 6% или 15%, это зависит от того какой выбран режим. Если много расходов то выгоднее выбрать «доходы минус расходы», если расходов не так много, то можно выбрать объект налогообложения «доходы». В таблице 6 представлены ставки по УСН.

Таблица 6 - Ставки налога на режиме УСН

УСН	
6%	15%
<p>Объект налогообложения «доход».</p> <p>Сумму дохода за квартал, полугодие и т.д умножают на 6%.</p>	<p>Объект налогообложения «доходы минус расходы».</p> <p>Сумму доходов налогов, например, за квартал уменьшаю на расходы, которые были в этом периоде, и умножаю на 15%.</p> <p>В регионе могут использовать дифференцированную ставку от 5 до 15%.</p>

Сдают декларацию по УСН и уплачивают налог по итогам года:

- Организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Индивидуальные предприниматели- не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом [3].

3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. Его могут использовать только организации, которые занимаются сельским хозяйством.

Основное и главное условие при переходе на данный режим это получение дохода от сельскохозяйственной деятельности в размере более 70%.

При использовании режима на ЕСХН, не уплачиваю определенные те же налоги как при режимах ЕНВД и УСН, а именно: налог на прибыль, НДС, налог на имущество, НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей).

Объект налогообложения – это доход, уменьшенный на величину расходов.

Ставка налога равна 6%. Стоит отметить, что можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах.

Уплачивают налог и предоставляют за полугодие и год. За полугодие платят аванс не позднее 25 числа следующего месяца. А по итогам года до 31 марта оплачиваю налог.

4. Патентная система налогообложения применяется на указанных территориях РФ. Налогоплательщики – это индивидуальные предприниматели, которые перешли на данный режим добровольно [3].

Чтобы перейти на патентную систему необходимо чтобы, у предпринимателя наемных работников было не более 15 человек. На данном режиме обязательно должны вести книгу учета доходов по патенту.

Этот режим заменят такие налоги, которые непосредственно связаны с получением дохода по предпринимательской деятельности, как:

- НДС;
- НДФЛ;
- налог на имущество.

Данную патентную систему можно применять при осуществлении таких видов деятельности, как:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка;
- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей
- ремонт и техническое обслуживание бытовой техники
- ремонт мебели;
- услуги фотоателье и другие.

При получении патента, указывают его срок действия. Этот срок действия и является налоговым периодом.

Налоговая база – денежное выражение потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая ставка равна 6%.

Законом РФ могут дать своего рода налоговые каникулы на два года и тогда ставка равно 0%. Только при условии, что индивидуальный

предприниматель зарегистрирован впервые в этой сфере оказания научных, социальных или производственных услугах.

Размер налога определяют по формуле:

Размер налога = (налоговая база / 12 месяцев \* количество месяцев срока, на который выдан патент) \* 6%

Оплата налога происходит по истечению срока патента:

– если срок патента меньше 6 месяцев, то оплачивают по окончании патента;

– если срок патента более 6 месяцев и до года, то налог платят авансом в размере:

а) 1/3 от суммы не позднее 90 календарных дней после действия патента;

б) 2/3 от суммы не позднее срока окончания действия патента.

Проанализировав все возможные системы налогообложения конечно понятно, что для малого бизнеса удобнее и выгоднее всего применять специальный налоговый режим, если есть такая возможность. Потому что все специальные режимы были изначально созданы для облегчения жизни субъектам малого бизнеса. Предпринимателю остается лишь выбрать режим, который наиболее выгодный для его фирмы.

## 2. Анализ налоговой нагрузки в ООО «Кафе Старый Дом»

### 2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «Кафе Старый Дом»

Организация «Кафе Старый Дом» является обществом с ограниченной ответственностью, созданное и действующее в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 [7]. Данное предприятие организовано на базе столовой, которая существовала длительное время еще с 1991 года, но затем общество было реорганизовано и в настоящее время носит наименование ООО «Кафе Старый Дом» и в настоящий момент является частным коммерческим предприятием.

ООО «Кафе Старый Дом» оказывает услуги в сфере общественного питания.

Учредительным документом кафе является Устав. Уставный капитал на сегодняшний день составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал создан за счет вклада учредителя.

Данное предприятие является юридическим лицом и с момента его государственной регистрации, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать и иные реквизиты.

Предприятие создано с целью получения прибыли от хозяйственной деятельности, которая направлена на удовлетворение спроса населения в общественном питании.

Достижение поставленных целей происходит посредством осуществления следующих видов деятельности, что следует отнести к основным функциям предприятия:

- розничная торговля продовольственными товарами;
- производство и реализация услуг в области общественного питания;

— оказание посреднических услуг предприятиям, организациям, учреждениям и частным лицам.

В настоящее время кафе осуществляет свою деятельность в рамках: кафе и выездных буфетов.

Перечень основных услуг, оказываемых предприятием, включает следующие позиции:

- обслуживание торжественных событий,
- услуги по комплексному питанию,
- организация культурного досуга населения.

ООО «Кафе Старый Дом» - это предприятие общественного питания с широким ассортиментом блюд, как сложного приготовления; так и легких блюд.

Кафе оснащено инженерными системами и оборудованием, обеспечивающими необходимый уровень комфорта, в том числе: горячее и холодное водоснабжение, канализация, отопление, вентиляция, телефонная связь, система аварийного оповещения, пожарная сигнализация.

Высшим органом общества является единственный учредитель общества, руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором. В приложении представлена организационная структура ООО «Кафе Старый Дом» (Приложение 4).

В ООО «Кафе Старый Дом» бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией. Организация

В Обществе бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией, которая состоит из главного бухгалтера и бухгалтера, так как предприятие малое.

Функции бухгалтерской службы в ООО «Кафе Старый Дом» следующие:

— контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами;
- осуществление экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности.

Для того чтобы судить проанализировать основные экономические показатели, представленные в таблице, составленной по данным упрощенной финансовой отчетности (Приложение 5).

Таблица 7 - Основные экономические показатели ООО «Кафе Старый дом»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка,	8684	11046	+2362	127,2%
2. Себестоимость	4401	5853	+1452	132,9%
3. Прочие расходы,	4051	4894	+843	120,8%
4. Кредиторская задолженность	301	208	-93	69,1%
5. Дебиторская задолженность	150	60	-90	40%
6. Налог на прибыль (ЕНВД)	54	57	+3	105,6%
7. Запасы	285	875	+590	307,1%
8. Чистая прибыль	178	242	+64	135,9%
9. Численность персонала, чел.	20	22	+2	-

Данные таблицы показывают, что не смотря на сложную экономическую ситуацию выручка за 2015 год выросла на 27,2%. Но также выросли расходы на себестоимость на 32,9 % и прочие расходы на 20,8%, они являются важным показателем для производства. Это свидетельствует о повышении уровня затрат на выпуск продукции, в связи с повышением цен на продукты у поставщиков. Кредиторская задолженность перед

поставщиками на начало отчетного периода уменьшилась на 30,9%, так же уменьшилась и дебиторская задолженность. В отчетном периоде увеличились запасы на складе на 207,1%, это свидетельствует об увеличении цикла производства. Товары просто не успевают расходоваться, и образуется излишек продуктов. Налог по ЕНВД увеличился в связи с увеличением К2. (в 2014 году она был равен 1,672) В целом чистая прибыль увеличилась на 35,9%.

Не смотря, на непростую ситуацию, которая сложилась в 2015 году увеличение цен у поставщиков, поднятие стоимости аренды, ООО «Кафе Старый Дом» обеспечило прибыльную деятельность.

## 2.2. Организация бухгалтерского учета в ООО «Кафе Старый Дом»

Автоматизированный бухгалтерский учет в организации ведется в программе «1С: Предприятие 8.3». Учет расчетов по труду и заработной плате осуществляется в программе 1С: Предприятие 8.2 «Заработная плата и управление персоналом». Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется методом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2000 г. N 94н [13]. хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно [10]. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим приказом.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» под учетной политикой понимается принятая предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения,

стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [12].

ООО «Кафе Старый Дом» свою учетную политику разрабатывает самостоятельно на основе установленных общих правил бухгалтерского учета. Организация использует специальный налоговый режим Единый налог на вмененный доход

Особое место в операциях общественного питания занимают кассовые операции, так как значительная часть выручки на данных предприятиях поступает через кассы.

Учет кассовых операции в ООО «Кафе Старый Дом» осуществляется в соответствии и с учетом:

— Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»[9];

— Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовых техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями»[19];

— Указания «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [28];

— Приказ Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 05.09.2007 № 351 «Об утверждении образца марки-пломбы контрольно-кассовой техники» [18];

— Приказ Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 05.09.2007 № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники» [16];

— Приказ Министерства РФ от 17.10.2011 № 133н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службы

государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей» [17];

— Писем, разъяснений и указаний Банка России в части ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами.

Все операции с наличными деньгами должны проводиться с соблюдением требований, установленных Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

В настоящее время плательщики ЕНВД вправе отказаться от применения контрольно-кассовой техники. Вместо чеков ККТ они должны по просьбе покупателя выдать иной документ, подтверждающий прием наличности (например, товарный чек или квитанцию). Если же «вмененщик» хочет использовать кассовый аппарат, он может это делать. У организации несколько выездных буфетов, которые работают без ККМ, но в кафе на раздаче стоит ККМ. Для расчетов наличными денежными средствами организация имеет кассу. Это помещение предназначено для приема и выдачи, а также временного хранения денежных средств [19].

В организации установлен лимит денежных средств в кассе в размере 96 тысяч рублей.

Расчет лимита кассы сдается в банк ежегодно. Наличные деньги сверх установленного лимита сдаются в банк на расчетный счет [17].

Формы документов, которые применяются при совершении кассовых операций, утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Эти формы согласно п. 12 Порядка ведения кассовых операций согласованы с Минфином России, Минэкономки России и Банком России [20].

В настоящее время действуют следующие формы:

- приходный кассовый ордер (форма № КО-1);
- расходный кассовый ордер (форма № КО-2);
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых

документов (форма № КО-3);

— кассовая книга (форма № КО-4);

— книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5).

Так как предприятие маленькое обязанности кассира возложены на бухгалтера.

Бухгалтер ведет учет поступления денег по кассе в кассовой книге. В связи с тем, что бухгалтерский учет на предприятии ведется на компьютере в программе «1С бухгалтерия 8.2», то и кассовая книга ведется там же.

Листы формируются в программе «1С», которые носят названия «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира». Эти отчеты составляются одновременно, имеют одинаковое содержание и включать все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. На начало следующего рабочего дня они уже будут сформированы.

Удобным моментом современного ведения кассовой книги является то, что в этом случае не возникнет проблем с нумерацией страниц: она формируется автоматически по порядку. Кроме того, форма «Вкладной лист кассовой книги» в конце месяца будет отображать общее количество листов за прошедший период, а в последнем за календарный год отчетном листе - общую годовую сумму.

Рассмотрим порядок приема и выдачи денежных средств в ООО «Кафе Старый Дом».

При приеме наличных денег составляется приходный кассовый ордер. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре бухгалтером предприятия, и им же подписывается.

Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается бухгалтером предприятия, заверяется печатью кассира и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе [20].

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным кассовым ордерам.

Выписывается расходный кассовый ордер в одном экземпляре, подписывается директором предприятия (т.е. предпринимателем) и главным бухгалтером, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах (заявлениях, счетах и др.) имеется разрешительная надпись руководителя организации, подпись его на расходных кассовых ордерах необязательна [20].

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя.

В расходном кассовом ордере по строке «Основание» указывается содержание хозяйственной операции, а по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления [31].

Аналитический учет расчетов по кассе ведется в журнале-ордере 1.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам осуществляются только в день их составления (п. 19 Порядка ведения кассовых операций).

Денежные средства, хранящиеся в кассе ООО «Кафе Старый Дом», учитывают на активном синтетическом счете 50 «Касса».

На счете 50.1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации [20].

При ведении кассовых операций в бухгалтерии ООО «Кафе Старый Дом» использует следующие бухгалтерские записи, они представлены в приложении (Приложение 3).

Сдача наличных денег в банк оформляется объявлением на взнос наличными.

Так, 22 июля 2016г. в ООО «Кафе Старый Дом» сдана на расчетный счет торговая выручка в сумме 25 000 рублей.

В бухгалтерском учете делается запись:

Дт 57.01 Кт 50.01 – 25 000 рублей – сдача денег в банк.

Дт 51 Кт 57.01 – 25 000 рублей – на расчетный счет внесена торговая выручка.

Для хранения денежных средств и операций по расчетам предприятий в учреждениях банков открываются расчетные счета, в ООО «Кафе Старый Дом» расчетный счет открыт в Банке «ГЛОБЭКСБАНК».

На расчетном счете сосредоточиваются свободные денежные средства и поступления, получаемые от банка, и прочие зачисления. С расчетного счета ООО «Кафе Старый Дом» производит все расчеты: с поставщиками товаров и услуг, погашает задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами и т.д.

В организации валютного и других счетов в банке открыто нет.

После подписания договора с банком в соответствии с Налоговым Кодексом РФ об открытии расчетного счета были оповещены налоговый орган и фонды.

Все операции по расчетному счету данной организации банк производит с согласия и по поручению владельца счета.

Основанием для проведения операций по расчетному счету является письменное распоряжение владельца счета, которое оформляется на специальных банковских документах.

Учет денежных средств на расчетном счете в организации ведется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [5], а также

Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [10], утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 334 н и Положением ЦБР № 2-П «О безналичных расчетах в РФ» [24].

Сведения о движении денежных средств на расчетном счете содержатся в выписке с расчетного счета. При обработке данного документа списания или вычета денежных средств с расчетного счета отражается в выписке по дебету, а поступление или взнос денег на расчетный счет, а также начальные и конечные остатки – по кредиту [31].

ООО «Кафе Старый Дом» ежедневно получает выписку со своего расчетного счета, которую ей предоставляет банк, вместе с прилагаемыми к ней первичными документами (платежные поручения, платежные требования, ордера, и т.д.), исходя из содержания которых, производятся записи по счетам бухгалтерского учета в регистрах, предназначенных для отражения движения денежных средств. Выписка с расчетного счета дает бухгалтеру достоверную информацию о состоянии счета и движении средств по нему.

В ООО «Кафе Старый Дом» при работе с банком используют систему - Клиент-банк, при которой отпадает надобность приносить платежные поручения в банк. Выписки и приложения к ней (проведенные платежные поручения) приходят также в электронном виде с отметкой банка, где указывается: наименование и БИК банка, дата и время проведения данной операции и наименование программы, которая подтверждает совершение расчетных операций. В выписке указаны входящее сальдо, дебетовые и кредитовые обороты и исходящее сальдо.

Данные за месяц по расчётному счёту на основе выписок переносятся в Журнал-ордер и ведомость по счёту 51 «Расчетные счета», в котором указывается документ, подтверждающий поступление или выдачу денежных средств, начальный остаток.

Учет денежных средств на расчетном счете ведется на активном счете 51 «Расчетные счета», что соответствует порядку, установленному

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [13].

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

В бухгалтерском учете общества операции по движению денежных средств на расчетном счете учитываются на счете 51 «Расчетные счета». В таблице 3 представлены основные проводки по счету 51 «Расчетные счета», используемые в организации для учета безналичных денежных средств.

Таблица 8 - Журнал хозяйственных операций по расчетному счету

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1	Внесены на расчетный счет денежные средства из кассы организации	51	50
2	Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам	51	60
3	Получены денежные средства от покупателей	51	62
5	Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал	51	75
6	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации	50	51
7	Перечислены денежные средства в оплату товаров, работ, услуг	60	51
9	Оплачены налоги бюджет	68	51
10	Оплачены взносы во внебюджетные фонды	69	51
11	Перечислена заработная плата работникам	70	51

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на

расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. В организации основные поступления на расчетные счет поступают от:

- внесение денежных средств из кассы (сдача торговой выручки);
- получение денежных средств от покупателей и заказчиков.

По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для отражения оборотов по кредиту счета 51 «Расчетные счета» служит специальный учетный регистр – журнал-ордер 2 [30].

Для обобщения информации о движении денежных средств в пути, то есть:

- денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций для зачисления на расчетный счет организации;
- Денежных сумм, полученных с расчетного счета в кассу.

Для этого Общество применяет счет 57 «Переводы в пути». Основанием для принятия на учет по счету 57 «Переводы в пути» сумм (например, при сдаче выручке от продажи) являются квитанции кредитной организации, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п.

При передаче наличных денежных средств делается проводка:

Дебет счета 57 «Переводы в пути»

Кредит счета 50 «Касса»

Зачисление денежных средств, находящихся в пути, на расчетный счет отражается бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 57 «Переводы в пути»

Аналогичные операции можно совершать и с иностранной валютой. Так же счет 57 «Переводы в пути» используется для покупки иностранной валюты, расчетов с поставщиками и заказчиками.

Для безналичных расчетов с контрагентами ООО «Кафе Старый Дом» использует платежные поручения, они являются наиболее распространенной формой расчетов. Платежным поручением является распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации осуществляется на основании представленных ею платежных поручений, а получение с расчетного счета наличных денежных средств - по предъявляемому в обслуживающий банк чеку из получаемой в этом банке чековой книжке.

Платежное поручение форма бланка 0401060 установлена Положением «О безналичных расчетах в РФ» Центробанка РФ от 23.10.2002 г. № 2-П выписывается одновременно в нескольких экземплярах [19].

Так как на предприятии ведется автоматизированный бухгалтерский учет, то и движение денег по расчетному счету так же автоматизировано. Когда оформляется оплата за поставленные продукты поставщикам бухгалтер в программе формирует платежное поручение на сумму счета предъявленного поставщиком.

Платежное поручение действительно в течение 10 дней со дня его выписки. Для того, что бы оформить платежное поручение в программе «1С бухгалтерия» используется документ «Платежное поручение». Для того, что бы ввести новый документ из пункта «Платежное поручение» выбирают меню «Документы» главного меню программы.

В составе реквизитов указывают наименование предприятия, которому нужно оплатить определенную сумму, так же указывают расчетный счет контрагента, сумму оплаты, а в назначении платежа указывают, за что нужно платить и номер счет-фактуры за предоставленные услуги или товары. После заполнения платежного поручения его отправляют в Клиент-Банк.

Выдача наличных денег на нужды предприятия производится с учетом требований Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации [21]. В соответствии с указанным порядком выдача наличных денег под отчет производится из касс предприятий.

В предприятиях общественного питания расчеты с подотчетными лицами имеют особое значение, так как часто возникают потребности в закупке товаров через сотрудников предприятия.

Выдача денежных средств подотчетному лицу из кассы предприятия оформляется расходным кассовым ордером (унифицированная форма № КО 2, утверждена постановлением Госкомстата от 18.08.98 №88) [20].

Организация выдает наличные деньги под отчет:

- для оплаты хозяйственных (канцелярских, почтово-телеграфных) расходов;
- для оплаты закупки товаров у физических и юридических лиц;
- на другие хозяйственные расходы.

Командировочных расходов до настоящего времени в данной организации не было.

Бухгалтер ООО «Кафе Старый Дом» выдает подотчетному лицу средства на основании надлежащим образом оформленного приказа руководителя.

Пример: в соответствии с приказом руководителя ООО «Кафе Старый Дом» 29 июля 2015г. были выданы водителю Дмитриеву Ю.И. денежные средства из кассы на закупку товаров на сумму 5238 рублей.

В бухгалтерском учете сделаны проводки:

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» субсчет 01 – 5238 рублей - выданы денежные средства под отчет;

Дебет 41 «Товары» субсчет 01 Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 5238 рублей - оплачены товары.

Выдача наличных денег в ООО «Кафе Старый Дом» производится при условии полного отчета конкретного лица по ранее выданному ему авансу,

при этом передача выданных под отчет наличных денег одним работником другому запрещается.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним, на это указывает п. 11 порядка ведения кассовых операций [23].

Отчет об израсходованных суммах в организации представляется в авансовом отчете с приложением оправдательных документов, который затем обрабатывается главным бухгалтером.

Унифицированная форма первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет» утверждена постановлением Госкомстата РФ от 01 августа 2001г. №55 и вводится в действие с 01 января 2002г [21].

Авансовый отчет составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии. На оборотной стороне авансового отчета подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (чеки ККМ, товарные чеки, квитанции, транспортные документы, командировочное удостоверение и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним (графы 1-6). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете [1].

Бухгалтер в процессе обработки авансового отчета проставляет на оправдательных документах и на отчете имеющие место бухгалтерские проводки, которые показывают направление расходования средств.

После проверки бухгалтером по существу, на соответствие выданного аванса назначению и определения суммы отчета он утверждается руководителем организации и принимается к учету. Остаток неиспользованных сумм сдается в кассу подотчетным лицом по приходному кассовому ордеру, перерасход выдается по расходному кассовому ордеру.

Пример: под отчет бухгалтеру ООО «Кафе Старый Дом» выдано 2000 рублей на покупку канцтоваров. Им израсходовано 1500 рублей. Остаток в сумме 500 рублей возвращен в кассу предприятия.

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» – 2000 рублей – выданы деньги под отчет;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 1500 рублей – оплачены через подотчетное лицо канцтовары;

Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 500 рублей – возвращен остаток денег в кассу.

При оформлении авансового отчета по произведенным хозяйственным расходам к нему должны быть приложены документы, подтверждающие покупку [42].

К первичным оправдательным документам, подтверждающим расходование подотчетных средств в ООО «Кафе Старый Дом», прикладываю следующие документы:

- товарный чек – документ установленной формы, выписываемый продавцом магазина в подтверждение покупки отобранного покупателем товара;
- накладные;
- квитанции к приходным кассовым ордерам;
- счета-фактуры;
- кассовые чеки и т.д.

Учет расчетов с подотчетными лицами в организации ведется на синтетическом активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц предприятию (дебетовое) или сумму не возмещенного работнику перерасхода (кредитовое).

Подотчетные суммы для контроля за их расходованием учитываются в данной организации в разрезе каждого работника предприятия в ведомости и журнале-ордере по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Основанием для заполнения данного регистра являются расходные и приходные кассовые ордера – при выдаче средств в подотчет и возврате их в кассу, а также авансовый отчет – при списании израсходованных сумм.

При этом по дебету счета 71 в обществе фиксируются полученные в подотчет или в счет компенсации произведенных расходов денежные средства обычно в корреспонденции со счетом 50 «Касса» (в этом случае возникает задолженность работника перед предприятием или погашается задолженность предприятия ему), по кредиту же – направление их расходования в корреспонденции с соответствующими счетами (при этом возникает задолженность работнику или погашается его задолженность перед предприятием).

А так как на предприятии используют программу «1С», журнал-ордер №7 заполняется главным бухгалтером на основании сданных авансовых отчетов от подотчетных лиц. То есть она вводит полученные и утвержденные отчеты в программу.

Для ввода выбирает документ «Авансовый отчет». Данный документ состоит из двух закладок.

1) «Лицевая сторона» указывается информация, в которой показывают номер авансового отчета и дата сдачи данного отчета.

2) Указывают тип в моем случае это рублевый.

3) Заполняют реквизит «Сотрудник», кто сдал данный отчет

4) Показывают, на какие цели была выдана подотчетная сумма

5) Показывается также, какого числа была выдана сумма и количество прилагаемых документов по авансовому отчету.

6) «Оборотной стороне» заполняют данные по исполненному авансовому отчету с указанием, какие документы к отчету прилагаются. Так же проставляются корреспондирующие счета по данному отчету.

7) Заполненную форму сохраняют, и она автоматически записывается в журнале-ордере №7 в самой программе.

В независимости от вида деятельности у любой организации есть хозяйственные связи. К поставщикам и подрядчикам относятся предприятия поставляющие товары, материалы, сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные услуги. Все поставки и услуги должны осуществляться на основе договоров. Четкое выполнение договорных обязательств и правильная организация расчетов между предприятиями ведут к своевременному поступлению денежных средств. Поэтому необходимо всегда контролировать расчеты с поставщиками.

В ООО «Кафе Старый Дом» этот контроль осуществляется в сопоставлении двух показателей: сумм уплаченных поставщикам и стоимости поступившей товарной массы.

Эти показатели определяются на основании первичных документов: отчетов кассира, выписок банка, товарных отчетов и сопроводительных товарных документов.

В ООО «Кафе Старый Дом» расчеты с поставщиками за товары и услуги осуществляются преимущественно через банки по безналичному расчету на основании заключенных договоров.

С поставщиками подрядчиками обязательно заключаются договора, которых обговариваются основные условия. Такие как: номенклатура поставляемого товара, цены, условия поставки, порядок оплаты, санкции за несоблюдение договорных условий и т.д.

Стоимость фактически поступивших товарно-материальных ценностей на основании приходных документов отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих затрат в сумме стоимости принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, принятых работ, потребленных услуг согласно расчетным документам поставщиков.

Все операции, связанные с расчетами за поступившие товарно-материальные ценности в организации отражаются на пассивном счете 60. Проводки представлены ниже на рисунке 4.



Рисунок 4 -Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками в ООО «Кафе Старый Дом» за июль 2016г.

Дебетуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно выпискам банка и другим документам на суммы исполнения обязательств (оплаты счетов поставщикам), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств [34].

Пример: 10 апреля 2013 года ООО «Кафе Старый Дом» заключило договор с ООО «СнабТоргСбыт» на поставку муки. 10 июля 2016г. поставщиком произведена поставка муки по накладной на сумму 15 650 рублей. 21 июля 2016г. с поставщиком произведен расчет платежным поручением через банк.

В ООО «Кафе Старый Дом» даны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 41 «Товары» субсчет1 Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 15 650 рублей - получен товар от поставщика;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетный счет» – 15 650 рублей - перечислены денежные средства на счет поставщика.

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Кафе Старый Дом» ведется в разрезе контрагентов в журнале-ордере №6 по счету 60.

Так же в организации используют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами. К ним относятся такие организации которые поставляют канцтовары, бытовую химию и другие товары или услуги.

Рассматривая бухгалтерский учет, нельзя не рассмотреть калькулирование себестоимости.

процесс производства в общественном питании – это совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием продукции и оказанием услуг общественного питания. В процессе приготовления блюд (полуфабрикатов) определяется их себестоимость.

Калькулирование себестоимости выпускаемой продукции – один из основных вопросов бухгалтерского учета в организациях общественного питания. Достоверный и детальный расчет себестоимости необходим внутренним пользователям бухгалтерской информации: администрации, учредителям, акционерам.

Эти данные позволяют определить, насколько экономически выгоден выпуск того или иного блюда, определить их продажную стоимость. С другой стороны, состав производственных затрат организации – один из важнейших показателей, необходимых для расчета и уплаты обязательных налоговых платежей, прежде всего налог на прибыль. Ошибки в расчете себестоимости могут привести к серьезным налоговым последствиям.

Но для эффективного управления организациям общественного питания необходимо знать размер затрат, определяющих себестоимость выпущенных из производства готовых изделий – блюд и полуфабрикатов.

В основе определения себестоимости продукции в кафе лежит калькуляция, с помощью которой исчисляется продажная цена изделий.

Калькуляция стоимости блюд данной организации на основании нормативов, установленных сборниками рецептов [31].

Эти сборники являются нормативными документами, в них указаны расход сырья, выход полуфабрикатов и готовых блюд, приводится технология их приготовления.

Продажные цены в ООО «Кафе Старый Дом» рассчитываются в калькуляционных карточках отдельно на каждое блюдо или изделие кухни. Калькуляцию составляют из расчета стоимости сырья на 100 блюд и на одно блюдо.

При изменении компонентов в сырьевом наборе блюда или цены на сырье и продукты новая цена определяется в последующих свободных графах калькуляционной карточки с указанием в заголовке даты произведенных изменений.

Правильность каждого расчета цены блюда подтверждается подписями лица составляющего калькуляцию и утверждается руководителем организации.

Составление калькуляционного расчета и определение продажной цены блюда в данной организации производится в следующем порядке:

- определяется ассортимент блюд, на которые необходимо составить калькуляционный расчет;
- устанавливаются нормы вложения сырья на каждое отдельное блюдо (на основании сборника рецептур);
- определяются подлежащие включению в калькуляцию продажные цены на сырье;
- исчисляется стоимость сырьевого набора блюда путем умножения количества сырья каждого наименования на продажную цену и суммирования полученного результата (сырьевой набор конкретного блюда берется из сборника рецептур);
- устанавливается продажная цена одного блюда делением продажной стоимости сырьевого набора на 100.

В общественном питании, в том числе и в данном кафе невозможно определить полную фактическую себестоимость каждого блюда. Поэтому

себестоимость блюд определяется исходя из стоимости сырья и полуфабрикатов [42]. Все остальные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются все производственные расходы, а по кредиту осуществляется их списание. Расходы по аренде помещения собираются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете ООО «Кафе Старый Дом» издержки обращения собираются по дебету счета 44 в главной книге, при этом с данным счетом корреспондируют различные счета в зависимости от источника расходов и затрат:

Кредит 10 «Материалы» - списываются материалы;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - получен счет за услуги производственного характера (по охране объектов, за тепло- и электроэнергию, за услуги связи и т.д.) [38];

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начисляются налоги и отчисления, относящиеся на издержки обращения (транспортный налог и др.);

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисляется зарплата сотрудникам;

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начисляется единый социальный налог на оплату труда и выплаты, относящиеся на издержки обращения;

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - списываются расходы, отнесенные к производственным, по авансовым отчетам сотрудникам [39].

В организации торговли и общественного питания товары поступают главным образом от поставщиков. Движение товаров от поставщика к покупателю оформляется сопроводительными документами, предусмотренными договорами поставки и правилами перевозки грузов.

Основными сопроводительными документами, которые выписывают поставщики, является товарно-транспортная накладная, товарная накладная (форма ТОРГ 12) и счет-фактура (на сумму НДС, относящегося к товарам).

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили товары.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом.

Порядок и сроки приемки товаров по количеству и качеству и ее документального оформления регулируются договорами поставки, техническими условиями и инструкциями о порядке приемки товаров по количеству, качеству и комплектности.

Приемка товаров по количеству предусматривает проверку соответствия фактического наличия товаров данным, содержащимся в сопроводительных документах, а при приемке товаров по качеству и комплектности — требованиям, предусмотренным в договоре [39].

Порядок приемки товаров и ее документального оформления зависит: от места приемки (на складе поставщика, от транспортной организации, на складе покупателя), характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), степени соответствия фактически поступивших товаров условиям договора и сопроводительным документам, наличия или отсутствия сопроводительных документов и т. п.

Учет продуктов и товаров в кладовой ведется в свободных отпускных ценах, регулируемых розничных ценах и свободных закупочных ценах с добавлением единой наценки или без добавления наценок.

При отпуске продуктов из кладовой на производство (кухню), в буфеты и т. п., в которых они должны учитываться с применением единой наценки, продукты и товары в накладных оцениваются в двух ценах: по учетным ценам кладовой для списания с подотчета и по ценам, по которым учитываются и приходятся на производство, в буфете. Уровень наценок определяется и утверждается самостоятельно руководителем предприятия

[33].

В организации есть склад, где хранятся товары. Товары учитываются в бухгалтерии на счете 41 «Товары», субсчет 41/1 «Товары на складах».

При передаче товаров со склада на производство в бухгалтерском учете делаю запись:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 41 «Товары» – списание товаров в производство.

При перемещении готовой продукции в буфет делают проводку:

Дебет 43 Кредит 43- перемещение товаров (готовой продукции).

Или Дебет 41 Кредит 41 – перемещение товаров (сок, вода, шоколад).

Отпуск продуктов со склада на производство (кухню) и товаров в буфеты производится на основании требований и оформляется накладной. В накладной указываются: полное наименование, сорт продуктов и товаров, вес или количество, учетные цены кладовой и цена реализации с добавлением единой наценки.

### 2.3. Анализ совмещения налогового режима на примере ООО «Кафе Старый Дом»

Как уже говорилось ранее ООО «Кафе Старый Дом» находится на специальном налоговом режиме ЕНВД, так как основной вид деятельности общественное питание и согласно законодательству с данным видом деятельности его можно применять. Организация принадлежит к представителям малого бизнеса. Соответствует всем критериям по ЕНВД, и основной вид деятельности является общественное питание. Общественное питание — это услуги по производству кондитерских и кулинарных изделий, для продажи или употребления на месте, а также проведения досуга (ст. 346.27 НК РФ) [3]. Для этого вида деятельности установлены критерии:

— зал обслуживания клиентов площадью не более 150 кв. м либо зал обслуживания клиентов отсутствует;

- помещение находится в собственности или арендуется;
- в муниципальном районе, городском округе или в городе федерального значения, где расположен ресторан или кафе, в отношении указанного вида деятельности введен ЕНВД.

ООО «Кафе старый Дом» соответствует всем критериям и поэтому выбор специального налогового режима очевиден – это ЕНВД.

Кроме данного налога предприятие уплачивает страховые взносы за сотрудников.

В настоящее время организация уплачивает «вмененку». Она рассчитывается следующим образом. И так, как говорилось ранее, у организации ведется деятельность в сфере общепита, а для данной деятельности базовая доходность равна 1000 рублей. Физический показатель – это площадь зала обслуживания, у нас она равна 72 кв. м. В таблице 9 представлен расчет.

Таблица 9 - Расчет ЕНВД

Показатель	Значение показателя
1. Базовая доходность, руб.	1000
2. Корректирующий коэффициент 1	1,798
3. Корректирующий коэффициент 2	0,750
4. Величина физического показателя, кв.м.	72
5. Налоговая база, руб. (п/п 1*2*3*4)	97 092
6. Налоговая база всего, руб. (п/п 5*3месяца)	291 276
7. Ставка налога, %	15
8. Сумма налога ЕНВД, руб.	43 691
9. Сумма страховых взносов, руб.	182 277
10. Общая сумма налога ЕНВД к уплате, руб. (п/п 8-50%)	21 846

Корректирующий коэффициент 1 (К1) устанавливается Приказом от 03.11.2016 № 698 Министерством экономического развития РФ. Корректирующий коэффициент 1(К2), также устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов,

законодательными (представительными) органами государственной власти. По нашему региону у нас он равен  $K_2=0,75$ .

Налогоплательщики ЕНВД имеет право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ). Но уменьшить сумму исчисленного налога можно не больше чем 50 %.

За первый квартал сумма страховых взносов составила 182 277 тыс. руб. Это намного больше, чем сумма исчисленного налога по ЕНВД. Поэтому полученную сумму исчисленного налога за первый квартал нужно уменьшить на 50%. Итого сумма к уплате ЕНВД составляет 21 846 руб. В приложении представлена декларация (Приложение 6).

В настоящее время организация для получения дополнительной прибыли рассматривает расширение деятельности и хочет организовать доставку готовой продукции. Если компании не продают продукты через пункты общественного питания, а работают с доставкой, они тоже должны применять УСН, так как услуги по приготовлению и доставке продукции общественного питания на дом не связаны с использованием объектов организации общественного питания. Статьей 346.27

Возможность совмещать «вмененку» с УСН предусмотрено статьей 346.12 НК РФ [3].

Для совмещения режима ЕНВД и УСН необходимо самим организовать бухгалтерский учет, так, чтобы можно было достоверно и однозначно определить, к какому виду деятельности относятся те или иные доходы.

При совмещении УСН и ЕНВД необходимо вести отдельный учет доходов и расходов в отношении каждого вида деятельности, это установлено в пункте 8 статьи 346.18 НК РФ. Данное условие необходимо выполнять независимо от того, какой объект налогообложения на УСН.

Также необходимо вести отдельный учет страховых взносов и социальных пособий, которые могут уменьшать налог по ЕНВД и УСН [41].

При принятии налогообложения в форме УСН необходимо выбрать налогооблагаемую базу «доходы» или «доходы минус расходы».

Если выбрать «доходы», то расходы вообще не участвуют в налогообложении, тогда распределять расходы между режимами не нужно. Если в качестве объекта выбрать «доходы минус расходы», то расходы распределяют так же как при расчете налога на прибыль [40].

1. Если расходы нельзя отнести на конкретный вид деятельности, то нужно пропорционально распределить на каждый вид деятельности в общем объеме доходов.

2. Доходы рассчитывают нарастающим итогом с начала налогового периода (при УСН это год).

3. И в состав доходов от применения УСН входят доходы реализационные и внереализационные.

Для начала ООО «Кафе Старый Дом» для разделения учета доходов и расходов в программе следует создать субсчета, например такие:

90.01.1 – Выручка по деятельности с основной системой налогообложения (УСН);

90.02.1 – Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения (УСН);

90.01.2 — Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД);

90.02.2 – Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД).

Например, расходы, поквартально составят:

I квартал– 100 000 руб.

II квартал– 300 000 руб.

III квартал– 800 000 руб.

IV квартал– 700 000 руб.

Как их распределить пропорционально доходам? В таблице представлены доходы организации.

Таблица 10 - Доходы ООО «Кафе Старый Дом»

Период	Доходы от деятельности по УСН	Доходы от деятельности по ЕНВД	Итого доходов
I квартал	70 000	2 200 000	2 270 000
II квартал	65 000	3 100 000	3 165 000
III квартал	70 000	3 000 000	3 070 000
IV квартал	160 000	3 200 000	3 360 000
Итого	365 000	11 500 000	11 865 000

Теперь распределим расходы пропорционально доходам. Ниже в таблице представлен расчет пропорционального распределения расходов за каждый квартал.

Таблица 11 - Расчет распределения расходов по системам налогообложения ООО «Кафе Старый Дом» за 2016 г.

Период	Расходы	Коэффициент распределения расходов по УСН	Коэффициент распределения расходов по ЕНВД
I квартал	100 000	$70\,000/2\,270\,000=0,03$	$2\,200\,000/2\,270\,000=0,97$
II квартал	300 000	$65\,000/3\,100\,000=0,02$	$3\,100\,000/3\,100\,000=0,98$
III квартал	800 000	$70\,000/3\,000\,000=0,03$	$3\,000\,000/3\,000\,000=0,97$
IV квартал	700 000	$160\,000/3\,200\,000=0,05$	$3\,200\,000/3\,200\,000=0,95$

В таблице 12 рассчитан коэффициент распределения расходов пропорционально доле выручке, полученной по каждой системе налогообложения.

Таблица 12 - Коэффициент распределения расходов пропорционально выручке

Период	Расходы	Сумма общих расходов по УСН	Сумма общих расходов по ЕНВД
1	2	3	4
I квартал	100 000	$0,03 \times 100\,000 = 3\,000$	$0,97 \times 100\,000 = 97\,000$

1	2	3	4
II квартал	300 000	$0,02 \times 300\,000 = 6\,000$	$0,98 \times 300\,000 = 294\,000$
III квартал	800 000	$0,03 \times 800\,000 = 24\,000$	$0,97 \times 800\,000 = 776\,000$
IV квартал	700 000	$0,05 \times 700\,000 = 35\,000$	$0,95 \times 700\,000 = 665\,000$
Итого	1 900 000	68 000	1 832 000

Соответственно, данные расходы будут включены в расходы по налоговому учету. В конце месяца они распределяются в дебет субсчетов 90.02 пропорционально доходам на основании ст. 272 НК РФ.

Если рассматривать общепит, то в основные расходы это себестоимость продукции и заработанная плата. Фонд заработной платы и страховые взносы довольно сложно распределить на конкретный вид деятельности, который связан или с УСН или с ЕНВД. Поэтому уменьшить налогооблагаемую базу сложно. Если работники, заняты на конкретном участке с применением конкретного вида налога, то тут вопросов возникать не должно, например это водитель который осуществляет доставку.

Следует помнить, что уменьшить УСН могут только те, кто выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. И уменьшить налог можно на сумму взносов уплаченных (в пределах исчисленных) и не более чем на 50%. Аналогичная норма предусмотрена и для налогоплательщиков ЕНВД (п. 2 ст. 346.32 НК РФ). Когда компания применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», суммы не уменьшают налогооблагаемую базу, а признаются в составе расходов.

При уплате ЕНВД расходы не учитываются, но сумма выплаченных пособий влияет на величину налога, об этом мы уже говорили и рассматривали при расчете ЕНВД в ООО «Кафе Старый Дом». Точно так же происходит на УСН при объекте налогообложения «доходы». И совершенно очевидно, что на сумму пособий по больничным при объекте «доходы минус расходы» можно снизить налоговую базу (пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Соответственно, от выданных пособий зависит уплачиваемый налог. Пособия по больничным листам распределяются также пропорционально доходам от видов деятельности на каждой из систем налогообложения.

Когда работники заняты только в одном определенном виде деятельности, проблем с распределением страховых взносов возникать не должно. Только обязательно необходимо прописывать обязанности сотрудника в трудовом договоре и вести детальный табель учета рабочего времени каждого из сотрудников.

Ниже в таблице представлена выданная заработная плата работников организации.

Таблица 13 - Заработная плата работников

Период	Работники, занятые деятельностью на УСН, руб.	Работники, занятые деятельностью на ЕНВД, руб.	Администрация и вспомогательный персонал, руб.
I квартал	45 000	121 000	95 000
II квартал	50 000	135 000	95 000
III квартал	45 000	125 000	95 000
IV квартал	50 000	121 000	105 000

Затем в таблице 14, распределим заработную плату администрации пропорционально между УСН и ЕНВД, так как их нельзя отнести на конкретный вид деятельности, их можно отнести и на производство продукции и на доставку питания.

Таблица 14 - Распределение расходов заработной платы

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Заработная плата администрации и вспомогательного аппарата, включаемая в расходы по УСН	2 850	1 900	2 850	5 250
Заработная плата администрации и вспомогательного аппарата, включаемая в расходы по ЕНВД	92 150	93 100	92 150	99 750

Страховые взносы, которые оплачивает ООО «Кафе Старый Дом» за работников:

1. В Пенсионный фонд – 27,1%, из них: 22% – на обязательное пенсионное страхование, 5,1% – на обязательное медицинское страхование.

2. В Фонд социального страхования РФ – 3,1 %, в том числе: 2,9% – на случай временной нетрудоспособности или в связи с материнством, 0,2% – от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Теперь нужно распределит расходы на страховые взносы согласно заработной платы.

Таблица 15 - Распределение страховых взносов согласно заработной плате

Период	Страховые взносы по работникам, занятым по деятельности на УСН, руб.	Страховые взносы по работникам, занятым по деятельности на ЕНВД, руб.	Страховые взносы по работникам, администрации и вспомогательному аппарату, включаемые в расходы по УСН	Страховые взносы по работникам, администрации и вспомогательному аппарату, включаемые в расходы по ЕНВД
I квартал	13 590	36 542	861	27 829
II квартал	15 100	40 770	574	28 116
III квартал	13 590	37 750	861	27 829
IV квартал	15 100	36 542	1 585	30 125
Итого	57 380	151 604	3 881	113 899

Получается, что доходы можно уменьшить, на сумму которые указаны в таблице 15.

Это будет выглядеть следующим образом. В таблице 16 представлен расчет УСН.

Таблица 16 - Расчет налога по УСН

Показатели	Суммы, тыс.руб.
Доходы по УСН	365 000
Распределяемые расходы по УСН	68 000
Расходы по заработной плате по УСН	190 000
Расходы по заработной плате (распределяемые)	12 850
Страховые взносы по УСН	57 380

1	2
Страховые взносы по УСН (распределяемые)	3 881
Налогооблагаемая база по УСН	15%
Налог к уплате по УСН с объектом «доходы минус расходы» по ставке 15%	4 933

Тогда в бюджет в конце года будет уплачен налог по УСН в размере 4 933 рублей.

Как известно налог по «упрощенке» уплачивают авансовыми платежами, и если за квартал, полугодие или 9 месяцев выходит прибыль, организация уплачивает авансовый платеж. А если по итогам года выйдет «минус», то нужно сделать пересчет и довести размер выплаченных налогов до 1%.

Второй вариант применения УСН «доходы». В это случае, расчёт будет следующим образом. Он представлен в таблице.

Таблица 17 - Расчет налога по УСН «доходы»

Показатели	Суммы, тыс.руб.
Доходы по УСН	365 000
Налогооблагаемая база по УСН	6%
Налог по УСН с объектом «доходы» по ставке 6%	21 900
Страховые взносы по УСН	57 380
Налог к уплате (уменьшенный на страховые взносы на 50%)	10 950

В этом случае размер налог по УСН равен будет 21 900 рублей. Но его можно уменьшить на сумму страховых взносов работников, которые задействованы в виде деятельности по УСН (доставка блюд). В нашем случае страховые взносы за этого работника за год равны 57 380 рублей. Но налог уменьшить можно только на 50%. Получается к уплате в бюджет 10 950 рубле.

В таблице представлена налоговая нагрузка при применении УСН + ЕНВД за год ООО «Кафе Старый Дом»

Таблица 18 - Налоговая нагрузка при совмещении налоговых режимов

Период	ЕНВД	УСН	Социальные отчисления
1 квартал	21 900		183 000
2 квартал	21 900		183 000
3 квартал	21 900		183 000
4 квартал	21 900		183 000
Всего	87 600	4 933	732 000
Итого	824 533		

В нашем случае выгоднее применять для ООО «Кафе Старый Дом» упрощенный режим налогообложения «доходы минус расходы», несмотря на то, что это более сложный метод учета расход для бухгалтерии, но экономия видна на лицо.

Несмотря на то, что налоговая нагрузка увеличится не только за счет применения УСН, но и за отчисления дополнительного работника, который будет задействован в новой сфере деятельности, организации это принесет доход. Так как в настоящее время доставка готовых блюд играет огромную роль для привлечения клиентов.

При совмещении налоговых режим ООО «Кафе Старый Дом» необходимо будет прописать изменения, касающиеся ведения отдельного учёта. Для разделения учета доходов и расходов в программе нужно будет использовать субсчета доходов и расходов. Например, открыть субсчет к счету учета доходов. И стоит отметить, что при режиме УСН бухгалтерский учет ведется на счетах Плана счетов, а налоговый учет осуществляют на регистрах накопления (книга доходов и расходов). Поэтому, для всех затрат необходимо указать к какому виду деятельности они относятся. При совмещении ЕНВД и УСН нужно распределять доходы и расходы. Так как специальной формы для этого нет, нами был разработан налоговый регистр, проще говоря, таблица (Приложение 7). В регистре удобно рассчитать

пропорциональное распределение расходов по каждому виду деятельности относительно общему доходу.

Следует отметить, что для расчета нужно брать фактические доходы. Для УСН они заполняются в книге доходов и расходов. А для ЕНВД они заполняются в налоговом регистре. При распределении доходов и расходов по ЕНВД и УСН есть нюанс: при УСН показатели считаются нарастающим итогом, а по ЕНВД отчеты сдаются ежеквартально. Поэтому общие расходы стоит распределять ежемесячно, а затем подводить итог.

Также распределяется заработная плата и страховые взносы. В программе 1С можно настроить разделение по ЕНВД и УСН. Выбрать статьи затрат для каждого вида деятельности. Для работников занятых в деятельности по ЕНВД будет настройка «оплата труда (ЕНВД)», а напротив УСН – «оплата труда (УСН)». А напротив административных работников стоит настройка «оплата труда (УСН и ЕНВД)». Это очень удобно для ведения налогообложения сразу при двух налоговых режимах.

### 3. Оптимизация системы налогообложения при совмещении налоговых режимов

#### 3.1. Проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере ООО «Кафе Старый Дом»

Так как рассматриваемая нами организация принадлежит к сфере общественного питания, хотелось бы обратить внимание на проблемы, которые возникают при налоговом учете.

Выгоднее всего при общественном питании применять режим налогообложение ЕНВД, но можно и УСН.

Давайте рассмотрим особенности каждого из них.

1) У предприятий возникает немало вопросов, связанных с расчетом ЕНВД, так как есть неясные критерии, критерии, по которым они подпадают под «вмененку»; сложности с определением площади зала обслуживания; проблемы, если залов несколько, и т.д.

Во-первых, встает вопрос что полагается под услугами общественного питания? В соответствии со ст. 346.27 НК РФ услугами общественного питания в целях уплаты единого налога на вмененный доход признаются услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. Услуги по производству и реализации пива, алкогольной продукции (спирта питьевого, водки, ликеро-водочных изделий, коньяков, вина и иной пищевой продукции с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов) к услугам общественного питания не относятся [43].

Второй вопрос как быть, если кафе доставляет продукцию на заказ клиентам. На сегодняшний день не все кафе имеет большие залы и не могут обслужить много гостей. Поэтому очень часто осуществляют доставку готовых блюд. Тем более в последнее время это услуга очень популярна, и

если не оказать данного рода услугу, то многие клиенту могут просто не пойти к конкурентам. В связи с этим возникает вопрос: будет ли такая деятельность в целях гл. 26.3 НК РФ признаваться услугами общественного питания? Поскольку в данном случае не создаются условия для потребления изготовленной продукции непосредственно в объекте общепита, предпринимательская деятельность, связанная с доставкой потребителям готовых блюд, не соответствует понятию «услуги общественного питания», то не может производиться уплата ЕНВД, ст. 346.27 НК РФ, и не может быть переведена на уплату ЕНВД. Поэтому операции, связанные с доставкой, должны облагаться налогами в рамках общей системы налогообложения либо УСН [26].

Также к услугам общественного питания в целях уплаты ЕНВД не будет относиться реализация кулинарной продукции на вынос, то есть без потребления указанной продукции на месте (Письмо Минфина России от 06.12.2006 N 03-11-04/3/528).

Третий вопрос, на любом ли режиме налогообложения можно продавать алкоголь? Существуют определенные правила по продаже алкоголя.

Таблица 19 - Налогообложение реализации алкогольной продукции

Вид деятельности	Система налогообложения
Производство алкогольной продукции и пива и их последующая реализация через объект общественного питания	Данный вид деятельности не является ни услугами общественного питания, ни розничной торговлей в целях уплаты ЕНВД, поэтому с полученных доходов нужно платить налоги в рамках общей системы или УСН
Реализация алкогольной продукции и пива собственного производства через розничную торговую сеть	
Реализация через розничную торговую сеть покупных алкоголя и пива	Данный вид деятельности относится к «вмененной» розничной торговле
Реализация через объект общественного питания покупных алкогольной продукции и пива	

Что касается «вмененного» налога, то к нему относят продажу в местах общественного питания только покупного алкоголя и пива в упаковке

производителя и без нее. Подробнее о налогообложении реализации алкогольной продукции можно посмотреть в таблице.

Очень часто в услуги ресторанов и кафе включают в деятельность по организации досуга посетителей. А можно ли отнести эти услуги к ЕНВД?

Согласно постановления, Госстандарта России от 28.06.1993 № 163 к услугам досуга относятся организация музыкального обслуживания, проведение концертов, программ варьете и видеопрограмм, предоставление газет, журналов, настольных игр, игровых автоматов, бильярда.

Довольно сложно определить площадь зала в кафе. Обычно такие заведения включают в себя и гардеробную комнату, коридоры, кухню, танцпол и т.д. Поэтому у «вмененщиков» возникает вопрос: как рассчитать площадь?

Согласно закона, под площадью зала обслуживания посетителей понимается площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга. То есть площади, где не предусмотрено потребление пищи посетителями и проведение ими досуга (кухня, места раздачи блюд, подсобные помещения и т.п.), учитываться в площади зала обслуживания посетителей не должны.

Для того чтобы определить указанную площадь, следует воспользоваться инвентаризационными и правоустанавливающими документами (ст. 347.27 НК РФ).

Поэтому, если в документах выделена площадь зала обслуживания посетителей, то именно ее нужно учитывать при исчислении единого налога на вмененный доход. Если же в ресторане или кафе используется меньшая площадь, чем указано в документах, то ЕНВД допускается исчислять из фактически используемой площади. Однако в этом случае во избежание споров с контролирующими органами лучше провести техническую инвентаризацию и внести соответствующие изменения в документы. То есть

четко прописать в них, какая именно площадь предназначена для потребления пищи и проведения досуга клиентами.

И если в кафе несколько залов, то при расчете налога по ЕНВД указывается суммарное значение всех залов [30].

Для деятельности, связанной с оказанием услуг общепита через рестораны и кафе, физическим показателем является площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах), а базовая доходность установлена в размере 1000 руб. в месяц с каждого квадратного метра.

Например, услуги общественного питания компания оказывает в двух залах площадь 35 кв.м и 75 кв.м. Рассчитаем сумму ЕНВД к уплате за I квартал 2016 г.

Таблица 20 - Расчет ЕНВД

Показатель	Значение показателя
1. Базовая доходность, руб.	1000
2. Корректирующий коэффициент 1	1,798
3. Корректирующий коэффициент 2	0,750
4. Величина физического показателя, кв.м.	110
5. Налоговая база, руб. (п/п 1*2*3*4)	148 335
6. Налоговая база всего, руб. (п/п 5*3месяца)	445 005
7. Ставка налога, %	15
8. Сумма налога ЕНВД, руб.	66 750
9. Сумма страховых взносов, руб.	150 800
10. Общая сумма налога ЕНВД к уплате, руб. (п/п 8-50%)	33 375

Получается сумма к уплате за первый квартал 33 375рублей.

2) Расчет налога УСН для общественного питания. Рассмотрим порядок налога на «упрощенке» при налогооблагаемой базе «доходы минус расходы».

В это случае доходом является выручка, т.е. денежные средства, которые поступили за месяц. А расходы – это расходы для осуществления текущей деятельности.

Приведу пример расчета, за 1 квартал в среднем доходы в ООО «Кафе Старый Дом» составляли 3 600 000 рублей, а расходы 3 200 000 рублей.

Налоговая база = 2 600 000 - 1 150 000 = 400 000 рублей.

400 000 рублей \* 15 % = 60 000 рублей

При данном режиме налогообложения суммы и виды уплаты налогов в бюджет за год составят 972 000 рублей. В таблице приведен пример расчета при режиме УСН.

Таблица 21 - Налоговой нагрузки за год при режиме УСН

Период	УСН	Социальные отчисления
1 квартал	60 000	183 000
2 квартал	60 000	183 000
3 квартал	60 000	183 000
4 квартал	60 000	183 000
Всего	240 000	732 000
Итого	972 000	

При таких же показателях выручке и расходов отчисления в бюджет за год на режиме ЕНВД составят 820 000 рублей, данные представлены в таблице ниже.

Таблица 22 - Налоговой нагрузки при режиме ЕНВД

Период	ЕНВД	Социальные отчисления
1 квартал	22 000	183 000
2 квартал	22 000	183 000
3 квартал	22 000	183 000
4 квартал	22 000	183 000
Всего	88 000	732 000
Итого	820 000	

Проанализировав два специальных режима налогообложения (УСН и ЕНВД) для общественного питания, можно сделать вывод, что выгодно применять ЕНВД, так как налоговая экономия составила на «вмененке» 152 000 рублей.

Кроме того ведение бухгалтерского учета при ЕНВД проще, чем при УСН. Но все же, любая организация должно индивидуально подобрать себе режим налогообложения.

### 3.2. Рекомендации по оптимизации различных режимов налогообложения

Малый бизнес является неотъемлемой частью рыночной системы хозяйствования. Обладая способностью быстрой адаптации к внешним изменениям, малый бизнес в развитых странах выступает в качестве ключевого источника инновационного роста экономики. Так, в странах Европы малый и средний бизнес обеспечивает рабочими местами около 70% населения и создает около 60% валовой добавленной стоимости. Одновременно в России вклад малого и среднего бизнеса во внутренний валовой продукт и занятость населения составляет около 20% и 25% соответственно [54]. Кроме того, экономическая нестабильность и введение санкций особенно остро повлияли именно на малый бизнес, что повлекло закрытие ряда предприятий и формированию пессимистического взгляда индивидуальных предпринимателей на перспективы развития. Взятый правительством курс на импортозамещение несколько смягчает негативные эффекты высокой волатильности рынка, однако не решает всех проблем. В последние годы в стране наблюдается общее снижение деловой активности и падение доходности среди субъектов малого бизнеса. В текущих условиях развитие структуры малого и среднего бизнеса приобретает особое значение. Эффективность работы механизмов государственной поддержки обуславливает позитивные или негативные тенденции их возникновения и развития.

Одним из действующих в настоящее время механизмов поддержки бизнеса в России является многовариантность системы налогообложения. Предприниматель может выбрать наиболее удобный для своего бизнеса режим налогообложения, который будет соответствовать специфике его деятельности, позволит максимизировать прибыль и будет наиболее удобным в части формирования необходимой отчетности.

По состоянию на 2016 год Налоговым Кодексом Российской Федерации для российского малого бизнеса предусматривается 5 режимов налогообложения:

- 1) общий режим налогообложения (далее в тексте – ОРН);
- 2) специальные режимы налогообложения:
  - упрощенная система налогообложения (далее в тексте – УСН)
  - патентная система налогообложения (далее в тексте – ПСН)
  - единый сельскохозяйственный налог (далее в тексте – ЕСХН)
  - единый налог на вмененный доход (далее в тексте – ЕНВД)

Общий режим налогообложения применяется к любому предприятию, которым не был выбран специальный налоговый режим и предполагает уплату налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц своих сотрудников. Кроме того, необходимо уплачивать имущественные налоги. Данный режим не имеет никаких ограничений доступен для применения любому предприятию.

Специальные налоговые режимы были введены с целью облегчения взаимодействия с налоговой службой и повышению конкуренции в сфере малого предпринимательства в рамках реализации государственной политики по поддержке и развитию малого и среднего бизнеса. Конкурентный рынок сдерживает необоснованный рост цен на продукцию, повышает ее качество и создает стимул для внедрения новых технологий. Возможность применения специальных налоговых режимов положительно влияет и на сокращение теневого бизнеса.

Рассмотрим особенности каждого из перечисленных режимов налогообложения подробнее.

Традиционно ОРН считается самой сложной системой налогообложения для малого предпринимательства. Это связано в первую очередь с высокой налоговой нагрузкой, а также с необходимостью ведения полного налогового учета. Как правило, ОРН выбирается теми, предприятиями, которые не удовлетворяют критериям возможности

применения специальных налоговых режимов. Преимуществами данного режима являются полное отсутствие ограничений для применения, большое число учитываемых расходов, а также возможность возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета.

УСН могут применять любые предприятия, численность сотрудников в которых не превышает 100 человек, стоимость имущества – 100 млн рублей, доход за год – 60 млн рублей, а доля участия других организаций – 25%. Данный режим предусматривает уплату единого налога, заменяющего налоги на прибыль (доходы), на имущество и на добавленную стоимость (с некоторыми ограничениями), таким образом, упрощая и уменьшая налоговую нагрузку. К преимуществам УСН можно отнести: возможность выбора объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на расходы), упрощение налогового учета, подача налоговой декларации один раз в год.

Недостатками являются возможность потери права применения, вследствие чего придется восстанавливать данные бухгалтерского учета за весь период применения УСН, а также декларировать и уплачивать те налоги, которые были заменены единым налогом; необходимость постоянно контролировать показатели, ограничивающие применение УСН; сокращенный перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу; обязанность уплатить налог даже в случае получения убытков. Кроме того, применяющие УСН организации не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, т.е. при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) они не должны составлять и выставлять счета-фактуры, что является негативным сигналом для их партнеров, применяющих ОРН, и может привести к потере клиентов.

Таким образом, применение УСН нецелесообразно:

- для убыточных организаций;

- для организаций, планирующих свое развитие (увеличение численности сотрудников, получаемых доходов, стоимости имущества), которое может повлечь превышение установленных ограничений;
- для организаций, клиентам которых важно включение в счет налога на добавленную стоимость;
- для организаций, у которых в структуре расходов преобладают расходы, не учитываемые при УСН.

Хотелось бы добавить, что в настоящее время довольно высокий налог на имущество. Поэтому на мой взгляд необходимо ввести какие-либо льготы на уплату имущественного налога для предпринимателей, чтобы уменьшить налоговую нагрузку для организаций при режиме УСН.

ЕСХН могут выбрать сельскохозяйственные товаропроизводители, доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции которых составляет не менее 70%. Он предполагает замену единым налогом налогов на имущество, прибыль (доходы) и добавленную стоимость. Основным недостатком данного режима является то, что применять его может строго очерченный круг предпринимателей, а также необходимость не только вести учет в полном объеме, но и соблюдать отраслевые рекомендации по его ведению. Так же как и при УСН организации, применяющие ЕСХН, не имеют права предъявить к вычету из бюджета НДС, что в силу специфики деятельности зачастую невыгодно. На практике большая часть сельскохозяйственной продукции реализуется производителем по ставке НДС 10%, а техника и материалы закупаются со ставкой 18%, то есть уплаченная поставщикам сумма НДС превышает полученную и подлежащую к уплате в бюджет. Таким образом, организация получает право на возмещение НДС. В то же время, при ЕСХН сельхозпроизводитель вынужден платить включенный в цену товара поставщика НДС, не имея права предъявить его к вычету.

Мне кажется стоит государству принять меры и доработать возмещение НДС при ЕСХН, так данная сфера деятельности в настоящее время очень нуждается в поддержке.

Уплата единого налога на вмененный доход также освобождает от уплаты НДС, налога на прибыль (доходы), налога на имущество. Кроме того, организация может уменьшить сумму исчисленного налога не более чем на 50 % на сумму уплаченных взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС (ст. 346.32 НК РФ). Применение ЕНВД предполагает упрощенный налоговый учет, однако в отличие от УСН и ЕСХН, налоговая декларация хотя и носит упрощенный характер, должна предоставляться раз в квартал, а не год. Преимуществом данного режима налогообложения является то, что при определении размера налогооблагаемой базы используются корректирующие коэффициенты, позволяющие учесть влияние различных факторов (сезонности, ассортимента товаров, потребительских цен и т.п.) на размер дохода организации.

С отрицательной стороны ЕНВД характеризует не всегда имеющая экономическое обоснование и соответствие реальным результатам разных видов предпринимательской деятельности базовая доходность. В частности, приравнивание базовой доходности индивидуальных предпринимателей, работающих в малых масштабах и осуществляющих свою деятельность самостоятельно, и более крупных организаций, использующих наемный труд, приводит к неравенству налогообложения и крайне негативно влияет на конкурентные позиции частного предпринимательства. Установление коэффициента К2 органами местного самоуправления в каждом районе не всегда справедливо и создает для одних категорий налогоплательщиков льготные условия, а для других – фактически заградительные, что повышает коррупционность этого процесса и нарушает целостность единого экономического пространства в стране. Величина единого налога не зависит от доходов и расходов малого предприятия, а уменьшение налоговой базы за счет отчислений в страховые фонды невыгодно тем организациям, у которых малая численность сотрудников. Поэтому стои ввести дополнительные

критерии, что бы определить точнее базовую доходность для конкретной организации, например, может быть стоит просто их увеличить. Например, если в общественном питании без зала обслуживания числится меньше 4 человек, то базовая доходность составит 3000 рублей с человека, а не 4 500.

Присущи данному режиму и недостатки связанные с возмещениями по НДС.

ПСН могут применять индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность одного из видов, приведенных в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта, на территории которого будет осуществляться данная деятельность. Несомненным плюсом является отсутствие необходимости подавать налоговую декларацию и упрощенный налоговый учет. Предпринимателям, использующим ПСН, могут быть представлены налоговые льготы. В то же время, при утрате права на применение ПСН предприниматель должен заплатить налоги по ОРН за весь период, в котором данное право на патентную систему было потеряно. ПСН не предусматривает уменьшения стоимости патента на величину страховых взносов. Стоит отметить, что патент действует только на территории того субъекта РФ, в котором он был получен. Наиболее существенным недостатком ПСН является большое количество ограничений по его применению.

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что многовариантная система налогообложения, имея несомненные плюсы для бизнеса, в то же время создает и определенные сложности, так как требует от предпринимателей четкого понимания различий существующих режимов налогообложения, их особенностей, преимуществ и недостатков. При этом в отношении отдельно взятых видов деятельности эта многовариантность – иллюзорна, так как существующие строгие ограничения практически не оставляют им никакого выбора.

При выборе режима важно провести финансовый анализ и финансовое планирование, учесть все издержки, связанные с осуществлением налогового учета и уплатой налогов по данному режиму. Как правило, применение специальных налоговых режимов представляется для малого бизнеса более привлекательным, чем общего режима. Однако, есть и исключения, связанные со спецификой деятельности и названными ранее недостатками. Нецелесообразно выбирать специальные режимы, если существует вероятность превышения в процессе деятельности установленных ограничений. Кроме того, при выборе нужно определить и классифицировать все планируемые расходы, для того чтобы выявить тот режим, при котором эти расходы могут наилучшим образом минимизировать налоговую нагрузку.

Индивидуальным предпринимателям следует принять во внимание и то, что с 2015 года для впервые зарегистрировавшихся субъектов малого бизнеса, выбравших УСН или ПСН, могут быть предоставлены налоговые каникулы в соответствии с Федеральным Законом №477-ФЗ. Конкретные виды деятельности индивидуальных предпринимателей, которые могут облагаться по нулевой ставке, а также нормы при введении налоговых каникул устанавливаются субъектами Российской Федерации. Нарушение установленных требований приведет к лишению права пользоваться налоговой льготой. Налоговые каникулы освободят бизнесмена только от уплаты единого налога на УСН и ПСН, остальные налоги, плательщиком которого он является, подлежат к обязательной уплате, то же касается и обязательных страховых взносов.

Повсеместное введение налоговых каникул должно оказать стимулирующее воздействие на развитие малого бизнеса и ряда наиболее приоритетных для экономики России отраслей. При этом решение о вводе налоговых каникул на территории субъекта принимается региональными властями, а сферы экономики, для которых могут быть введены налоговые

каникулы составляют не более 10% от общего числа функционирующих на территории страны индивидуальных предпринимателей.

В заключение отметим, что налоговая оптимизация является важнейшей составляющей любого вида бизнеса. Минимизация издержек на уплату налогов и ведение налогового учета напрямую влияет на прибыльность деятельности. Характерной чертой налоговой системы Российской Федерации является наличие как общего, так и специальных режимов налогообложения, каждый из которых обладает своими недостатками и преимуществами. Выбор наиболее подходящего режима является одним из самых важных и сложных направлений развития бизнеса. Для определения оптимального режима каждому представителю малого бизнеса необходимо: подробно изучить все существующие режимы; определить те из них, которые возможны для применения в деятельности конкретной организации; выявить наиболее оптимальный режим, на основе финансового анализа и планирования путем определения налоговой нагрузки. Выбор конкретной системы налогообложения будет зависеть от большого числа различных факторов, начиная от организационно-правовой формы и заканчивая взаимоотношениями с клиентами.

В настоящий момент, малый и средний бизнес является одним из важнейших элементов рыночной экономики. Малые и средние предприятия в Европе обеспечивают рабочими местами около 67% занятого населения и производят 58% валовой добавленной стоимости [48, с. 4]. Данный сектор экономики отличается способностью быстро адаптироваться к внешним изменениям и служит источником инновационного роста для экономики. Малый бизнес наиболее остро реагирует на изменения рыночной конъюнктуры и налогового законодательства, формирует необходимую атмосферу конкуренции, выступает в роли источника формирования среднего класса, обеспечивает политическую и социальную стабильность в обществе и оказывает существенное влияние на предпринимательскую активность региона. Однако в России вклад малого и среднего бизнеса во

внутренний валовый продукт и занятость населения составляет около 20% и 25% соответственно.

Несмотря на то, что развитие данного сектора является одной из приоритетных целей в государственной политике и принимаются специальные законы, указы, постановления и другие нормативные акты, направленные на поддержку малого предпринимательства, в настоящее время доля малого бизнеса очень низка. Сами предприниматели связывают это с плохим предпринимательским климатом в стране. По итогам исследования, проведенного «Российским банком поддержки малого и среднего предпринимательства» в 2015 году 53,4% предпринимателей заявили об ухудшении условий для ведения деятельности, причем более 10%—об ухудшении серьезном. При этом самыми важными проблемами предпринимателями названы острая конкуренция (27,3%), проблема с доступом к кредитам или другим формам заемного финансирования (23,5%), а также высокий уровень налогов [49, с. 10].

В сложившихся условиях ведения бизнеса предприниматели нуждаются в активных шагах навстречу бизнесу со стороны государства. К числу наиболее ожидаемых мер государственной поддержки опрошенные предприниматели относят в первую очередь снижение налоговой нагрузки (65,4%). Из числа мер, нацеленных на стимулирование развития малого и среднего бизнеса и попавших в Антикризисную программу Правительства, наиболее ценными опрошенные руководители предприятий признали все решения по снижению налоговой нагрузки – двухлетние налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей и возможность регионов снижать ставки по упрощенной системе налогообложения и единому налогу на вмененный доход [52].

Таким образом, традиционно к числу наиболее значимых факторов, влияющих на развитие предпринимательского потенциала в экономике, относят проводимую налоговую политику. Российские предприниматели

имеют право выбирать систему налогообложения своего бизнеса: либо общий режим налогообложения малых предприятий либо специальный.

Мировой экономический кризис стал серьезным испытанием для сложившейся в России модели экономического роста. Однако в 2010-2011 гг. российская экономика стала довольно уверенно восстанавливаться. Вместе с тем, уже с III квартала 2012 года стало заметно замедление роста ВВП. Эта тенденция сохранилась и в 2013-2014 гг., а в 2015 году прирост ВВП стал отрицательным [44]. Одной из ключевых возможностей вывода экономики страны из кризисного состояния является стимулирование малого бизнеса. Таким образом, проблема оптимизации налоговой системы Российской Федерации в секторе малого предпринимательства в текущих условиях становится критически важной.

Первым недостатком налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации является высокое налоговое бремя. Система налогообложения в ее нынешнем виде служит преимущественно фискальным целям и упрощению налогового администрирования со стороны налоговых органов, а не целям снижения налоговой нагрузки, упрощения налогового и бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [6]. Действующая система налогообложения не учитывает особенности издержек малого предпринимательства. Основным источником ресурсов для инвестиций в развитие малых предприятий традиционно выступают собственные средства. При этом в усложняющихся кризисных условиях бизнесмены в большей степени склонны рассчитывать только на свои силы и полностью отказываться от заемных средств. Связано это и с ростом процентных ставок и ужесточением требований банков к залогу и финансовому состоянию заемщиков. В связи с этим применение общего режима налогообложения становится выгоднее для средних и крупных предприятий, имеющих доступ к заемным средствам и использующим их на финансирование развития. Кроме того, установление ставок налогов происходит без достаточного анализа и учета их экономического влияния на

производство, стимулирование инвестиций, а также на создание условий, препятствующих уходу налогоплательщиков от уплаты налогов. Так, увеличение в 2013 году страховых взносов для индивидуальных предпринимателей привело к уходу с рынка около полумиллиона предпринимателей; а предложение Минэкономразвития РФ в 2016 году увеличить единый налог на вмененный доход для малого бизнеса повлекло превентивный массовый переход малых предприятий на другие системы налогообложения или закрытие бизнеса, что не позволит реально увеличить поступления от данных видов налогов в бюджет и поспособствует уходу части предприятий в теневой сектор.

Налоговая политика, направленная только на решение задачи пополнения бюджета, а не обеспечение экономического роста, в долгосрочной перспективе влечет уменьшение налоговой базы. Чрезмерно высокая налоговая нагрузка сокращает возможности накопления средств, необходимых для развития производственной базы, что ведет к прекращению деятельности предприятий, уходу их в теневой бизнес, или переориентацию на отрасли с более быстрым оборотом капитала.

Так, в настоящее время, среди отраслей малого предпринимательства преобладает торговля, что вызывает некую настороженность, так как преимущественное развитие отрасли, не создающей добавленную стоимость, опасно для экономики и общества.

С целью построения сбалансированной и самодостаточной экономики, государство должно повышать привлекательность малого бизнеса, функционирующего в производственном секторе, в том числе налоговым путем. Такой малый бизнес должен получать особые налоговые льготы, так как производственная деятельность сопряжена с высокими затратами, требует использования технологий, оборудования, квалифицированного персонала.

Следующей проблемой налогообложения малого бизнеса в России является постоянное изменение налогового законодательства, что затрудняет

не только ведение бизнеса, но и работу самих налоговых служб. Нестабильность законодательства увеличивает издержки малого бизнеса сильнее, чем крупного и среднего бизнеса, так как получение информации об изменениях в порядке уплаты, оформлении документов и т.п. (даже если она общедоступная и бесплатная) сопряжено с определенными издержками, а использованы полученные результаты будут для абсолютно разных масштабов производства и реализации. Кроме того, как правило, вносимые изменения усложняют необходимую налоговую отчетность для предпринимателей. В связи, с чем на малый бизнес ложатся более высокие удельные временные, денежные и психологические издержки, связанные с ведением налогового учета. При этом неправильное оформление документов или ошибки в сроках их подачи и уплаты налогов вследствие частоты изменений законодательства грозят предпринимателю большими штрафными санкциями.

Еще одной проблемой налогообложения малого бизнеса является сложность системы налогообложения. В настоящее время предприниматель должен обладать профессиональными знаниями по учету и налогообложению, чтобы самостоятельно уплачивать налоги, или нанимать высокооплачиваемых специалистов по бухгалтерскому учету и налогам, что не соответствует потребностям бизнеса и отвлекает денежные средства из производства. Большое количество налогов и сборов приводит к тому, что даже профессиональные бухгалтеры допускают ошибки, в результате которых предприятие вынуждено платить пени за несвоевременную уплату налогов. Кроме того, обязательные элементы налогов не всегда однозначно указаны в законодательстве, что приводит к появлению спустя некоторое время после внесения изменений различных инструкций с разъяснениями того, как те или иные налоги необходимо правильно считать, что так же усложняет ведение бизнеса.

Осложняет ситуацию с налогообложением малого бизнеса и низкая финансовая грамотность предпринимателей и недостаток информирования о

программах государственной поддержки. В настоящее время государством проводится политика по стимулированию малого и среднего бизнеса. Наиболее распространенной формой такой поддержки является выделение из государственного бюджета целевой финансовой поддержки, направленной на развитие компаний определенных приоритетных сфер деятельности. Еще одним способом поддержки выступает введение упрощенных форм сертификации и лицензирования, предоставление льгот для участия в ярмарках и выставках, а также скидок на рекламные акции. Начинающие предприниматели имеют возможность получать бесплатные юридические консультации. Предоставляются ряду представителей малого бизнеса и налоговые каникулы.

Однако большинство предпринимателей не знают о существовании большого количества форм государственной поддержки, в том числе и налогового характера, что обуславливает необходимость совершенствования информационного обеспечения государственных инициатив. Повышение финансовой грамотности среди населения, проведение мероприятий, направленных на информирование представителей малого бизнеса о существующих мерах государственной поддержки, а также на пояснение осуществляемых изменений в налоговом законодательстве и широкая огласка таких мероприятий в средствах массовой информации могут отчасти решить названную проблему.

Таким образом, в настоящее время возникает вопрос противоречия сугубо фискальной направленности налоговой политики и стратегическим планом правительства по стимулированию роста малого и среднего предпринимательства к 2020 году. В роли основных направлений государственной поддержки малого бизнеса выступают, в первую очередь, создание благоприятного предпринимательского климата и развитой инфраструктуры, устранение существующих нормативно-правовых и административных барьеров, а также расширение доступа к инвестиционным ресурсам. Частные предприниматели нуждаются в системной финансовой,

информационной и организационно-методической помощи. Только последовательная и отлаженная работа по названным направлениям поможет повысить эффективность и привлекательность малого предпринимательства в России, и занять данному сектору долженствующие позиции в экономике.

В свою очередь, налоговая политика не должна ограничивать положительный эффект государственной поддержки малого предпринимательства, выступать тормозом развития. Чрезмерно высокая налоговая нагрузка, большое количество необходимой отчетности, сложное законодательство снижают привлекательность данного сектора, вынуждают предпринимателей искать законные и незаконные способы уклонения от налогов, уводят бизнес в «тень», что в конечном итоге уменьшает величину собранных налогов.

Необходимо повышение эффективности системы налогообложения малого бизнеса, приведение ее в соответствие с современными российскими реалиями. Необходимо найти оптимальное сочетание интересов государства и предпринимательства, перейти от реализации фискальной к стимулирующей функции налогов. Однозначная, стабильная и справедливая система налогообложения сделает данный сектор более привлекательным для предпринимателей. В свою очередь, борьба с недобросовестной конкуренцией, коррупцией и незаконными налоговыми льготами, предоставляющимися совсем не тем, кто в них особенно нуждается, перекрытие каналов перетока денежных средств в теневой сектор и в оффшорные зоны за рубеж позволит сократить нелегальный бизнес, не затрагивая интересы честных предпринимателей.

Для того, что повысить эффективность налоговой политики и увеличить количество собираемых налогов, необходимо улучшать экономическую ситуацию в целом, и при этом дать возможность развиваться малому и среднему бизнесу. Для этого я предлагаю свои варианты для оптимизации малого бизнеса:

1) Прогрессивное налогообложением – это система, при которой большему объекту налогообложения соответствует более высокий уровень налоговых ставок или же с ростом налоговой базы растёт ставка налога [30].

Информация о полезности прогрессивного обложения богатых встречается еще у А. Смита. Он сформулировал принцип налогообложения так: налогоплательщик, который получает большие доходы, должен нести большее налоговое бремя в сравнении с малоимущими налогоплательщиками [33]. Той же позиции придерживался Ж.Б. Сей: "Я не боюсь утверждать, что справедлив только прогрессивный налог". В дальнейшем эту позицию разделял А. Маршалл и экономически обосновал Э. Энгельс: "Надо брать там, где есть большие излишки" [32]. На мой взгляд, именно данная система налогообложения поможет замедлить социальное расслоение граждан, а так же увеличить приток денежных средств за чет более богатых граждан.

2) Создать выгодную, благоприятную систему для развития бизнеса. Для этого необходимо, например: создать систему налоговых льгот для малых предприятий и не вводить для них моментальную систему штрафов, а за первые (не опасные) нарушения предусмотреть предупреждения, а не моментальные штрафы.

Можно предусмотреть, полное освобождение от уплаты налогов малых и средних предпринимателей (малый и средний бизнес) на 2-3 года, это простимулирует желающих открывать новые виды бизнеса или попробовать себя новом деле, все это может привести в бюджет не только новых, будущих налогоплательщиков, но и рабочие места, которые так же приносят налоговые отчисления в виде налога на доходы физических лиц и социальные отчисления.

Другой вариант освободить малый и средний бизнес от налогового бремени до достижения им определенного количества прибыли. Например, предусмотреть в налоговом кодексе освобождения от уплаты налогов до достижения прибыли в 100 000 (сто тысяч) рублей, но желательно

предусмотреть, в разные сферы деятельности, что бы установить разную прибыль с достижения, которой будет уплачиваться налог, так как доходы от торговли и доходы от оказания услуг в некоторых случаях могут различаться в десятки раз. Это так же поспособствует привлечению и создания нового бизнеса в государстве, с которого так же в будущем можно получить налоги.

3) Развивать программы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, в том числе через банковские системы. Предоставлять выгодные кредиты для тех, кто хочет попробовать себя в качестве предпринимательства, соответственно для этого, предприниматель должен будет составить бизнес план и убедить, что именно его бизнес достоин привлечения инвестиций. Установить гранты на выделение денежных средств на социально полезные цели, детские сады, школы.

4) Уменьшить количество проверок со стороны государственных органов, а так же количество сдаваемых «не нужных» отчетов, занятие различной бумажной работой заставляет тратить предпринимателя более 20% своей прибыли. Появляются расходы на штрафы (за не сдачу отчета) или на административный аппарат. Эти денежные средства могут пойти на развитие предпринимательского дела, а налоговый агент в свою очередь из заработанных денег переведет отчисление в качестве налога на прибыли и иных налогов.

Подводя итог хочу, пояснить, что именно экономическая ситуация в стране (государстве) влияет самым прямым образом на уплату налогов, хорошая экономическая ситуация, как рассмотрено выше приведёт к росу уплачиваемых налогов, низкая - соответственно к низким показателям уплаты налогов. Так же стоит отметить, что бизнес – это основной двигатель торговли, именно развитие предпринимательства и предпринимательской деятельности помогает не только увеличить количество уплачиваемых налогов, но и принести инновации в развитие технологий, придумать новые решения, как в налогах, так и в государстве в целом, что может создать из когда-то экономически слабого государства – сильное и мощное с огромным

бюджетом, технологиями и развитиями для функционирования государства, ее налоговой политики в интересах, в первую очередь, всего общества и всех налогоплательщиков.

В заключение отметим, что в настоящее время отчетливо видна необходимость проведения реформ в области налогообложения малого сектора. Понятная, удобная и экономически обоснованная система налогообложения играет ключевую роль как в повышении собираемости налога и упрощения его администрирования, так и в увеличении мотивации к развитию малого предпринимательства, без развития которого невозможно обойтись в условиях рыночной высококонкурентной экономики.

## Заключение

В соответствии с целью и задачами магистерского исследования рассматриваются следующие группы проблем.

Первая группа проблем посвящена раскрытию экономического содержания малого предпринимательства в целом.

Малое предпринимательство считается одним из ведущих секторов рыночной системы хозяйствования. Развитие малого бизнеса приводит к росту экономики в целом. Так, в странах Европы малый и средний бизнес обеспечивает рабочими местами около 70% населения и создает около 60% валовой добавленной стоимости. Одновременно в России вклад малого и среднего бизнеса во внутренний валовый продукт и занятость населения составляет около 20% и 25% соответственно. И в последнее время экономическая нестабильность и введение санкций особенно остро повлияет на малый бизнес.

Малые предприятия занимают довольно много экономических отраслей.

Основными законодательными документами являются Гражданский кодекс РФ и ФЗ № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Так же в первой главе рассмотрены специальные режимы налогообложения для малого бизнеса, они представлены на рисунке.

В соответствии Законом 209-ФЗ субъекты малого бизнеса могут вести упрощенный бухгалтерский учет, применять не все счета бухгалтерского учета и сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Главное стоит не забывать, что при ведении бухгалтерского учета субъектам малого бизнеса необходимо вести в объеме, который будет позволять выводить остатки по счетам и составлять бухгалтерскую отчетность, плюс хорошо информировать существующее руководство. Потому что из любого субъекта малого бизнеса может вырасти в крупную организацию.

Вторая группа проблем, исследованных в диссертации, связана со спецификой бухгалтерского учета и видов деятельности, которые влияют на налоговый учет.

Применяя единый налог на вмененный доход организация признает вмененный доход. Налоговая база при ЕНВД это - произведение базовой доходности (зависит от вида деятельности) исчисленной за налоговый период и величина физического показателя. Каждый квартал сдается декларация по ЕНВД.

Она рассчитывается следующим образом. И так, организации ведет деятельность в сфере общепита, а для данной деятельности базовая доходность равна 1000 рублей. Физический показатель – это площадь зала обслуживания, у нас она равна 72 кв. м.

Организация в связи оказанием новой услуги, которая относится к другому виду деятельности, так же должна отчитывается по упрощенной системе налогообложения, а именно доходы минус расходы.

В этом случае расчет будет выглядеть следующим образом. Доходы от деятельности полученные по УСН уменьшаются на расходы.

В рассматриваемой организации бухгалтерский учет ведется в системе двойной записи. В налоговом учете действует другая система – налоговая база формируется из доходов и расходов. Расходы строго ограничены НК РФ (п. 1 ст. 346.16). В конце отчетного периода бухгалтер распечатывает оборотные ведомости и анализы счетов из программы 1С и из них выбирает расходы, которые относятся к деятельности по которому исчисляются УСН.

Третья группа проблем, связана с оптимизацией системы налогообложения организации при совмещении налоговых режимов.

Организации, которые совмещают единый налог на вмененный доход и другие виды деятельности, должны обязательно вести отдельный бухгалтерский учет хозяйственных операций. И конечно, исчислять и уплачивать налоги в соответствии с применяемыми налоговыми режимами, в соответствии с Налоговым кодексом (ст. 326.24). Поэтому если организация

применяет несколько режимов налогообложения, обязательно должны быть распределены доходы и расходы между видами деятельности.

Что касается распределения доходов, то в этом плане здесь это сделать проще, так как зачастую распределить доходы проще, потому что можно понять к какому виду деятельности относится сделка, от которой получен доход организации.

А вот что касается распределения затрат, то зачастую невозможно их однозначно распределить между видами деятельности. К таким расходам можно отнести оплату труда персонала, амортизация имущества, коммунальные платежи и другие. В этом случае расходы распределяются согласно доходу, полученного по видам деятельности в соответствующем налоговом периоде.

При совмещении ЕНВД и УСН нужно пропорционально распределить на каждый вид деятельности в общем объеме доходов. Так как специальной формы для этого нет, нами был разработан налоговый регистр.

Поэтому при выборе режима налогообложения важно провести финансовый анализ и финансовое планирование, учесть все издержки, связанные с осуществлением налогового учета и уплатой налогов по данному режиму. Как правило, применение специальных налоговых режимов представляется для малого бизнеса более привлекательным, чем общего режима. Однако, есть и исключения, связанные со спецификой деятельности. Нецелесообразно выбирать специальные режимы, если существует вероятность превышения в процессе деятельности установленных ограничений. Кроме того, при выборе нужно определить и классифицировать все планируемые расходы, для того чтобы выявить тот режим, при котором эти расходы могут наилучшим образом минимизировать налоговую нагрузку.

В настоящий момент, малый и средний бизнес является одним из важнейших элементов рыночной экономики.

В сложившихся условиях ведения бизнеса предприниматели нуждаются в активных шагах навстречу бизнесу со стороны государства. К числу наиболее ожидаемых мер государственной поддержки опрошенные предприниматели относят в первую очередь снижение налоговой нагрузки.

В заключение отметим, что налоговая оптимизация является важнейшей составляющей любого вида бизнеса. Минимизация издержек на уплату налогов и ведение налогового учета напрямую влияет на прибыльность деятельности. Характерной чертой налоговой системы Российской Федерации является наличие кроме общего, так и специальных режимов налогообложения, каждый из которых обладает своими недостатками и преимуществами. Выбор наиболее подходящего режима является одним из самых важных и сложных направлений для развития бизнеса.

## Список использованных источников

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016).
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016).
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016).
- 4) Федеральный закон от 29.06.2015 N 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства РФ».
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
- 6) Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2016).
- 7) Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ(ред. от 03.07.2016) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016).
- 8) Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
- 9) Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

10) Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

11) Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

12) Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

13) Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

14) Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

15) Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008).

16) Приказ Минпромэнерго РФ от 05.09.2007 N 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники».

17) Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 N 133н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей».

18) Приказ Минпромэнерго РФ от 05.09.2007 N 351 «Об утверждении образца марки-пломбы контрольно-кассовой техники».

19) Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 N 470(ред. от 22.12.2015) «Об утверждении Положения о регистрации и применении

контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями».

20) Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

21) Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет».

22) Постановление Госстандарта РФ от 28.06.1993 N 163 «Об утверждении Общероссийского классификатора услуг населению».

23) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

24) Указание Банка России от 28.02.2001 N 925-У (ред. от 15.06.2001) «О порядке применения отдельных норм части II Положения Банка России «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 12.04.2001 N 2-П».

25) <Письмо> Минфина СССР от 08.03.1960 N 63 (ред. от 18.07.1985) "Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства".

26) Письмо Минфина СССР от 06.06.1960 N 176 "Об инструкции по применению единой журнально - ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций".

27) <Письмо> Минфина СССР от 08.03.1960 N 63 (ред. от 18.07.1985) «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства».

28) Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».

29) Акимов А.Ю. Малый и средний бизнес: эволюция понятий, рыночная среда, проблемы развития, Москва «Статистика и управление» 2014 год.

30) Алиев Б.Х. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов, М.Б. Алиев. М.: Вузовский учебник, 2014. Ст. 105.

31) Балашова Е.А. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебное пособие. - Омск: Омский государственный институт сервиса, 2008. – 265 с.

32) Брызгалина А.В Тематический выпуск: Налог на добавленную стоимость: из практики налогового консультирования «Налоги и финансовое право», 2015, N 8) ст.4.

33) Дегтярева И.В., Яковлева Т.Н. Институциональные аспекты социально-трудовых отношений: интересы субъектов регулирования // Труды VI Всероссийского симпозиума по экономической теории. Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2014. 128 с. Том 1. С. 48 - 50.

34) Добрава М.А. Проблемы налогообложения малого бизнеса / М.А. Дробова // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». – URL: [www.scienceforum.ru](http://www.scienceforum.ru) (дата обращения: 06.11.2016).

35) Ефремова Т.М. и др. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. Учебное пособие / Т. М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. - М.: КНОРУС, 2014. - 184 с.

36) Елина И. А., Курмаев Н. А. Оптимальные режимы налогообложения для предприятий различных сфер деятельности малого бизнеса // Молодой ученый. — 2016. — №26. — С. 290-293.

37) Елина И. А. Проблемы налогообложения малого бизнеса // Молодой ученый. — 2016. — №24. — С. 170-173.

38) Костюкова Е.И., Ветрова М.Н. Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии// Статья // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2014. N 3. С. 76 - 82.

- 39) Лапуста М. Г., Старостин Ю. Л. Малое предпринимательство М. ИНФРА-М, 2014.
- 40) Оноприенко В.И. «Малые предприятия: Опыт, проблемы» М.: Профиздат, 2014.
- 41) Панов А.С. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в Приморском крае / А.С.Панов // Современные научные исследования и инновации. 2014. – № 5. – URL: <http://web.snauka.ru> (дата обращения: 06.11.2016).
- 42) Певзнер А.Г. «Новое о малых предприятиях» М.: АО "Факт", выпуск 2, 2016.
- 43) Помазанова В. В., Беляева Т. О., Хаметова А. Р. Особенности налогообложения малого бизнеса // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №4. — С. 59-62.
- 44) Серегин А.С. «Эффективность малого бизнеса». М.: Экономика, 2015.
- 45) Толмачев И.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. "ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2015. 103 стр.
- 46) Чинахова С. Е., Елина И. А. Особенности бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства // Молодой ученый. — 2016. — №25. — С. 423-426..
- 47) Развитие малого и среднего предпринимательства. Зарубежный опыт // Брошюра АО «МСП Банк». – Аналитический центр, Москва. – 2015. – 23 с. –URL: [www.msrbank.ru](http://www.msrbank.ru) (дата обращения: 22.11.2016).
- 48) Произведенный валовой внутренний продукт. Годовые данные в детализированной разработке (в текущих ценах) // Росстат. – URL: [www.gks.ru](http://www.gks.ru) (дата обращения: 10.11.2016).
- 49) Финансовое состояние и ожидания малого и среднего бизнеса в 2015 году // Брошюра АО «МСП Банк». – Аналитический центр, Москва. – 2015. – 59 с. URL: [www.msrbank.ru](http://www.msrbank.ru) (дата обращения: 23.11.2016).

50) Развитие малого и среднего предпринимательства. Зарубежный опыт // Брошюра АО «МСП Банк». – Аналитический центр, Москва. – 2015. – 23 с. –URL: [www.mspbank.ru](http://www.mspbank.ru) (дата обращения: 08.11.2016).

51) Развитие малого и среднего предпринимательства. Зарубежный опыт // Брошюра АО «МСП Банк». – Аналитический центр, Москва. – 2015. – 23 с. –URL: [www.mspbank.ru](http://www.mspbank.ru) (дата обращения: 08.11.2016).

52) Новости Малого Бизнеса. Электронный журнал. Выпуск №44 от 02.11.15.

53) Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: [nalog.ru](http://nalog.ru) (дата обращения: 20.11.2016)

54) Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/> .

## Перечень ПБУ, которые вправе не применять малое предприятие

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	От чего освобождается субъект малого предпринимательства
1	2	3
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»  (Исключения: субъекты малого бизнеса – эмитенты, публично размещаемые ценные бумаги)	Пункт 3	Может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.)
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"  (за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 2.1	Может признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"	Пункт 2	Может отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов
ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"  (за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 3.1	Может не формировать и не раскрывать информацию о прекращаемой деятельности

Продолжение приложения 1

1	2	3
<p>ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"</p> <p>(за исключением субъектов малого предпринимательства, публикующих свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам либо по собственной инициативе)</p>	<p>Пункт 3</p>	<p>Может не формировать и не раскрывать информацию о связанных сторонах</p>
<p>ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"</p> <p>(при отсутствии данных, подлежащих отражению в отчете о движении денежных средств и при невключении данного приложения в бухгалтерскую отчетность, это ПБУ не применяется)</p>	<p>Пункт 2</p>	<p>Может не формировать отчет о движении денежных средств</p>
<p>ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"</p> <p>(за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)</p>	<p>Пункт 2</p>	<p>Может не формировать информацию по сегментам и не раскрывать ее в отчетности</p>

## Льготные условия для отдельны ПБУ

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	От чего освобождается субъект малого предпринимательства
1	2	3
ПБУ 9/99 "Доходы организации"	Пункт 12	Может признавать доходы и расходы по кассовому методу
ПБУ 10/99 "Расходы организации"	Пункт 18	
ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"	Пункт 19	Вправе осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом субъект малого предпринимательства может принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете (начисление резерва) в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен
ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"  (кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 15.1	Вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету

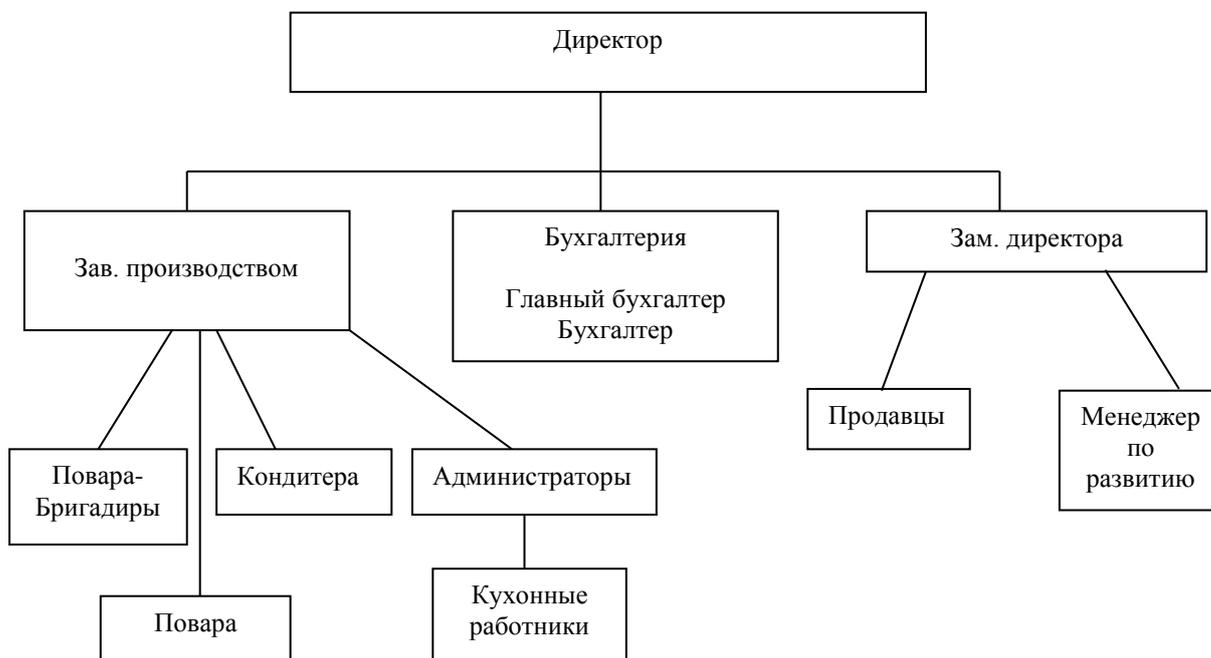
Продолжение приложения 2

1	2	3
<p>ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"</p> <p>(за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)</p>	<p>Подпункт 2 п. 9</p>	<p>Вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п. 14 настоящего Положения, без ретроспективного пересчета. То есть все ошибки будут исправляться за счет прочих доходов и расходов с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы"</p>
<p>ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"</p>	<p>Пункт 7</p>	<p>Может включать в состав прочих расходов все расходы по займам (не включая их в стоимость инвестиционного актива)</p>

Корреспонденция счетов по учету кассовых операций в ООО «Кафе Старый Дом»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Поступление денежных средств от реализации продукции, основных средств, прочих активов	50	62, 76, 90, 91	Приходный кассовый ордер
Поступление наличных денег со счетов в банках	50	51	Приходный кассовый ордер
Возвращены в кассу излишне выплаченные суммы заработной платы, неизрасходованные подотчетные суммы	50	70, 71	Приходный кассовый ордер
Поступили наличные деньги в погашение задолженности по материальному ущербу, по вкладам в уставный капитал организации, от квартиросъемщиков и по исполнительным листам	50	75, 76	Приходный кассовый ордер
Выявлены излишки в кассе	50	91	Приходный кассовый ордер
Сданы из кассы денежные средства для зачисления на расчетный и валютный счет, инкассированы денежные средства в банк, покупка и продажа иностранной валюты, денежные переводы.	51, 50, 57	50	Расходный кассовый ордер
Выявлена при инвентаризации кассы недостача денежных средств и денежных документов	94	50	Акт инвентаризации наличных денежных средств, Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Структура ООО «Кафе Старый Дом»





ИНН 6321277206  
КПП 632101001 стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2015

ООО "КАФЕ СТАРЫЙ ДОМ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 55.30

Код по ОКПО 92439790

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

ПАНКРАТОВ  
СЕРГЕЙ  
ВИКТОРОВИЧ

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

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
МП \*\*

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

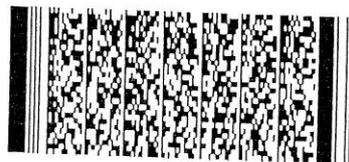
Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О. \*

Подпись

\* Отчество при наличии.

\*\* При наличии.



Продолжение приложения 5



ИНН 6321277206

КПП 632101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445026

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район \_\_\_\_\_

Город ТОЛЬЯТТИ Г

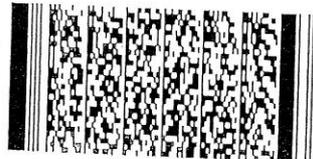
Населенный пункт (слово, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

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

Номер дома (владения) 28

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса \_\_\_\_\_



Продолжение приложения 5

1590 1033

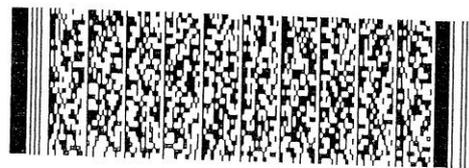
кпп 632101001 стр. 003

2c24 9dfc 50f8 6491 2c2f 9c9a 5fbc ad

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	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
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1 1 5 0	1 9 1	3 1 7	4 0 6
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1 1 9 0	0		
	Запасы	1 2 1 0	8 7 6	2 8 5	7 4 2
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	4 6	1 4 6	5 1
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 3 0	6 0	1 5 0	7 9
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 6 0 0</b>	<b>1 1 7 3</b>	<b>8 9 8</b>	<b>1 2 7 8</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1 3 7 0	9 6 5	5 9 7	1 1 9 3
	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	2 0 8	3 0 1	8 5
	Другие краткосрочные обязательства	1 5 5 0	0		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>1 1 7 3</b>	<b>8 9 8</b>	<b>1 2 7 8</b>



Продолжение приложения 5



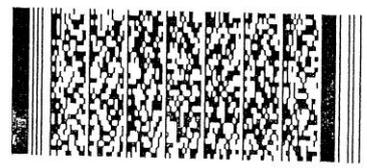
ИНН 6321277206  
КПП 632101001 стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>6</sup>	2110	11046	8684
	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	(5853)	(4401)
	Проценты к уплате	2330	(0)	
	Прочие доходы	2340	0	
	Прочие расходы	2350	(4894)	(4051)
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	(57)	(54)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	242	178





ИНН 6321277206  
КПП 632135001 стр. 001



Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 21 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 6320 по месту учета (код) 214

ООО "КАФЕ СТАРЫЙ ДОМ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭд 55.30

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

Номер контактного телефона 8 (8482) 372454

На 4 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

ПАНКРАТОВ  
СЕРГЕЙ  
ВИКТОРОВИЧ

(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 .....

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* отчество при наличии



Продолжение приложения 6



ИНН 6321277206  
КПП 632135001 стр. 002



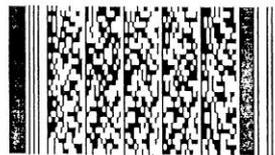
Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	3 6 7 4 0 0 0 0
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	2 1 8 4 6
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____

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

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





Продолжение приложения 6

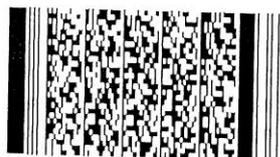


ИНН 6321277206  
КПП 632135001 стр. 004



Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	4 3 6 9 1
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	1 8 2 2 7 7
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	_____
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 020 >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	2 1 8 4 6



Налоговый регистр распределения расходов пропорционально доходам

Доходы				Доля доходов		Расходы		Сумма распределенных расходов	
УСН		ЕНВД		УСН	ЕНВД	№	сумма	УСН	ЕНВД
№	сумма	№	сумма						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I квартал									
				$\Sigma_{п2/п2+п4}$	$\Sigma_{п4/п2+п4}$			$п5*п8$	$п6*п8$
	$\Sigma$		$\Sigma$						
ИТОГО		$п2+п4$					$\Sigma$		
II квартал									
...									
ИТОГО		$п2+п4$				$\Sigma$			
III квартал									
...									
ИТОГО		$п2+п4$				$\Sigma$			
IV квартал									
...									
	$\Sigma$		$\Sigma$						
ИТОГО		$п2+п4$				$\Sigma$			
Всего							$\Sigma$		$\Sigma$

Магистерская 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 \_\_\_\_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)