

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование бухгалтерского и налогового учета на малых  
предприятиях»

Студент

М.П. Сулова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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



Тольятти 2021



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства .....	7
1.1 Определение, виды и признаки субъектов малого предпринимательства..	7
1.2 Налоговые режимы малых предприятий .....	16
1.3 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета малых предприятий .....	24
2. Анализ ведения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства ООО «Самара-Интерсервис», ООО «Автотранс», ООО «АБВ» .....	37
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятий и анализ основных экономических показателей их деятельности .....	37
2.2 Характеристика налоговых режимов предприятий.....	51
2.3 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета .....	54
3. Направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства .....	65
3.1 Совершенствование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства .....	65
3.2 Совершенствование налогового учета субъектов малого предпринимательства .....	76
Заключение .....	82
Список используемой литературы .....	86
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Самара-Интерсервис».....	97
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Самара-Интерсервис» .....	100
Приложение В Бухгалтерский баланс ЗАО «Автотранс» за 2017-2019 гг....	101
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ЗАО «Автотранс» за 2017-2019 гг.....	102
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «АБВ» за 2017-2019 гг.....	103
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «АБВ» за 2017-2019 гг. ....	104

## Введение

Актуальность темы исследования обоснована тем, что ведение бухгалтерского учета — обязанность любой компании независимо от ее организационно-правовой формы, применяемого налогового режима и иных особенностей деятельности. Ведение бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства сопряжено с рядом нюансов, некоторые из которых напрямую не закреплены законодательно.

Актуальность выбранной темы обусловлена значимостью бухгалтерской финансовой отчетности для коммерческой организации, так как способствует решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации. Бухгалтерская отчетность является источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации, а также выявляются тенденции ее развития.

В профессиональной среде экономистов и бухгалтеров в последние годы уделяется внимание вопросам совершенствования ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Высоко оценивая достижения в разработке вопросов постановки учета на этих предприятиях, следует отметить, что в основном рассматриваются аспекты совершенствования бухгалтерского учета, ориентированные на требования налогового законодательства, что не способствует повышению информационной ценности учетных данных для принятия эффективных управленческих решений и осуществления действенного контроля на малых предприятиях.

Актуальность исследования и выбор его направлений определяются и тем, что на малых предприятиях, как и в других хозяйствующих субъектах, начальным этапом учетной процедуры является сплошное документирование всех фактов хозяйственной жизни, а действующие формы унифицированной первичной учетной документации, ориентированные преимущественно на

удовлетворение информационных потребностей крупных и средних организаций, не отражают специфических особенностей деятельности малых предприятий. В этой связи для рационализации учетного процесса на предприятиях малого бизнеса важное значение приобретает совершенствование порядка документального оформления хозяйственных операций.

Степень разработанности проблемы. Вопросы учетной системы предприятий–субъектов малого предпринимательства, вопросов методики организации и ведения бухгалтерского и налогового учета нашел рассматриваются в работах таких российских и зарубежных ученых, как И.И. Абдулин, К.Ю. Артюхова, К.М. Хамгоков, М.А. Вахрушина, А.В. Брызгалин, Г.В. Камчатников, В.И. Власов, О.М. Крапивин, В.Д. Грибов, Л.А. Парамонов, О.М. Горелик, Т.П. Ильченко, Е.А. Захарова, Н.М. Дербуш, Е.В. Красов, Р.Л. Сабарин, С.В. Федерова, А.Р. Хомтова, С.С. Харченко, И.Н. Ткаченко, А.Д. Юрьева, А.М. Быстрова, и др.

Объектом исследования выступают предприятия-субъекты малого предпринимательства ООО «Самара – Интерсервис», ООО «АБВ», ООО «Автотранс».

Предметом исследования является организация и составление бухгалтерской отчетности предприятия малого бизнеса. Период исследования 2017-2019 гг.

Цель исследования - анализ теоретических положений и выявление практических решений, направленных на выявление особенностей организации, проведения, и правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства.

Гипотеза исследования состоит в совершенствовании бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.

Поставленная цель исследования определила ряд задач, на решение которых направлено исследование:

1. Изучить нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства;
2. Раскрыть Понятие, содержание, и процесс формирования финансовых результатов деятельности субъектов малого предпринимательства;
3. Изучить организационное обеспечение бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства и выявить его взаимосвязь с налогообложением;
4. Проанализировать организацию бухгалтерского учета ООО «Самара – Интерсервис», ООО «Автотранс», ООО «АБВ» ;
5. Провести оценку и анализ бухгалтерской отчетности ООО «Самара – Интерсервис»
6. Выявить правовые проблемы бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства и предложить пути их решений

Теоретическая и методическая основа исследования базируется на теоретических и научно-практических положениях, изложенных в трудах ведущих специалистов в области малого предпринимательства; материалах всероссийских и международных научно-практических конференций; публикациях научно-экономического характера, опубликованными в монографических и периодических изданиях.

Информационную базу для практической части исследования составили бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс 2017-2019 год, отчет о финансовых результатах 2017-2019 год) (приложение 1); учетная политика предприятия.

Методы исследования. При выполнении диссертационного исследования применялась совокупность методов: теоретического уровня познания, общенаучных методов эмпирического познания, комплексного и системного подходов, логического, сравнительного методов, а также метода аналогии.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили коммерческие организации.

Научная новизна магистерской диссертации выпускной квалификационной работы заключается в решении теоретических и практических вопросов ведения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства.

К основным научным результатам исследования относятся:

- предложения ведения удаленного бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства,
- выявление особенностей развития налогового учета субъектов малого предпринимательства.

Теоретическая значимость магистерской работы заключается в исследовании трудов отечественных и зарубежных экономистов, посвященных бухгалтерскому и налоговому учету.

Практическая значимость состоит в разработке практических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета в ООО «Самара-Интерсервис», что позволит эффективно организовать работу бухгалтерской службы в организации.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации получили отражение в практических рабочих документах исследуемых организаций. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

Структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений; содержит таблицы, диаграммы и рисунки. Список использованных источников включает 85 наименований. В работе 6 приложений, 5 таблиц и 8 рисунков. Объем диссертации составляет 96 страниц до приложений.

# **1. Теоретические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства**

## **1.1 Определение, виды и признаки субъектов малого предпринимательства**

Предпринимательство — это особая экономическая активность, совершаемая по собственной инициативе и под свою ответственность.

Законодательство разделяет все субъекты предпринимательства на 4 категории:

- микропредприятия;
- малый бизнес;
- средний бизнес;
- крупные предприятия.

Первые две категории входят в группу субъектов малого предпринимательства.

Основные принципы отнесения компании к малому и среднему бизнесу определены ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [4].

Действующее законодательство предоставляет субъектам малого предпринимательства право на ведение учета и отчетности в упрощенном порядке, а также возможность использования различных налоговых льгот.

Для отнесения к категории субъектом малого предпринимательства, организация должна соответствовать установленным критериям в части:

- доходов, полученных в ходе ведения деятельности;
- численности сотрудников;
- доли участия других компаний в уставном капитале предприятия.

На законодательном уровне установлены критерии для признания субъекта хозяйствования малым предприятием(рисунок 1)

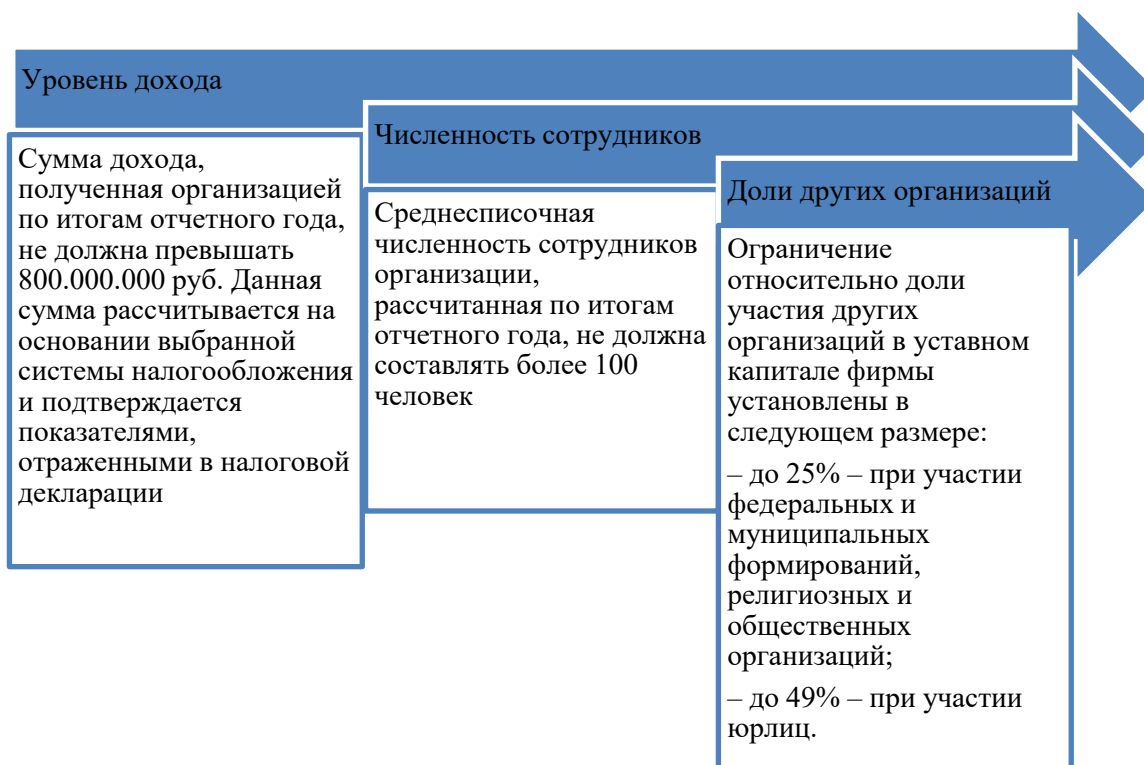


Рисунок 1 – Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

Кроме того, законом установлены критерии для отнесения организации к группе средних и микро предприятий:

Среднее предприятия – доходы до 2 млрд руб., численность сотрудников от 101 до 250 чел.

Микропредприятие – доходы до 120 млн руб., численность сотрудников до 15 чел.

На первоначальном этапе регистрация малого предприятия в качестве субъекта хозяйствования осуществляется в общем порядке. Как малому предприятию встать на учет в ЕГРЮЛ и ФНС – расскажем ниже.

Субъект хозяйствования (в том числе малое предприятие) считается зарегистрированным после внесения информации о нем в Единый госреестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).



Постановка организаций на учет в ЕГРЮЛ осуществляется на основании обращения представителя субъекта хозяйствования в территориальный орган ФНС со следующими документами:

- решение о создании организации (Выписка из протокола решения правления);
- устав организации (в 2-х экземплярах);
- квитанция об оплате госпошлины (4.000 руб.).

Вместе с перечисленными документами представитель организации оформляет заявление по форме 11001, в котором указывает:

- полное и сокращенное наименование организации, адрес местонахождения;
- размер уставного капитала;
- данные об организации-учредителе (российском или иностранном), учредителе-физлице, учредителе-муниципальном образовании (заполняется при наличии такового);
- данные о физлице, которое имеет право действовать от имени юрлица без доверенности (на основании устава);
- данные о заявителе (ФИО, должность, адрес, основание для представления интересов юрлица).

Бланк заявления по форме 11001 можно скачать здесь ⇒ Заявление о регистрации ЮЛ р11001.

Документы можно передать как лично, так и почтой, отправив пакет бумаг письмом с уведомлением и описью вложений. Кроме того, заявку на регистрацию юрлица можно подать в электронном виде, воспользовавшись интернет-сервисом на сайте ФНС.

Регистрация организации в ЕГРЮЛ производится в течение 3-х рабочих дней с момента обращения. По истечении установленного срока заявитель может повторно обратиться в ФНС для получения листа записи ЕГРЮЛ и экземпляра устава с отметкой налогового органа.

После регистрации в ЕГРЮЛ организация автоматически становится на учет в ФНС в качестве плательщика налогов по общей системе налогообложения. При этом большинство малых предприятий имеют право использовать «упрощенку» либо совмещать УСН и ЕНВД.

Для того, чтобы в ходе ведения деятельности применять УСН, представителю организации необходимо уведомить о своем желании фискальную службу, подав заявление по форме 26.2-1.

С 2016 года контролирующие органы ведут учет субъектов хозяйствования, отнесенных к категориям малых предприятий. Сведения о субъектах малого и среднего бизнеса отражаются в ЕРСМиСП (единый реестр субъектом малого и среднего предпринимательства).

Учет субъектов малого бизнеса фискальная служба ведет самостоятельно, на основании имеющихся сведений о доходах, численности сотрудников, доле других организаций в уставном капитале компании.

Включение организации в Единый реестр производится ФНС автоматически, при условии соответствия показателей компании установленным требованиям. При наступлении момента превышения организацией установленных лимитов в части годового дохода, среднесписочной численности сотрудников, участия других организаций в уставном капитале, субъект хозяйствования исключается из ЕРСМиСП.

О включении в ЕРСМиСП либо об исключении из Реестра фирма не уведомляется.

В целях поддержки малого бизнеса, на государственном уровне предусмотрено предоставление льгот и субсидий для организаций, соответствующих требованиям субъекта малого предпринимательства и включенные в ЕРСМиСП. В 2020 году список государственных льгот и преференций для субъектов малого предпринимательства следующий:

Лимит кассы не обязателен. Организации, работающие с наличностью и включенные в ЕРСМиСП как малые предприятия, могут не устанавливать и не соблюдать лимит кассы. Если локальным нормативным актом фирмы уже

установлен лимит кассы, то по факту включение компании в ЕРСМиСП действие данного документа необходимо отменить приказом.

Локальные нормативные акты можно не оформлять. Фирмы, которым присвоен статус микропредприятий, освобождены от обязательств по оформлению локальных актов, регулирующих деятельность организации в части правил внутреннего распорядка, графика сменности, т.п. Данные положения можно отражать в трудовых договорах с сотрудниками.

Бухучет можно вести в упрощенной форме. Юрлица, отнесенные к категории субъектов малого и среднего бизнеса, имеют право на ведение учета в упрощенной форме. В частности, фирмы могут начислять амортизацию на основные средства 1 раз в год (вместо ежемесячных начислений). Также малые предприятия имеют право отражать материальные производственные затраты сразу в полной сумме, а не по мере использования. Предприятия с доходом до 120 млн. руб. и с численностью до 15 человек вправе вести бухучет в виде сплошной записи всех хозяйственных операций.

Кроме того, компании, включенные в ЕРСМиСП и арендующие муниципальную собственность, имеют преимущественное право на ее приобретение. Также региональные законодательные акты ряда субъектов РФ предусматривают право малых предприятий на получение субсидий и финансовых преференций. С полным перечнем региональных льгот, предоставляемых субъектам малого бизнеса в регионах, можно ознакомиться в местной администрации или в региональных контролирующих органах.

Что касается правовых форм субъектов малого предпринимательства, то к ним относятся[4]:

Индивидуальные предприниматели;

Общества с ограниченной ответственностью;

Акционерные общества.

Индивидуальным предпринимателем называют физическое лицо, которое зарегистрировано в Госреестре, и ведет предпринимательскую деятельность с целью получения прибыли.

При этом ИП не требуется оформлять всю документацию на образование юридического лица. По статистике ежегодно в Российской Федерации регистрируется около 5 миллионов предпринимателей. Такие люди не довольствуются тем, что есть, а пытаются развиваться, двигаться вперед.

По Закону осуществлять деятельность по ИП могут следующие лица:

- дееспособные, совершеннолетние люди;
- несовершеннолетние (14-18 лет), дееспособные лица, при письменном согласии родителей, опекунов на осуществление трудовой деятельности;
- совершеннолетние люди с ограниченными способностями;
- совершеннолетние граждане других стран, проживающие на территории России, с дальнейшим получением гражданства.

Также, Конституция РФ представляет ст. 34, которая позволяет осуществлять любую работу. В ту же очередь, есть ряд профессий и лиц, которым запрещено открывать ИП. Это касается[1]:

- всех госслужащих,
- милиционеров,
- работников администрации Госдумы,
- военнослужащих.

Работать индивидуальным предпринимателем без регистрации можно в том случае, если планируется простая деятельность, не приносящая внушительные денежные средства. Особенно, если индивидуальное предпринимательство только открылось, и не успело набрать свои обороты.

К видам простого предпринимательства относят такую работу:

1. Предоставление услуг (маникюр, массаж, консультация, бухгалтерия).
2. Выполнение ремонтов.
3. Сдача помещений в аренду.

Но даже в этом случае Налоговая инспекция может проявить интерес в любой момент, что приведет к понятным последствиям – судебные тяжбы по

поводу неуплаты налогов, конфискация имущества, товаров для осуществления работы ИП. Однако, если быть честными, происходит это совсем редко.

Если индивидуальный предприниматель планирует работать с поставщиками, реализаторами, заключать договоры, то регистрация ИП является обязательной. В противном случае любая документация такого предпринимателя не будет обладать юридической силой.

Зарегистрированный индивидуальный предприниматель обладает рядом следующих преимуществ:

- Зачисление пенсионного стажа, так как ИП выплачивает все необходимые налоги.
- Отсутствие проблем с контролирующим органом.
- Повышение своего личного статуса (крупные, солидные компании работают только с официальными ИП).
- Открытие доступа к услугам банков, тендерам, государственным программам.

Процедура регистрации не занимает большого количества времени. А из денежных вложений можно выделить только уплату госпошлины.

Вести бизнес такого рода может любой гражданин, даже не имеющий соответствующего образования. Прописано это в ГК РФ ст. 23[2]

Как и любая другая работа, ИП имеет свои недостатки:

1. Частное лицо отвечает своим имуществом.

Например, предприниматель заключает договор с другим лицом, банком, по которому обязуется выплачивать определенную сумму денег. В случае разорения ИП кредитор сможет подать в суд на предпринимателя. Представители Закона могут вынести решение о конфискации имущества в объеме, достаточном для покрытия суммы долга.

2. Нередко возникают проблемы с НДС.

Некоторые компании (работающие по налогу на добавленную стоимость) не хотят сотрудничать с индивидуальными предпринимателями, так как им приходится выплачивать НДС за ИП.

3. Регистрация ИП не может осуществляться при заключении долевых соглашений, на вкладах.

Предприниматель работает индивидуально, один. Если же ему нужны доли, партнеры, заключается другая форма деятельности – ООО. Помимо этого, ИП не может нанимать никого на должность генерального директора. Но в штате может работать менеджер или управляющий.

Оплата должна производиться регулярно, независимо от наличия или отсутствия дохода.

Индивидуальное предпринимательство как открывает большие возможности для деятельности, так и устанавливает определенные обязанности.

Данный способ ведения бизнеса хорош тем, что бизнесмену не нужно тщательно разбираться во всех бухгалтерских, юридических вопросах. ИП открывается за считанные часы. Но, если в планах предпринимателя числится желание выйти на крупный рынок, сотрудничать с различными компаньонами, лучше вести бизнес в формате ООО.

Так, государством предусмотрены определенные санкции и взыскания для тех ИП, которые не прошли этап регистрации. Могут быть применены штрафные санкции в размере до 300 000 рублей, назначены исправительные работы сроком до 240 часов, даже лишение свободы до 6 месяцев.

Вся ответственность за осуществление ИП без регистрации или соответствующей лицензии прописана в КоАП РФ ст. 14.1[3]

Если же Налоговой инспекции удастся доказать, что предприниматель получил доход в размере более полутора миллионов рублей за тот период, который работал без регистрации, наказание будет строже. Так, штраф возрастает до 500 000 рублей, а срок лишения свободы составит до 5 лет.

В целом, незарегистрированный ИП несет ту же ответственность, что и зарегистрированный. Он также будет отвечать своим личным имуществом.

К незаконной предпринимательской деятельности относят такую работу:

1. Деятельность при незарегистрированном ИП.
2. Деятельность с зарегистрированным ИП, но, если ведется работа с лицензионным товаром без открытия лицензии.
3. Деятельность зарегистрированного ИП с лицензией, но с нарушениями правил ее применения.

Внесение сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и исключение таких сведений из указанного реестра осуществляются Федеральной налоговой службой на основании:

– сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей;

– представленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, сведений о доходе, полученном от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, сведений, содержащихся в документах, связанных с применением специальных налоговых режимов в предшествующем календарном году;

– сведений, представленных лицами, определенными пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2015 года № 408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (поставщики);

– сведений, представленных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, сведения о которых внесены в единый

реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (субъекты малого и среднего предпринимательства).

Ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется Федеральной налоговой службой.

## **1.2 Налоговые режимы малых предприятий**

Предприятия – субъекты МСП могут работать на разных условиях, которые и будут определять состав его отчётности перед налоговыми органами. К этим условиям относятся род деятельности, наличие или отсутствие наёмных работников, режим налогообложения.

ОСНО (или ОСН) – это единственная система налогообложения, которая подходит абсолютно всем налогоплательщикам: работать на ней могут как малый бизнес, так и крупные компании. У нее нет ограничений по численности, по видам деятельности, по размеру полученных доходов. А еще это режим с самой высокой налоговой нагрузкой.

Добровольно применяют ОСНО, в основном, крупные компании, у которых большой штат и разветвленная структура. Но в определенных случаях этот налоговый режим выгоден для субъектов малого предпринимательства:

- чьи контрагенты применяют ОСНО и заинтересованы во «входном» НДС;
- которые импортируют товары на территорию РФ, ведь уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету;
- которые занимаются оптовой торговлей; которые имеют льготы по налогу на прибыль, например, образовательные учреждения.

Есть ситуации, когда ООО или ИП могут применять только ОСНО: при регистрации бизнеса не подано заявление о переходе на специальный налоговый режим. Тогда налоговая инспекция по умолчанию регистрирует



на ОСНО. Не всем компаниям это выгодно, поэтому выбрать режим налогообложения сразу нужно правильно.

Изначально не было права на применение спецрежимов, например, учредитель ООО — иностранец, ИП занимается лицензируемым видом деятельности или его товарооборот более 60 млн. руб. потеряно право на применение спецрежима, например, доход за налоговый период превысил 150 млн. руб., сотрудников оказалось более 100. Или ИП зарегистрировался как самозанятый, но его выручка за год составила больше 2,4 млн. руб. руководителю компании или предпринимателю необходимо быть плательщиком НДС.

Налоговая нагрузка отличается у предпринимателей и юридических лиц.

Налог на прибыль. Этот налог платят только организации. В общем случае налоговая ставка равна 20%. Льготную нулевую ставку могут применять образовательные и медицинские организации. Все ставки по налогу на прибыль приведены в ст. 284 НК РФ. В течение года компании перечисляют авансы, а годовой налог платят один раз по окончании налогового периода, не позднее 28 марта следующего года.

Для организаций из реестра МСП, чей основной вид деятельности по ЕГРЮЛ (ЕГРИП) есть в Перечне пострадавших отраслей, сроки уплаты налогов за 2019 г. и 1 кв. 2020 г. продлены и действует автоматическая рассрочка на 12 месяцев.

НДС. И ИП, и ООО на ОСНО начисляют НДС на стоимость проданных ИП товаров, услуг и работ. У налога три ставки — 0%, 10% и 20%: Сумму НДС за квартал делят на три части и платят равными долями каждый месяц не позже 25 числа. В текущем квартале оплачивается НДС за предыдущий.

Иногда ООО или ИП вынуждены работать на ОСНО, но платить НДС не хотят. Можно получить освобождение от этого налога в том случае, если выручка ИП или ООО за последние три последних месяца была не больше 2 млн рублей.

Например, чтобы не платить НДС с 1 ноября, берут выручку с августа по октябрь. Учитывают только те операции, которые облагаются НДС.

Налог на имущество. ИП платит налог на имущество как физлицо. Самому рассчитывать налог не нужно, налоговая инспекция пришлет уведомление. Каждый регион устанавливает свою ставку налога на имущество в пределах 2,2%. Налог за текущий год платят до 1 декабря следующего. Например, сумму за 2019 год нужно оплатить до 1 декабря 2020. Срок уплаты одинаковый для всех регионов. ООО на ОСНО платит налог, если у него есть недвижимое имущество. Ставка налога зависит от региона, но чаще всего она равна 2,2 %.

В 2020 году из-за пандемии уплатить налог некоторым компаниям разрешили позже срока. То есть, если компания числится: в реестре МСП, в Перечне пострадавших отраслей, то за 1 квартал 2020 г. она может уплатить налог на имущество до 30.10.2020 года, а за 2 квартал 2020 г. – до 30.12.2020. В 2020 году для организаций из реестра МСП, чей основной вид деятельности по ЕГРЮЛ (ЕГРИП) есть в Перечне пострадавших отраслей, срок уплаты налога за 1 квартал 2020 г. — не позднее 30.10.2020 года, за 2 квартал 2020 г. — не позднее 30.12.2020.

НДФЛ. Этот налог ИП платит с доходов от своей деятельности, а также с тех доходов, из которых НДФЛ не был удержан налоговыми агентами. ИП может получить профессиональный вычет — это сумма расходов на ведение бизнеса. Ее можно законно вычесть из доходов. И только потом доход облагается по ставке для резидентов — 13%. Для нерезидентов — 30 % и профессиональный вычет применить нельзя. Кроме этого, ИП на ОСНО может получить социальные, имущественные вычеты, на спецрежимах — нельзя. Кроме профессионального вычета ИП может использовать вычеты на покупку жилья, на детей, лечение и образование. Так можно делать только на общей системе, а на спецрежимах — нет. ИП платит налог: за квартал — не позднее 25 апреля, 25 июля и 25 октября, за год — 15 июля следующего года — НДФЛ за истекший год с зачетом авансов.

Компания на ОСНО платит НДФЛ с доходов работников. Страховые взносы ИП за себя. Взносы делятся на: фиксированные — платят все ИП. Сумма за 2020 год — 40 874 руб., а для ИП из пострадавших отраслей — 28 144 Р. Срок уплаты — не позднее 31 декабря этого же года. дополнительные — 1% с прибыли свыше 300 000 рублей.

ИП на ОСН считают допвзносы именно с разницы между доходами и расходами. Срок уплаты — до 1 июля следующего года. Даже если ИП на ОСНО не ведет бизнес и нет выручки, он обязан платить страховые взносы. Исключение — время военной службы, ухода за родственником старше 80 лет, инвалидом первой группы или ребенком-инвалидом.

Налоги за работников. Если предприниматель или компания платит работникам доход, с него нужно начислить и заплатить взносы. По общим правилам ставка страховых взносов (без учета взносов на травматизм) — 30%. С 1 апреля 2020 года появилась новая льгота, которую сохранят и на 2021 год: с сумм превышения МРОТ надо заплатить взносы по ставке 15%.

Порядок ведения бухучета у ИП и ООО отличается. ИП не ведет бухучет, не сдает бухгалтерскую отчетность, ему достаточно книги учета доходов и расходов и книги покупок и продаж. Но должен сдавать декларации по некоторым налогам и вести налоговый учет. Компания ведет бухгалтерский и налоговый учет в полной мере. По всем уплачиваемым налогам сдает отчетность.

Совмещение режимов налогообложения у ИП и ООО Предприниматели совместно с ОСНО могут использовать лишь патент, и то по отдельным видам деятельности (НК РФ, ст. 346.43, 346.44). По каждому патенту ИП должен вести учетную книгу доходов, вести отдельный учет обязательств, имущества и операций по двум системам налогообложения.

Компании не могут спецрежимы совмещать с ОСНО. Раньше могли использовать ЕНВД с общим режимом налогообложения, но с 2021 года он будет отменен.

Перейти на ОСНО можно как добровольно, так и в связи с утратой права на применение спецрежима. С ЕНВД на ОСНО. С 1 января 2021 года ЕНВД отменят. До конца 2020 года нужно выбрать другой налоговый режим. Если ничего не делать, то налоговая инспекция автоматически переведет на ОСНО (Информация ФНС России от 27.08.2020).

С 1 января 2021 года налоговый спецрежим ЕНВД прекращает существование. Продлевать его больше не планируется. Поэтому до конца этого года организации и ИП должны перейти на другой налоговый режим. Мы разобрали, когда и как это надо сделать.

С января налоговая служба автоматически снимает предпринимателей и организации с ЕНВД. На рисунке ниже представлены налоговые режимы, и возможности их применения для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Таким образом, и компании, и ИП могут выбрать ОСНО или УСН, а те, кто занят в сельском хозяйстве — еще и ЕСХН. Предприниматели могут также перейти на ПСН и НПД.

Универсального решения о выборе режима при переходе с ЕНВД не существует. Каждый бизнес индивидуален и зависит от многих показателей — вида деятельности, оборотов, численности сотрудников.

Кому-то выгоднее перейти на общую систему, кому-то — на УСН или выбрать патент. При этом, налоговые платежи на разных системах налогообложения могут отличаться в разы. Чтобы выбрать оптимальный режим организации или ИП, нужно знать основные параметры каждой системы.

В России действует 5 основных систем расчета налогов: общая и упрощенная системы налогообложения, единый сельхозналог, патент, налог на профессиональную деятельность.

В таблице 1 приведем сравнительную характеристику налоговых режимов.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства

Налоговый режим	Плюсы	Минусы	Для кого подходит	Когда можно перейти
УСН	<p>1. Доступна для большинства бывших вмененщиков, можно применять в любом регионе.</p> <p>2. Льготный режим и низкая налоговая нагрузка.</p> <p>3. Заменяет три основных налога — на прибыль (для ООО), НДС и налог на доходы (для ИП).</p> <p>4. Можно выбирать и менять объект налогообложения — перейти с 15% на 6%.</p> <p>5. Минимальная отчетность — один раз в год подается декларацию по УСН.</p> <p>6. Упрощенный налоговый учет.</p> <p>7. Не нужно платить НДС и вести налоговые регистры</p> <p>8. При УСН «доходы» можно снизить налог на сумму уплаченных страховых взносов.</p>	<p>1. Есть ограничения по доходам, численности работников и стоимости основных средств.</p> <p>2. Ограниченный список расходов при УСН с объектом «доходы минус расходы».</p> <p>3. Нужно платить минимальный налог при УСН «доходы минус расходы».</p> <p>4. Можно перейти только с начала года или с того момента, как зарегистрировали бизнес.</p>	Организации и ИП	Последний день — 31 декабря текущего года
ОСНО	<p>1. Выгодно работать с крупными компаниями, которым нужны счета-фактуры с НДС.</p> <p>2. Возможно перейти в любой момент.</p>	<p>1. Высокая налоговая нагрузка.</p> <p>2. Регулярная сдача отчетности — ежемесячно или ежеквартально.</p> <p>3. Для расчета НДС придется вести налоговые регистры.</p> <p>4. Сложный налоговый учет и отчетность</p>	Организации и ИП	В любое время

Продолжение таблицы 1

Налоговый режим	Плюсы	Минусы	Для кого подходит	Когда можно перейти
Патент	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Низкая налоговая нагрузка — не нужно платить НДФЛ, НДС и налог на имущество (за некоторыми исключениями).</li> <li>2. Простой налоговый учет.</li> <li>3. Можно брать патент на срок от одного до 12 месяцев.</li> <li>4. Не нужно сдавать декларацию</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Есть ограничения по видам деятельности, доходам и численности работников. Если показатели будут превышены, ИП может перейти только на ОСНО.</li> <li>2. Придется платить налог, даже если нет доходов</li> <li>3. При патенте нельзя сэкономить за счет страховых взносов.</li> <li>4. Нельзя торговать маркированными товарами.</li> </ol>	Только ИП	За 10 рабочих дней до окончания срока действия патента

В 2021 года после отмены ЕНВД налогоплательщик может перейти на любую из этих систем. Каждая из них имеет свои плюсы и минусы. Рассмотрим основные признаки всех режимов, кроме ЕСХН. Дело в том, что ЕСХН используют только организации и ИП, занятые в сельском хозяйстве, и для них вопрос перехода с ЕНВД не актуален.

После отмены ЕНВД в 2021 году ООО могут воспользоваться лишь двумя системами — ОСНО и УСН. Если организация работает с крупными заказчиками, которым нужна документы с НДС, ей выгоднее перейти на ОСН.

Также компании-производители подакцизных товаров не могут применять УСН. Исключение составляют только производители подакцизного винограда, вина, игристого вина, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства. Эти компании смогут применять упрощенку. Если заказчики — компании с небольшим

оборотом, целесообразнее воспользоваться УСН с режимом «Доходы» или «Расходы минус Доходы».

Если компания занимается разными видами деятельности, она вправе совмещать несколько режимов налогообложения. Например, организация занимается транспортными услугами и розничной торговлей. В 2020 году розница было на ЕНВД. В 2021 году после отмены ЕНВД по транспортным услугам можно перейти на ОСНО, а на торговлю купить патент. ИП.

Для предпринимателей выбор шире, чем для компаний. Они вправе воспользоваться такими системами — ОСНО, УСН, патент и перейти на самозанятость. Но ИП-производители подакцизных товаров смогут перейти только на общий режим. Для ИП, которые не связаны с маркированными товарами, на выбор предусмотрено три режима: УСН, ПСН и самозанятость.

Чтобы определиться с выбором, необходимо проанализировать такие показатели бизнеса — годовой доход, ОКВЭД, количество сотрудников, площадь торгового помещения. Патент немного похож на ЕНВД из-за того, что его стоимость не зависит от реального дохода предпринимателя. Если вид деятельности ИП соответствует патенту, то нужно сравните с той суммой, которую ИП платит сейчас на ЕНВД. Если покупка патента не выгодна для ИП, то выбор один — перейти на упрощенку. Она подходит практически любому бизнесу. Для ИП-одиночек без сотрудников выгодно перейти на налог на профессиональный доход. Однако, по нему есть ограничения — доход не может превышать более 2,4 млн рублей в год. Если ИП нарушит ограничение, он может перейти на любой другой режим.

Кроме того, предприниматели также как ООО могут совмещать несколько видов деятельности.

Таким образом, чтобы бизнес был прибыльным, важно правильно выбрать систему налогообложения. Чаще всего самый выгодный режим для малого бизнеса – упрощенная или патентная система налогообложения. Но это также зависит, например, от сферы, в которой вы работаете, количества работников и прибыли, а также организационно-правовой формы.

### **1.3 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета малых предприятий**

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года. Она дает объективное представление об активах и обязательствах организации, ее доходах, затратах и выручке. Чтобы вовремя подготовить и сдать отчетность, надо знать: Срок сдачи. Годовую бухгалтерскую отчетность компании представляют в налоговый орган в течение трех месяцев по окончании отчетного года.

Срок сдачи отчетности за 2019 год в ИФНС — не позднее 31 марта 2020 года. До 2019 года всем предприятиям нужно было предоставить один вариант бухгалтерского баланса в Росстат. Сейчас эту обязанность отменили. Кроме организаций, чья отчетность содержит гостайну и организаций из специального перечня Правительство РФ.

Составить бухгалтерскую отчетность можно в бумажном варианте или в виде электронного документа с электронно-цифровой подписью руководителя. Бумажный вариант бухгалтерского баланса можно распечатать и заполнить от руки. Но надо помнить, что в ней нельзя исправлять ошибки с помощью корректирующих жидкостей или ручек. Если допущена ошибка, необходимо взять другой бланк и заполнить декларацию заново. Однако, налоговая инспекция принимает годовую отчетность только в электронном формате по ТКС. Исключение — малый бизнес. За 2019 год он еще может отчитаться на бумаге, а отчетность за 2020 год будет приниматься электронно.

На заполненных формах ставит подпись руководитель или другой уполномоченный представитель организации.

Баланс предприятия состоит из двух частей — пассива и актива.

Актив — это имущество компании, пассив рассказывает об источниках получения имущества. Актив и пассив в балансе всегда равны.



Баланс содержит данные на конец года и сведения по всем показателям на конец двух предшествующих лет. Так, например, в балансе за 2019 год следует указать информацию за 2018 и 2017 гг.

Все показатели баланса сведены в статьи. Каждая строка имеет свой код. Крупные налогоплательщики составляют подробную расшифровку всех статей баланса, а малые могут выбрать упрощенный баланс. В каком виде будет предоставляться баланс прописывается в учетной политике компании.

Отчет о финансовой деятельности или форма № 2 бухгалтерской отчетности показывает, за счет чего в компании появилась прибыль и сравнивает ее с аналогичным периодом прошлого года. Это помогает понять, насколько эффективно развивается компания.

Отчет об изменениях капитала не является обязательным для заполнения. Указанный отчет не имеет упрощенной формы, поэтому организации, имеющие право на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в упрощенном виде, могут заполнить стандартный "Отчет об изменениях капитала" в случае, если в отчетном году произошли изменения в уставном, резервном, добавочном или другом капитале предприятия, а также отразить нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Кроме отчетного периода, в "Отчете об изменениях капитала" приводятся данные за два предшествующих года. Если у организации нет числовых данных, соответствующие строки (графы) в форме прочеркиваются.

Для заполнения "Отчета об изменениях капитала" используются данные сальдовых остатков по следующим счетам бухгалтерского учета:

80 "Уставный капитал"

81 "Собственные акции (доли)"

82 "Резервный капитал"

83 "Добавочный капитал"

84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

86 "Целевое финансирование"

"Отчет об изменениях капитала" содержит три раздела:

— "Движение капитала"  
— "Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок"

— "Чистые активы"

"Движение капитала" — показывает изменение величины собственного капитала организации на 31 декабря:

— предшествующего предыдущему году (строка 3100)

— предыдущего года (строки 3210 — 3200)

— отчетного года (строки 3310 — 3300)

Показатели за отчетный и предыдущий ему годы, которые влияют на изменение величины собственного капитала, приводятся детализировано, в зависимости от факторов, которые повлекли указанные изменения. При этом организации имеют право самостоятельно принимать решение об уровне детализации показателей в "Отчете об изменениях капитала".

Для заполнения показателей этого раздела используются данные оборотов по счетам 80 "Уставный капитал", 81 "Собственные акции (доли)", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами, данные которых оказали влияние на изменение капитала.

Аналогично заполняются строки, касающиеся уменьшения капитала, с той разницей, что для определения соответствующих показателей берутся данные дебетовых оборотов по счетам 80 "Уставный капитал", 81 "Собственные акции (доли)", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Показатели считаются по методу начисления, а цифры указываются в круглых скобках и округляются до тысяч рублей без десятичных знаков. При необходимости в бланк отчета о финансовой деятельности вводят дополнительные строки.

«Если организация планирует вести упрощённый бухучёт и пользоваться специальными формами бухотчётности, нужно прописать это в учётной политике.

При выборе методов учёта руководствуются требованиями рациональности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»). Это значит, что нужно проанализировать и выбрать методы, благодаря которым можно сформировать полную и достоверную финансовую отчётность с минимальными затратами» [22].

«Есть три вида упрощённого учёта.

1. Полный — полноценный бухучёт с применением бухгалтерских регистров учёта имущества и методом двойной записи, то есть одновременным отражением сумм каждой хозоперации по дебету и кредиту взаимосвязанных бухгалтерских счетов. В отличие от классического бухучёта, здесь есть небольшие послабления: сокращённый план счетов, кассовый метод учёта доходов и т. д. Этот вид часто используют производственные предприятия на УСН, так как им нужно учитывать много разных хозопераций.

2. Сокращённый — бухучёт методом двойной записи, но без обычных бухгалтерских регистров. Он подходит организациям на УСН с однообразными хозоперациями.

3. Простой — бухучёт без применения двойной записи. Предназначен только для микропредприятий, то есть организаций со среднесписочной численностью работников не более 15 человек и годовым доходом не выше 120 млн руб. Подойдёт тем, у кого мало фактов хозяйственной жизни в месяц (обычно не более 30). В этом случае микропредприятия смогут обходиться без бухгалтерских проводок и просто фиксировать хозоперации в специальном журнале» [22].

«Для ведения бухгалтерского учёта упрощёнными способами можно самостоятельно разработать подходящие первичные документы (акты, накладные и др.). За основу обычно берут бланки из альбомов

унифицированных форм первичных документов и просто удаляют лишние поля или добавляют новые.

Главное — сохранить все обязательные реквизиты первичных документов из п. 2 ст. 9 закона 402-ФЗ: наименование и дату документа, название организации, содержание факта хозяйственной жизни и т. д.» [32].

Согласно п. 5 ст. 6 гл. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

- кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

- микрофинансовые организации;

- организации государственного сектора;

- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

- коллегии адвокатов;

- адвокатские бюро;

- юридические консультации;

- адвокатские палаты;

- нотариальные палаты;

- некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, поименованные в п. 10 ст. 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

«При сокращённом и простом видах упрощённого учёта можно не вести бухгалтерские регистры имущества. В этом случае все хозяйственные операции заносят в книгу (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности.

При полном виде упрощённого бухгалтерского учёта для регистрации фактов хозяйственной деятельности можно разработать свои бланки регистров.

Формы самостоятельно разработанных первичных документов и бухгалтерских регистров закрепляют в учётной политике.

Сдают бухгалтерскую отчётность в свою налоговую инспекцию. Срок сдачи такой же, как и по обычным формам — до 31 марта года, следующего после отчётного» [25].

Малые и микро компании могут упростить бухгалтерский учет — уменьшить план счетов, сократить начисление амортизации и сдавать упрощенную отчетность.

Так же субъекты малого предпринимательства в праве уменьшить рабочий план счетов. План счетов — элемент учетной политики. Каждая организация может самостоятельно выбрать, какие счета использовать, какие объединить, а какие — убрать.

Например, компании с оптовой торговлей могут исключить счета на производство — 20, 21, 23, 25,26 и работать только со счетом 44 «Расходы на продажу». Для расшифровки расчетов открыть к ним субсчета: «Транспортные расходы», «Представительские расходы», «Расходы на оплату труда» и прочие.

Минфин разработал рекомендации по сокращению рабочего плана счетов и объединению похожих в один счет. Для удобства мы собрали их в одну таблицу 2.

Компании с небольшим количеством операций разрабатывают комплект упрощенных регистров — ведомость учета затрат на производство, оплату труда, учет реализации и прочее.

Грамотное составление упрощенных регистров учета может вызывать трудности у предпринимателя, не имеющего специальных знаний.

Таблица 2 – Сокращение бухгалтерских счетов для субъектов малого предпринимательства

Счета, которые можно сократить	Элемент учета	Общий счет
Счет 10 — Материалы Счет 07 — Оборудование к установке Счет 11 — Животные на выращивании и откорме	Производственные запасы	счет 10 — Материалы
Счет 20 — Основное производство Счет 23 — Вспомогательные производства Счет 25 — Общепроизводственные расходы Счет 26 — Общехозяйственные расходы Счет 28 — Брак в производстве Счет 29 — Обслуживающие производства и хозяйства	Расходы на производство и продажу	Счет 20 — Основное производство
Счет 44 — Расходы на продажу Счет 41 — Товары Счет 43 — Готовая продукция	Готовая продукция и товары на продажу	Счет 41 — Товары на продажу
Счет 51 — Расчетные счета Счет 52 — Валютные счета Счет 55 — Специальные счета в банках Счет 57 — Переводы в пути	Любые денежные счета в банках	Счет 51 — Расчетные счета
Счет 62 — Расчеты с покупателями и заказчиками Счет 71 — Расчеты с подотчетными лицами Счет 73 — Расчеты с персоналом по прочим операциям Счет 75 — Расчеты с учредителями Счет 76 — Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Счет 79 — Внутрихозяйственные расчеты	Дебиторская и кредиторская задолженность	Счет 76 — Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Счет 80 — Уставный капитал Счет 82 — Резервный капитал Счет 83 — Добавочный капитал	Разные виды капитала	Счет 80 — Уставный капитал
Счет 90 — Продажи Счет 91 — Прочие доходы и расходы Счет 99 — Прибыли и убытки	Финансовые результаты	Счет 99 — Прибыли и убытки

Отчетность за 2019 год компании обязаны сдавать электронно. Государство сделало для малого бизнеса поблажку — в последний раз они могут прислать бумажные отчеты.

Вести упрощенный кадровый учет. Микропредприятия могут не применять локальные акты и не использовать положение о премировании, положение об оплате труда, правила внутреннего распорядка. Все условия по зарплате и премии лучше сразу прописать в трудовом договоре.

Налоговую часть учетной политики организации разрабатывают с учетом, того, что она различается для всех компаний и обязана отображать следующую информацию: Данные о применяемой системе налогообложения. В случае нескольких режимов — правила ведения раздельного учета; Порядок формирования налоговой базы и уплаты отчислений в бюджет в филиалах и обособленных подразделениях; Принцип применения в ООО налоговых льгот.

Налоговый учет – обязательная часть учетной политики. Ее можно выделить в отдельный документ, или оформить бухгалтерский и налоговый аспекты вместе. Содержание налогового аспекта зависит от системы налогообложения, которую использует организация. В нем прописывают особенности, которые влияют на расчет налогов.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение

отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих



налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

Каждая организация обязана вести бухгалтерию. Кроме того, бизнесмены часто ведут управленческий учет, потому что «стандартная» отчетность устраивает не всех. Однако есть еще и третий вид учета – налоговый.

Все организации, которые обязаны представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ГИРБО, представляют ее экземпляр только в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

«С отчета за 2020 год это требование относится и к малым предприятиям. Отчеты за 2019 год они еще могли представлять на бумаге, и только по желанию – в электронном виде. Теперь права выбора, в какой форме представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, представители МСБ лишены. Только электронный документ. По утвержденному алгоритму электронного документооборота при представлении обязательного экземпляра отчетности в ГИРБО формируются сопутствующие технологические цифровые документы: о дате отправки отчетности; о получении цифровой документации и введении данных; квитанция о приеме отчета или извещение об отказе; уведомление о необходимости конкретизировать введенные данные» [25].

«Сдать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность нужно не позднее 3 месяцев после окончания отчетного года. Считать срок для ее представления нужно по правилам гражданского законодательства (ст. 191, п. 3 ст. 192 ГК РФ). Датой окончания отчетного периода является 31 декабря. Трехмесячный срок начинает течь 1 января и истекает 31 марта. Таким образом, последним днем для сдачи бухгалтерского годового отчета является 31 марта года, следующего за отчетным» [32].

«Разумеется, сроки для сдачи налоговых деклараций и расчетов – свои. Сроки представления исправленного отчета Минфин готовит изменения в статью 18 Закона о бухучете, касающиеся порядка представления скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в ГИРБО (ID 02/04/09-20/00108268)» [27].

На должностных лиц организации возлагается административная ответственность, установленная ст. 15.11 Кодекса административных правонарушений РФ. Согласно данной статье на должностных лиц может быть наложен административный штраф в размере от 20 до 30 минимальных размеров оплаты труда (то есть от 2000 до 3000 руб.).

Данные санкции могут быть наложены при следующих составах правонарушения:

- грубое нарушение порядка и сроков хранения учетных документов;
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;
- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Согласно ст. 120 Налогового кодекса РФ установлены санкции за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, под которым понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов фактур, или регистров бухгалтерского учета; систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика. Ответственность по этой статье может быть применена к организации, даже если ошибки в бухгалтерском учете не привели к недоплате налогов. Грубым нарушением считается только систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение одновременно и на счетах бухгалтерского учета, и в отчетности.

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 15 000 руб.

3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.

4. Согласно Закону № 402-ФЗ ответственность за организацию хранения бухгалтерских документов несет руководитель организации.

За нарушение архивного законодательства руководителя организации также могут привлечь к административной ответственности. Наказание может быть в виде предупреждения или штрафа. Размер штрафа составляет от 300 до 500 руб. (ст. 13.20 КоАП РФ).

Предприятие или его должностные лица могут оштрафовать также за отсутствие (или непредставление) документов и сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, которые запрашивают у организации налоговики и таможенники (ст. 15.6 КоАП РФ, ст. 126 НК РФ).

Ненадлежащее хранение документов бухгалтерского и налогового учета могут проверять налоговые органы. Так налоговики вправе наложить штраф (от 20 до 30 МРОТ) на должностных лиц организации за нарушение установленного порядка и сроков хранения бухгалтерских учетных документов (ст. 15.11 КоАП РФ). Например: метод начисления амортизации; метод оценки незавершенного производства; порядок признания доходов и расходов и т.д. Если организация применяет разные режимы налогообложения, в налоговой политике нужно прописать принципы раздельного учета.

Таким образом, по результатам первой главы можно заключить, что организация может пользоваться статусом малого предприятия, если уровень среднесписочной численности работников не превышает предельный уровень численности для данной отрасли или вида деятельности и доля юридических лиц, не являющихся малыми предприятиями, в уставном капитале организации не превышает 25 %.

Таким образом, актуальность темы работы обусловлена огромной важностью построения рациональной системы бухгалтерского учета и анализа показателей финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства.

## **2. Анализ ведения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства ООО «Самара-Интерсервис», ООО «Автотранс», ООО «АБВ»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятий и анализ основных экономических показателей их деятельности**

ООО «Самара-Интерсервис» ИНН 6316153621 ОГРН 1106316004266 зарегистрировано 30.03.2010 по юридическому адресу 443045, Самарская область, город Самара, улица Авроры, 150 литер дд1. Статус организации: действующая. Руководителем является директор Грунюшкина Елена Владимировна (ИНН 631909259294). Размер уставного капитала - 10 000 рублей.

В выписке из ЕГРЮЛ в качестве учредителей указано 2 физических лица. Основной вид деятельности - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, также указано 19 дополнительных видов:

- 45.11.1 торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
- 45.11.2 торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
- 45.11.3 торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
- 45.11.4 торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
- 45.19.1 торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских
- 45.19.2 торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах

- 45.19.3 торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая
- 45.19.4 торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе
- 45.20.1 техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств
- 45.20.2 техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
- 45.3 торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 45.31.1 торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
- 45.31.2 деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 45.32 торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 45.40.1 торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями
- 45.40.2 торговля розничная мотоциклами, их деталями, составными частями и принадлежностями в специализированных магазинах
- 45.40.3 торговля розничная мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями прочая
- 45.40.4 деятельность агентов по оптовой торговле мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями
- 45.40.5 техническое обслуживание и ремонт мотоциклов и мототранспортных средств

Организация присутствует в реестре Малого и среднего бизнеса (МСП) как микропредприятие с 1 августа 2016 г..

Организация ООО «Самара-Интерсервис» являлась поставщиком в 1 государственном контракте на сумму 18 000 000 руб.

Автосервис предлагает услуги по техобслуживанию автомобилей и диагностике двигателя, подвески, кпп, тормозной системы, а так же промывке и диагностике инжектора. Ремонт авто отечественных и импортных марок автомобилей. Услуги по покраске автомобилей и кузовному ремонту любой сложности.

В приведенной ниже таблице 3 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Самара-Интерсервис» в течение анализируемого периода.(Бухгалтерская отчетность приведена в приложении А, Б)

Таблица 3 – Основные финансовые показатели ООО «Самара-Интерсервис» за 2017-2019 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	± %	
Выручка	14 815	16 141	20 910	+6 095	+41,1	17 289
Расходы по обычным видам деятельности	13 080	14 006	15 656	+2 576	+19,7	14 247
Прибыль (убыток) от продаж	1 735	2 135	5 254	+3 519	+3 раза	3 041
ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	1 697	2 095	4 630	+2 933	+172,8	2 807
Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-154	-157	-182	-28	↓	-164
Чистая прибыль (убыток)	1 543	1 938	4 448	+2 905	+188,3	2 643
Совокупный финансовый результат периода	1 543	1 938	4 448	+2 905	+188,3	2 643

В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2016 г. по 31 декабря 2019 г.) отмечен рост выручки на 6 095 тыс. руб., или на 41,1% (до 20 910 тыс. руб.).

За 2019 год прибыль от продаж составила 5 254 тыс. руб. Изменение финансового результата от продаж за анализируемый период (31.12.15–31.12.18) составило +3 519 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя организации - директора организации. Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а так же работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет на ООО «Самара–Интерсервис» осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер действует в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ; он подчиняется руководителю общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер совместно с руководителем подписывает документы, связанные с приемом и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредитные, расчетные и денежные обязательства.

В главной бухгалтерии ведется весь синтетический и аналитический учет на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных



подразделений. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Такая централизация учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределить труд между работниками учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1:С  
Предприятие 8.2.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

Решение о выборе организационной структуры предприятия было принято непосредственно. Среднее и низшее звенья управления предоставляют исходную информацию, а иногда и предлагают свои варианты структуры подчиненных им подразделений. Наилучшей структурой организации считается такая структура, которая позволяет оптимально взаимодействовать с внешней и внутренней средой, удовлетворять потребности организации и наиболее эффективно достигать поставленных целей. Стратегия организации всегда должна определять организационную структуру, а не наоборот.

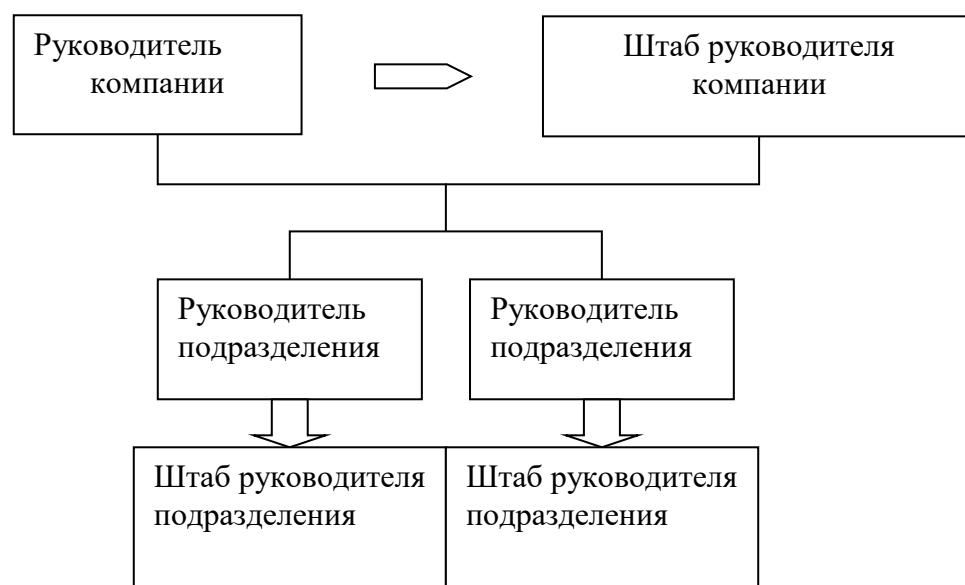


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Самара-Интерсервис»

На данный момент на предприятии действует линейно-штабная организационная структура.

Общество с ограниченной ответственностью «Автотранс» (ООО «Автотранс») зарегистрировано 19 июня 1996 года по адресу: 443101, Самарская область, город Самара, Гаражный проезд, 6 ОГРН: 1026300896676, ИНН/КПП:6314006452/631401001. Основной вид деятельности ООО «Автотранс» - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20). Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

- 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

– 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;

– 52.10 Деятельность по складированию и хранению;

– 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Далее рассмотрим основные финансовые результаты деятельности ООО «Автотранс» за 2017-2019 гг. (таблица 4). Бухгалтерская отчетность приведена в приложениях В, Г.

Таблица 4 – Основные финансовые показатели ООО «Автотранс» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	± %	
Выручка	11101	11301	12350	1049	109,28	11584,00
Расходы по обычным видам деятельности	0	176	0	-176	0,00	58,67
Прибыль (убыток) от продаж	897	2011	1159	-852	57,63	1355,67
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	36	846	337	-509	39,83	406,33
Проценты к уплате	0	0	0	0	0,00	0,00
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	0	-771	-234	537	30,35	-335,00
Чистая прибыль (убыток)	36	75	103	28	137,33	71,33
Совокупный финансовый результат периода	36	75	103	28	137,33	71,33

Из таблицы 4 видно, что выручка возрастает в 2016-2018 гг. В 2019 году рост на 1049 тыс. руб. или на 9,28%. Расходов по обычным видам деятельности нет в 2017 и 2019 годах. В 2018 году составляют расходы 176 тыс. рублей. Прибыль от продаж возрастает в 2018 году и снижается в 2019 году на 852 тыс.

рублей. ЕБИТ в 2018 году возрастает и снижается в 2019 году на 509 тыс. руб. Процентом к уплате нет в рассматриваемом периоде в ООО «Автотранс».

Отметим рост чистой прибыли с 36 до 103 тыс. руб. В 2019 году на 28000 рублей или на 37,33% возрастает чистая прибыль.

Изменение выручки и чистой прибыли представлено на рисунке 3.

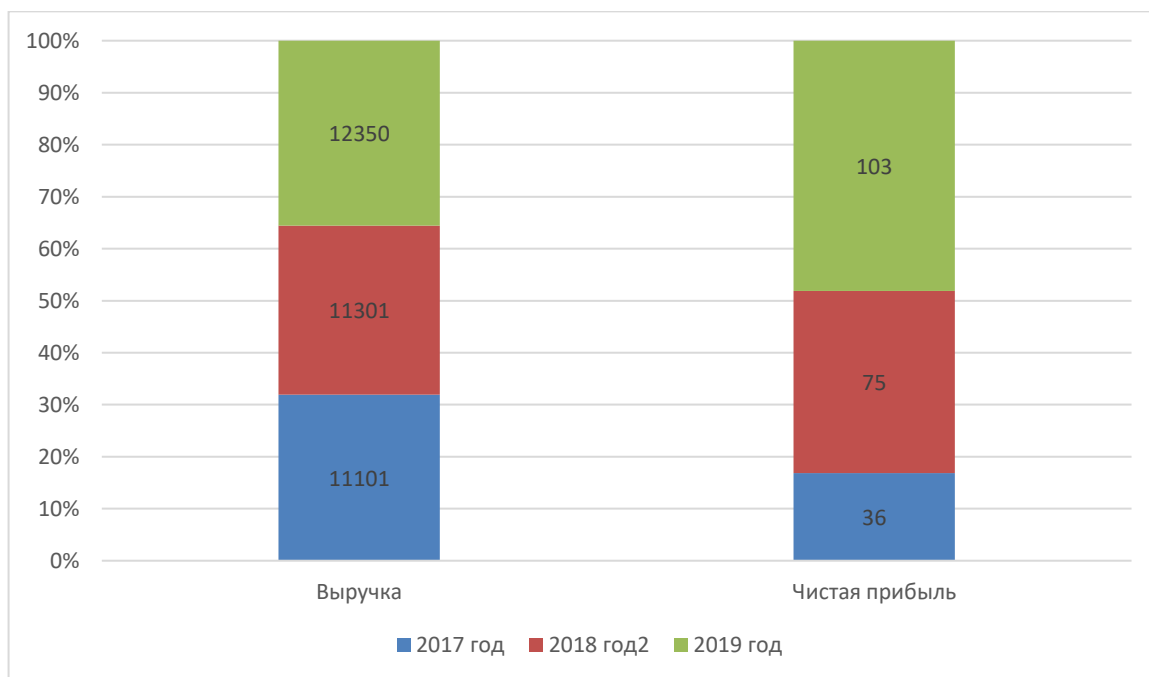


Рисунок 3 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Автотранс» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Рисунок 3 показывает, что выручка и чистая прибыль возрастает в 2017-2019 гг.

Таким образом, ООО «Автотранс» занимается техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств. Выручка и чистая прибыль организации возрастает в 2017-2019 гг.

Организационно-правовая форма ООО «Автотранс» - общество с ограниченной ответственностью

Рассмотрим организационную структуру ООО «Автотранс» (рисунок 4).



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Автотранс»

Среднесписочная численность работников на 01.01.2020 составляет 7 человек.

Линейная организационная структура. При такой организации управляющие воздействия на объект эксплуатации могут передаваться только одним доминантным лицом – руководителем, получающий информацию только от своих, непосредственно ему подчиненных лиц и принимающий решения (и, соответственно, отвечающий) по всем вопросам, относящимся к руководимой им части объекта. Полная ответственность возлагается на генерального директора. Также он отвечает за результаты деятельности его подчиненных. Важный аспект – четкость и простота подчинения.

Должностные обязанности механика:

Гарантирует безаварийную и также прочную работу абсолютно всех разновидностей оснащения, их верную эксплуатацию, актуальный высококачественный ремонт и техническое обслуживание, осуществление трудов согласно его модернизации и увеличение экономичности ремонтного сервиса оборудования.

Слесарь:

– проводит диагностику и профилактический осмотр автотранспортных средств, обкатку их на стенде;

– обеспечивает бесперебойную работу двигателей, узлов и механизмов автомобилей;

– выбраковывает детали после разборки и мойки, производит при необходимости слесарную обработку деталей, статическую балансировку деталей и узлов;

– выполняет работы по разборке, ремонту и сборке узлов и механизмов автотранспортных средств в соответствии с техническими условиями завода-изготовителя и другими руководящими материалами по организации работ и т.д.

Бухгалтерскую работу компании возглавляет главный бухгалтер, что назначается и освобождается от должности руководителем компании.

Главная цель главного бухгалтера состоит в том, для того чтобы осуществить управление процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления компании.

Главный бухгалтер подчиняется напрямую руководителю компании и также несет обязанность за развитие учетной политики, ведение бухгалтерского учета, уместное понимание полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер гарантирует соотношение совершаемых хозяйственных действий законодательству РФ, надзор за перемещением имущества и также исполнением обязанностей. В отсутствие подписи главного бухгалтера финансы и расчетные документы, экономические и кредитные обязательства являются бессильными и никак не обязаны использоваться к исполнению.

Прием и передача дел при назначении и освобождении главного бухгалтера оформляются актом уже после проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Возможно, отметить то, что главный бухгалтер выполняет особенную значимость как руководитель бухгалтерской работы и субъект, серьезное за

ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главный бухгалтер имеет возможность:

- демонстрировать круг интересов компании в отношениях с другими структурными подразделениями компании и также иными организациями согласно финансово-хозяйственным и другим проблемам;

- определять официальные прямые обязанности с целью подвластных ему сотрудников, с тем, чтобы любой сотрудник располагать сведениями круг собственных обязательств и нес обязанность за их осуществление;

- вносить в анализ руководства компании предложения согласно совершенствованию хозяйственно-финансовой работы;

- подписывать и визировать документы в границах собственной зоны ответственности;

- вовремя извлекать от руководителей подразделений компании (экспертов) информацию и документы (приказы, распоряжения, договоры, сметы, отчеты, нормативы и др.), требуемые с целью исполнения собственных официальных обязательств;

- вводить на рассмотрение руководителя компании понятия о назначении, передвижении, увольнении сотрудников бухгалтерии, предписания об их одобрении либо наложении на них взысканий;

- заинтересовывать специалистов подразделений компании к заключению возложенных на него;

- предъявлять требования от руководителя компании оказания содействия в выполнении собственных официальных обязательств и прав.

Общество с ограниченной ответственностью ««АБВ» (ООО «АБВ») зарегистрировано 18 марта 2005 года по адресу: 443106, Самарская область, город Самара, проспект Карла Маркса, дом 516, квартира 45.

ОГРН: 1056312007036, ИНН/КПП: 6312060415/631201001.

Уставный капитал: 12500 руб.

Основной вид деятельности ООО «АБВ» - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20). Дополнительные виды деятельности:

– 45.20.1 техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

– 45.20.2 техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

– 45.3 торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

– 45.31.1 торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

– 45.31.2 деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

– 45.32 торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Далее рассмотрим основные финансовые результаты деятельности ООО «АБВ» за 2017-2019 гг. (таблица 5). Бухгалтерская отчетность приведена в приложениях Г,Д.

Таблица 5 – Основные финансовые показатели ООО «АБВ» за 2017-2019 гг., руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	руб.	± %	
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	676000	504000	738000	234000	146,43	639333,33
Расходы по обычным видам деятельности	565000	617000	728000	111000	117,99	636666,67
Прибыль (убыток) от продаж	111000	-113000	10000	123000	-8,85	2666,67



Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	104000	-123000	-11000	112000	8,94	-10000,00
Чистая прибыль (убыток)	99000	-129000	-18000	111000	13,95	-16000,00

Из таблицы 2.3 видно, что выручка сокращается в 2018 году. В 2019 году рост на 234 тыс. руб. или на 46,43%. Расходы по обычным видам деятельности возрастает в рассматриваемом периоде. В 2019 году расходы 728 тыс. рублей. Прибыль от продаж возрастает в 2019 году на 123000 рублей. Однако в 2018 году убыток от продаж. ЕВИТ в 2018 году возрастает и снижается в 2018 году. Однако есть перспектива к повышению.

Отметим снижение чистой прибыли. В 2018-2019 гг. убыток ООО «АБВ». Изменение выручки и чистой прибыли представлено на рисунке 5.

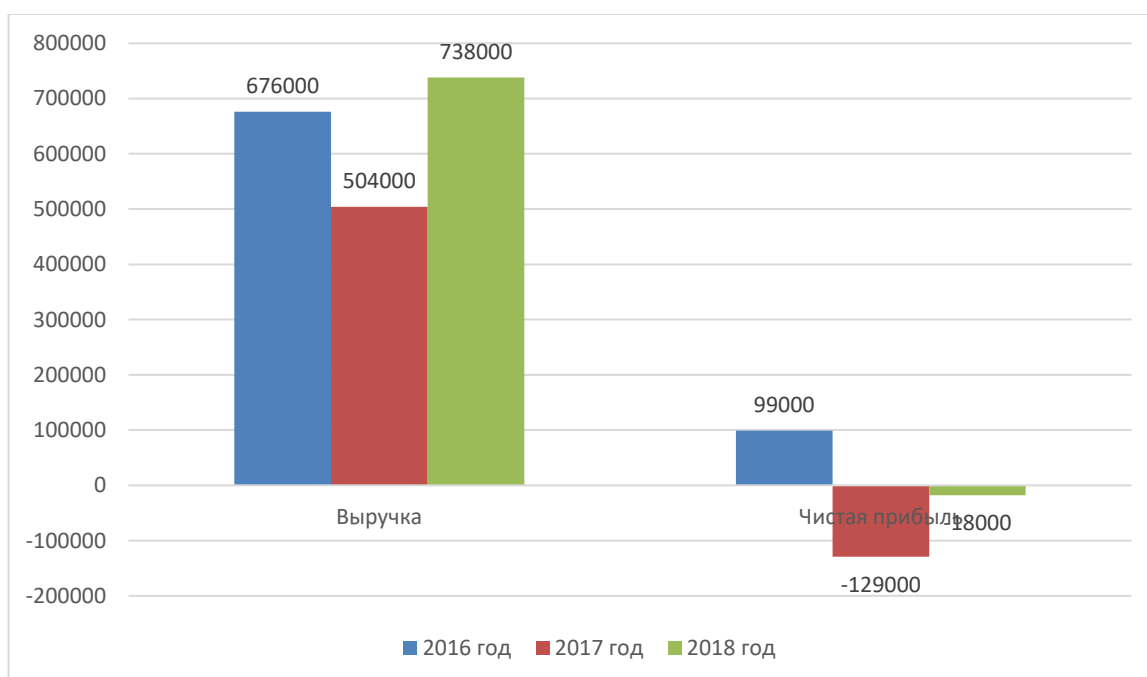


Рисунок 5 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «АБВ» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Рисунок 5 показывает, что выручка возрастает в 2017-2019 гг. Однако расходы очень велики, и в 2018-2019 гг. убыток у организации.

Таким образом, ООО «АБВ» занимается техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств. Выручка возрастает в 2017-2019 гг. Однако расходы очень велики, и в 2018-2019 гг. убыток у организации.

Организационно-правовая форма ООО «АБВ» - общество с ограниченной ответственностью.

Рассмотрим организационную структуру ООО «АБВ» (рисунок 6).



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «АБВ»

Среднесписочная численность работников на 01.01.2020 составляет 3 человека.

Организационная структура ООО «Абв» - линейная.

В компании нет главного бухгалтера, его функции выполняет Генеральный Директор. Генеральный Директор ведет бухгалтерский учет лично.

Таким, образом, рассмотрев характеристики и технико-экономические показатели предприятий, относящихся к отрасли автосервисов, можно заключить, что все три предприятия относятся к субъектам малого предпринимательства, анализ экономических показателей показал, что в каждом предприятии имеются спады и рост прибыли, однако каждое предприятие имеет тенденции к развитию.

## 2.2 Характеристика налоговых режимов предприятий

ООО «Самара-Интерсервис» является микропредприятием. В связи с этим, на основании ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» компания применяет упрощенную систему налогообложения.

Уплачено налогов за 2019 год

НДФЛ – 222 174 руб.

Единый налог на вмененный доход – 160 869 руб.

Налог, взимаемый в связи с применением УСН 0 руб.

Уплачено взносов за 2019 год

Страховые и другие взносы в ПФР – 283 492 руб.

Страховые взносы на ОМС – 65 719 руб.

Взносы на соц. Страхование – 37 370 руб.

Уплаченные налоги предприятия за 2018 г.:

- налог на доходы физических лиц: 0,00 руб.

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 0,00 руб.

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: 176 634,00 руб.

Уплаченные страховые взносы за 2018 год:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: 36 176,72 руб. ↑ +0.01 млн. (23 963,12 руб. за 2017 г.)

- на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации: 274 444,26 руб. ↑ +0.09 млн. (181 789,40 руб. за 2017 г.)

- на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования: 63 621,18 руб. ↑ +0.02 млн. (42 142,09 руб. за 2017 г.)

ООО «АБВ» применяет режим упрощенной системы налогообложения.

Специальный налоговый режим: УСН (2019)

Уплаченные страховые взносы за 2019 год (По данным ФНС):

– на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: 9 242,28 руб. ↑ +0 млн. (7 806,80 руб. за 2019 г.);

– на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации: 70 465,72 руб. ↑ +0.01 млн. (59 224,00 руб. за 2019 г.);

– на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования: 16 248,45 руб. ↑ +0 млн. (13 731,00 руб. за 2019 г.).

– Уплаченные налоги за 2019 г.:

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 11 600,00 руб.

Режим имеет много преимуществ, от оптимизации и упрощения бухгалтерского учета до снижения фактической налоговой нагрузки. Работать автосервис на упрощенке может с физлицами, юрлицами. Расчеты можно проводить через ККТ (при продаже автозапчастей применение онлайн кассы является обязательным), по безналу (используя расчетный счет). Физлицам могут выдаваться стандартные БСО (при предоставлении услуг авторемонта).

ООО «Автотранс» так же применяет упрощенную систему налогообложения.

Так, за 2019 год были уплачены такие налоги и взносы как:

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 145 063

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 22 380

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 12 726

Земельный налог –713 156

Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации – 96 541

Налог на имущество организаций – 317 437

Так как все рассматриваемые организации применяют упрощенный режим налогообложения, отчетность делится на квартальную и годовую.

Квартальная отчетность включает в себя:

– ведомость по страховым взносам в ПФ форма РСВ-1: до 15 мая, до 15 августа, до 15 ноября, до 15 февраля. ИП сдают этот отчет только в том случае, если стоят на учете в ПФ и имеют сотрудников (с 2015 года сроки подачи РСВ-1 меняются, подробности здесь);

- документы персонифицированного учета (СЗВ-6-4, АДВ-6-5, АДВ-6-2), сдаются вместе с РСВ-1;

– расчетная ведомость по взносам в ФСС форма №4 ФСС: срок сдачи до 15 апреля, до 15 июля, до 15 октября, до 15 января (с 2015 года сроки подачи 4-ФСС меняются, подробности здесь).

По единому налогу УСН декларации кварталом не сдаются, тем не менее, расчет налога и платеж по нему выполняется ежеквартально.

Годовая отчетность включает в себя:

– декларация по единому налогу для упрощенной системы налогообложения: до 31 марта;

– справки 2-НДФЛ: до 01 апреля;

– среднесписочная численность: до 20 января;

– ведомости по взносам в ФСС (4-ФСС) и ПФ (РСВ-1): до 15 января и до 15 февраля соответственно (с 2015 года сроки подачи РСВ-1 и 4-ФСС меняются, подробности здесь);

– персонифицированный отчет в ПФ до 15 февраля;

– если организация имеет транспорт, числящийся на балансе, то сдается также декларация по транспортному налогу до 1 февраля;

—если организация имеет на балансе земельные участки, то — декларация по земельному налогу до 1 февраля.

### **2.3 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета**

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» бухгалтерский учет на предприятии ведется методом начисления.

Информация Минфина «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 19.07.2011 № ПЗ-3/2010 позволяет использовать план счетов в сокращенном виде, созданном на основе обычного. Упрощенный вариант плана предлагает заменить некоторые счета на один общий.

Бухгалтерский учет при ЕНВД подразумевает также принятие учетной политики. Кроме того, обязательно использование унифицированных (или самостоятельно разработанных) форм первичных учетных документов.

В ст. 20 Закона № 402-ФЗ установлен один из принципов регулирования бухгалтерского учета - упрощение способов ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.

Представители малого бизнеса при ведении бухучета руководствуются Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Кроме того, малые предприятия в целях упрощения бухгалтерского учета вправе использовать разъяснения чиновников рекомендательного характера, приведенные в Информации Минфина России № ПЗ-3/2010. Данные

документы предусматривают реальные мероприятия по упрощению и рационализации бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем Плане счетов по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя организации - директора организации. Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а так же работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Учетная политика формируется руководителем ООО «Самара–Интерсервис», - директором, и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией, - приказом. В ней отражаются все изменения, принятые на государственном, местном уровне и внутри самой организации. В ней утверждается:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, предназначенных для учета;
- технология обработки информации с применением средств автоматизации.

Бухгалтерский учет на ООО «Самара–Интерсервис» осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер действует в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ; он подчиняется руководителю общества и

несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер совместно с руководителем подписывает документы, связанные с приемом и выдачей денежных средств, товарно-материальных ценностей, кредитные, расчетные и денежные обязательства.

В главной бухгалтерии ведется весь синтетический и аналитический учет на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Такая централизация учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределить труд между работниками учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1:С  
Предприятие 8.2.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.



Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

Решение о выборе организационной структуры предприятия было принято непосредственно. Среднее и низшее звенья управления предоставляют исходную информацию, а иногда и предлагают свои варианты структуры подчиненных им подразделений. Наилучшей структурой организации считается такая структура, которая позволяет оптимально взаимодействовать с внешней и внутренней средой, удовлетворять потребности организации и наиболее эффективно достигать поставленных целей. Стратегия организации всегда должна определять организационную структуру, а не наоборот.

Таким образом, ООО «Самара-Интерсервис» сократило количество синтетических счетов бухгалтерского учета.

Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), собираются на счете 20 «Основное производство», при этом на отдельных счетах бухгалтерского учета не вести учет расходов вспомогательных и обслуживающих производств (счета 23, 29), общепроизводственных и общехозяйственных расходов (счета 25, 26), расходов на продажу (счет 44). Учет готовой продукции и товаров осуществлять только с использованием счета 41 «Товары».

Обобщать Сведения о суммах дебиторской и кредиторской задолженности обобщаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», не используя счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Для учета денежных средств ООО «Самара-Интерсервис» использует счет 51 «Расчетный счет», а информацию о финансовых результатах обобщает

на счете 99 «Прибыли и убытки» без ведения счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно разд. II ПБУ 1/2008, а также п. 4 Типовых рекомендаций рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, утверждается в составе учетной политики.

Для систематизации и накопления информации ООО «Самара-Интерсервис» применяет упрощенную систему регистров бухгалтерского учета. Предприятие применяет форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.

В свою очередь, форма бухучета с использованием соответствующих бухгалтерских регистров предполагает регистрацию фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Как правило, каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов (п. 23 Типовых рекомендаций). Эта форма бухгалтерского учета рекомендована субъектам малого предпринимательства, осуществляющим производство продукции (работ, услуг).

В силу п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ с 01.01.2013 форму бухгалтерского учета с использованием регистров должен утверждать руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухучета.

Исследуемое нами предприятие при организации и ведении бухгалтерского учета не применяет ряд ПБУ.

ООО «Самара-Интерсервис» не проводит для целей бухгалтерского учета переоценку основных средств и нематериальных активов. Субъект малого предпринимательства может не отражать в бухучете оценочные, условные обязательства и активы, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (например, на предстоящую оплату отпусков

работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание). Коммерческие и управленческие расходы можно включать в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в том отчетном году, когда они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с положением о техническом обслуживании и ремонте легковых автомобилей, принадлежащих гражданам, документы, используемые для организации и учета СТОА, делят на первичные и сводные.

Первичные документы составляют при совершении хозяйственных операций, например, при передаче автомобиля заказчиком на СТОА, при получении запасных частей и т.п.

Сводные документы в основном отчетные, являются сводной нескольких первичных документов, обобщающей и группирующей их показатели для сокращения количества записей и систематизации отчета, например, при получении отчета расхода запасных частей.

Особенностью применения формы БО-1 является оформление работ по ремонту бытовой техники и автомобилей (далее аппаратов), осуществляемых в условиях стационара, при приеме техники в ремонт осуществляется определение ориентировочной стоимости ремонта и частично заполненная форма со справочными данными изделия и заказчика направляется:

– первый (наряд-заказ) и второй (квитанция) экземпляры – в производство и в дальнейшем используются следующим образом: первый экземпляр – для учета выручки и начисления заработной платы исполнителям работ, а второй – для списания материальных ценностей, израсходованных на ремонт, и оценки заказчиком качества исполнения;

– третий экземпляр (копия квитанции) с частично заполненными реквизитами передается заказчику как подтверждение сдачи изделия в ремонт.

В процессе выполнения заказа (услуги) первый и второй экземпляры заполняются под копирку и после окончания ремонта передаются приемщику. Данные из первого и второго экземпляров вносятся в третий экземпляр, по

которому заказчик получает изделие из ремонта. Заполненный третий экземпляр вручается заказчику как подтверждение выполненного ремонта и использованных материалов (деталей). На всех экземплярах делается отметка о выдаче выполненного заказа, подтвержденная подписью заказчика. Кроме того, на втором экземпляре имеются специальные отрывные талоны, которые прикрепляются на аппарат и шасси (компрессор, агрегат, электродвигатель, кузов и т. п.), заводские номера которых указываются в основной форме бланка в правой верхней зоне на двух нижних строках.

На первом экземпляре имеется отрывной талон, который используется для оценки качества, т. е. в случае неудовлетворительного выполнения заказа (услуги) заказчик вправе оторвать его. На третьем экземпляре в специальной зоне находится гарантийный талон, который заполняется приемщиком и действует на срок гарантии.

При оказании ремонтных работ на выезде все три экземпляра формы БО-1 заполняются одинаково. Использование и назначение экземпляров такое же, как и при ремонте в условиях стационара.

Форма БО-3 применяется при оформлении заказов на все виды ремонтных работ, не требующих затрат на материалы. Выписывается приемщиком в трех экземплярах.

Форма БО-3 может быть использована и в тех случаях, когда выполнение заказа связано с большим объемом и количеством работ, комплектующих материалов или изделий, с большим количеством усложняющих элементов. При этом на выполнение заказа заключается договор (или оформляется технологический документ), в котором детализируются элементы работ и материалы, а в бланке строгой отчетности указывается только общая сумма стоимости без расшифровки. При этом в форме БО-3 делается ссылка на дату и номер договора (технологического документа), а в договоре (технологическом документе) – на номер бланка строгой отчетности.

Первый экземпляр (наряд-заказ) сопровождает заказ в производстве и используется для начисления заработной платы. Второй экземпляр (квитанция) выдается заказчику и остается у него после выполнения услуги в качестве подтверждения выполненной услуги. При этом на обратной стороне наряд-заказа и квитанции делается отметка о выдаче выполненного заказа, подтвержденная подписью заказчика, и указывается гарантийный срок на результат работы (п. 4 Правил бытового обслуживания населения в Российской Федерации). В случае неудовлетворительного выполнения заказа от наряд-заказа (первого экземпляра) отрывается специальный талон. Третий экземпляр (копия квитанции) используется для учета денежной выручки.

Форма БО-9 Кассовая ведомость приема выручки выписывается в двух экземплярах под копирку и применяется для оформления всех видов срочного и мелкого ремонта, регулировки, наладки, на которые не устанавливается гарантийный срок и которые выполняются в присутствии заказчика, в том числе на выезде (ремонт автотранспортных средств, радиотелевизионной аппаратуры и бытовых приборов, шиномонтаж, ремонт и изготовление металлоизделий и т. п.).

При использовании формы БО-9 заказчику обязательно должен быть выдан или чек с контрольно-кассовой машины или отрывная часть талона формы БО-11(02). При этом в графе формы БО-9 Номер жетона проставляется номер кассового чека или номер формы БО-11(02). Ведомость служит основанием для составления материального отчета на списание реализованных изделий, израсходованных материалов и начисления заработной платы.

При работе без кассового аппарата обязательно применение талона БО-11(02). Мастер заполняет талон по окончании оказания услуг клиенту. Отрывная часть талона отдается клиенту, а данные всех использованных за смену талонов записываются в Листок учета выработки мастера в графу Номер позиции по прејскуранту. В эту же графу заносится номер кассового чека при применении контрольно-кассовой машины.

При наличии контрольно-кассовой машины форма БО-11(02) не требуется. Талон БО-11(02) применяется также для всех видов бытовых услуг, где используется форма БО-9, при отсутствии контрольно-кассовой машины. Исполнитель услуги заносит в форму БО-9 все необходимые реквизиты оказываемой услуги, причем в графе “номер жетона” проставляется номер Талона БО-11(02), отрывная часть которого отдается клиенту. При реализации на предприятиях бытового обслуживания сопутствующих товаров возможно использование по согласованию с местными налоговыми службами талона БО-11(02) совместно с формой БО-9 взамен кассового аппарата. Порядок заполнения указанных форм аналогичен применяемому при оказании услуг.

Форма “БО-14 автосервис” заполняется после сдачи в ремонт транспортного средства на основании заявки на проведение технического обслуживания и ремонта, и приема-сдаточного акта, формы которых установлены в РД 37.009.026-92. Возможно также заполнение формы “БО-14 автосервис” непосредственно при осмотре транспортного средства без заявки и приемосдаточного акта, если ремонт осуществляется в присутствии заказчика в течение одного дня. Форма “БО-14 автосервис” заполняется в четырех экземплярах, причем, первый экземпляр – наряд-заказ – направляется в производство вместе с транспортным средством и служит пропуском для въезда, второй экземпляр – копия наряд-заказа – передается на склад для выдачи материальных ценностей, третий экземпляр – квитанция – передается заказчику, а четвертый экземпляр – копия квитанции – передается в бухгалтерию для учета выручки.

В первом экземпляре – наряд-заказе – на лицевой стороне указываются цена в соответствии с прейскурантом и согласованные с заказчиком виды работ и услуг, их объем и стоимость. Если строк для полного описания всех необходимых работ и услуг недостаточно, то открывается другой бланк наряд-заказа, а в исходном наряд-заказе делается ссылка на номер наряд-заказа продолжения.

На лицевой стороне наряд-заказа производится расчет заработной платы исполнителей работ и услуг, указывается сумма полученного аванса, если он был, и сумма окончательного расчета. В нижней части находится место для оценки качества и объема работ мастером или контролером.

На обратной стороне указанной формы содержатся сведения об использованных запасных частях, оплаченных заказчиком или представленных заказчиком.

В нижней части находится талон качества, заполняемый клиентом после исполнения заказа, в котором фиксируются:

- факт ознакомления заказчика с Правилами оказания услуг
- реквизиты справки-счета на новые номерные агрегаты, если они использовались для выполнения заказа;
- номер приемо-сдаточного акта, если ремонт осуществляется без присутствия заказчика;
- подпись заказчика о получении выполненного заказа и отсутствии претензий.

В случае, если выполненный ремонт не обеспечивает безопасности движения транспортного средства в связи с другими неполадками, не связанными с выполненным ремонтом, организация обязана поставить об этом в известность заказчика путем фиксации сделанного устного предупреждения подписью ответственного от организации лица, заверенной печатью.

Гарантийный талон, расположенный в правой нижней части, должен быть заполнен полностью. Использование гарантийного талона осуществляется предприятием в соответствии с принятой им организацией гарантийного ремонта. Остальные три экземпляра заполняются аналогично.

Таким образом, по итогам второй главы можно сделать следующие выводы:

Исследуемые нами предприятия относятся к субъектам малого предпринимательства и применяют упрощенную систему налогообложения.

Предприятия являются плательщиком единого налога. Объектом налогообложения выбраны доходы. Налоговая ставка 6%.

Основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, является учетная политика организации. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером на основе действующих нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету и утверждается руководителем.

Согласно п.1 ст.346.24 НК РФ ООО «Самара-Интерсервис», ООО «Автотранс», и ООО «АБВ» ведут налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога в Книге учета доходов и расходов.

Предприятия ведут в установленном порядке учет своих доходов представляют налоговым органам ( в случаях предусмотренных Налоговым кодексом) документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов. Организация обеспечивает сохранность данных бухгалтерского учета и других документов необходимых для исчисления и уплаты налогов и подтверждающих полученные доходы и уплаченные (удержанные) налоги.

Для обобщения классификации и накопления информации содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документов и отражение е на счетах бухгалтерского учета и отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета. В организации установлена компьютерная технология обработки учетной информации с применением программы 1С: бухгалтерия.



### **3. Направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства**

#### **3.1 Совершенствование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства**

Проблемы учета включают в себя создание основных математических ошибок, неправильное внесение данных и неспособность документировать расходы и доходы. Следующие ошибки бухгалтерского учета относятся к числу наиболее распространенных для малого бизнеса:

##### **1. Организация**

В бухгалтерском учете организация имеет решающее значение. Это означает сохранение поступлений по всем расходам с использованием бизнес-кредитов или дебетовых карт для покрытия расходов, ведение книг в актуальном состоянии, точное определение мелких денежных расходов в день их возникновения и не смешивание личных и деловых финансов. Как занятый владелец бизнеса, легко подобрать припасы, делая свои личные покупки и поручения. Тем не менее, важно получить отдельные квитанции и использовать свой государственный идентификатор перепродажи для любых поставок, которые будут перепроданы.

Хотя расходы до 75 долларов обычно не требуют квитанции, всегда есть хорошая идея получить ее. Когда вы можете показывать квитанции для всех своих расходов, аудиторы с меньшей вероятностью бросят вызов им.

##### **2. «Позади бумаги»**

Владельцы малых предприятий, которым поручено носить много шляп, часто откладывают выполнение книг до конца недели или конца месяца или позже.

Это рискованная стратегия, потому что легко получить от нее финансовые отчеты, отчеты, которые должны быть поданы, платежи по налогу с продаж, платежи по счетам и даже выставление счетов клиентам за деньги,

которые они вам должны. Отсроченное выставление счетов может привести к отскокам чеков, увеличению долгов, которые никогда не будут выплачены, а также ошибкам в счетах, которые будут трудно доказать на более позднем этапе. Вы можете нести ответственность за штрафы и проценты за подачу отчетов поздно или проиграть большие финансовые возможности, потому что книги не актуальны. Если вам нужно бороться или спешить, чтобы догнать ваши книги, легче совершить дорогостоящие ошибки.

### 3. Ошибки математики

IRS часто обнаруживает математические ошибки и исправляет их для вас. Однако вы не можете рассчитывать на то, что какое-либо агентство поймает ваши математические ошибки. Существуют и другие виды математических ошибок, которые агентства не могут идентифицировать, и они могут иметь значительный кумулятивный эффект на ваши финансы. Такие ошибки включают ввод цифр в неправильном месте, неспособность округлить фигуры должным образом или делать ошибки, которые не в вашу пользу.

### 4. Наем неправильного офисного персонала

Если лицо, ответственное за ваши книги, не знает, что он делает, вы тот, кто платит за любые ошибки. Сотрудник, родственник или случайный знакомый не будет беспокоиться о ваших книгах, сколько вы или профессиональная бухгалтерская компания.

Если такой человек совершает ошибку, он или она не инвестируются, как бухгалтер с фидуциарной ответственностью или лицом с финансовой заинтересованностью в бизнесе. Другой риск нанимать кого-то, кто не является профессионалом, заключается в том, что человек может легко заниматься преступной деятельностью, такой как хищение или кража.

### 5. Нежелание делегировать

Владельцы малых предприятий часто не желают делегировать бухгалтерию опытным специалистам по бухгалтерскому учету, но рост бизнеса зависит от критической способности позволить другим профессионалам заниматься чем-либо за пределами ваших основных бизнес-

компетенций. Просто руководству необходимо позволить другим людям выполнять свою работу, пока вы делаете свое. Немногие владельцы бизнеса имеют квалификацию в области бухгалтерского учета, налоговых стратегий, управления бизнес-активами и создания бизнес-структур для использования преимуществ определенных бизнес-структур.

#### 6. Плохая коммуникация

Плохая связь между руководителем и бухгалтером может привести к серьезным ошибкам в ваших записях, подаче отчетов и во что бы то ни стало, что невозможно для согласования выписок с неточными ключевыми финансовыми данными.

Технология не предотвращает ошибки учета из-за «вывоза мусора, вывоз мусора». Человек, который вводит учетные номера в программные и технологические приложения, должен правильно их перенести и ввести в нужное место в нужное время. Бухгалтер должен знать, когда писать документы и как интерпретировать факты об активах, налогах и других вопросах. Если вы хотите получить максимальную прибыль от своих продаж и расходов, вам необходимо использовать опытного бухгалтера или бухгалтерского учета, чтобы обращаться с вашими книгами правильно, чтобы помочь вам избежать ошибок, найти сбережения по налогам и выявить другие возможности для бизнеса на основе ваших финансовых картина. По крайней мере, обеспечить надлежащие процедуры и процессы, чтобы поддерживать связь открытой и продуктивной.

Результатом выбора неподходящих системы и объекта налогообложения, небрежного отношения к проверке партнеров и построению договорных отношений станет необоснованная налоговая нагрузка, которая сделает бизнес убыточным и даже может уничтожить его

Ведение системы бухгалтерского учета компании зависит во многом от отрасли, к которой компания осуществляет свою деятельность. Рекомендации приведённые в данной главе, относятся к отрасли рассматриваемых нами во второй главе предприятий, а именно для предприятий –автосервиса.

После регистрации автосервиса практически у каждого собственника возникают вопросы, касающиеся ведения бухгалтерского учета, планирования расходов и оптимизации налогов.

Для решения подобных вопросов необходимо иметь в штате компании квалифицированного бухгалтера, или же воспользоваться услугами бухгалтерской компании, специализирующейся на подобных сферах услуг.

Сферы деятельности автосервиса, как правило, это функционирование автомойки, автосервис (шиномонтаж, техобслуживание и ремонт транспортных средств), а в некоторых случаях наличие магазина и кафе. Каждая из этих видов деятельности имеет свои особенности в вопросе ведения бухучета.

Для ведения бухгалтерского учета автосервиса экономичнее и целесообразнее будет заключить договор с бухгалтерской компанией на аутсорсинг (удаленное ведение бухучета). Такая компания поможет вам не только грамотно и точно вести бухучет, но и окажет помощь в минимизации расходов, оптимизирует налоги, окажет юридическую и кадровую поддержку.

Автосервис представляет собой довольно сложное производство с множеством мелких задач, возникающих одновременно на разных участках. Для решения всего спектра задач руководство развивающегося автосервиса постоянно решает вопрос о поиске специалистов на разные должности. Если эти должности связаны непосредственно с выполнением основных ремонтных задач автосервиса, то этот шаг оправдан с точки зрения получения дополнительного дохода. Но есть работы, которые необходимо выполнить, но они не в состоянии немедленно принести доход или приносимый доход слишком мал в текущем отрезке времени. Например, сервису необходимы запасные части для проведения сегодняшних ремонтных работ. К таким работам можно отнести поиск и доставку необходимых расходных материалов, подбор необходимого оборудования, поиск поставщика, заключение договора поставки, контроль поставки оборудования, установка и

запуск оборудования. Все эти работы требуют большого внимания и высокой квалификации в своей области.

В качестве меры совершенствования бухгалтерского учета мы предлагаем исследуемым предприятиям воспользоваться услугой аутсорсинга.

Выглядит эта услуга следующим образом. Компаниям не надо брать в штат специального человека и покупать компьютер со специальными программами. Нужный сотрудник и все необходимое программное обеспечение имеется у компании-аутсорсинга. Клиенту остается только подписать договор на обслуживание, наладить с компанией связь и платить небольшие деньги за обслуживание. Эти суммы будут явно меньше, чем предприятию пришлось бы вкладывать при организации собственной службы доставки запасных частей.

Предлагаемый аутсорсинг освободит вас от решения сопутствующих задач. Предприятию не будет необходимости держать в штате помимо бухгалтера, людей для выполнения разовых поручений, платя при этом полную зарплату. Причем и специалиста найти на такие позиции не всегда представляется возможным.

Обслуживание автосервисов включает широкий перечень услуг, направленных на создание и техническая поддержка ИТ-инфраструктуры. Специалисты выполняют следующие действия:

- подбор и приобретение необходимой компьютерной техники, принтеров, МФУ;
- поддержка компьютеров и оргтехники, их регулярное обслуживание;
- настройка системы удаленного доступа для дистанционной работы персонала;
- подключение к электронным системам сдачи отчетности, комплексу «Клиент-Банк»;
- поддержка внутренних хранилищ и накопителей, организация хранения данных;

– обустройство комплексов видеонаблюдения, подключение специального оборудования.

– абонентское обслуживание компьютеров автосервиса;

ИТ-аутсорсинг автосервисов упрощает ведение бухгалтерии, так как предполагает установку продуктов 1С. В результате отчетность можно формировать и сдавать из дома или офиса с гарантией защиты, восстановления всех сведений. Специальное программное обеспечение поможет оперативно обрабатывать заявки и претензии, отслеживать переписку. С помощью этой же системы можно распределять задачи между сотрудниками, регулярно отслеживать степень их выполнения. Важнейшей частью обслуживания является подключение телефонов, постоянная поддержка внешней связи. Эти устройства остаются основным вариантом взаимодействия с клиентами, от их бесперебойной работы напрямую зависит уровень дохода.

Использование ИТ-аутсорсинга при организации работы автосервиса поможет снизить расходы на информационную инфраструктуру. При необходимости сотрудниками компании «ИТ-РП» устанавливается специальное оборудование для взаимодействия с удаленными рабочими столами, приложениями. Одновременно обеспечивается безопасность коммерческих сведений, предотвращается утечка данных. Это гарантирует защиту электронных архивов, документов, которая необходима при регулярном обслуживании клиентов.

Помимо компаний, предлагающих услуги аутсорсинга, существует возможность прибегнуть к услугам бухгалтера-фрилансера. Такой вариант приемлем для компании ООО «АБВ» так как численность сотрудников и выполняемый объем работ значительно ниже, чем у остальных компаний, и услуги одного бухгалтера будут достаточно и более рационально с точки зрения оплаты.

Здесь стоит уточнить понятия. Работающий удаленно бухгалтер не является штатным сотрудником, поэтому заказчик по отношению к нему не будет работодателем. Бухгалтер, состоящий в штате компании, даже если

работает на дому, все равно подчиняется распоряжениям руководства, подотчетен ему и обязан действовать в соответствии с трудовым законодательством.

Удаленный сотрудник работает с заказчиком по договору на оказание услуг, отношения при этом регулируются гражданским законодательством. Бухгалтер отвечает за свои действия непосредственно перед клиентом.

Задачей бухгалтера, работающего удаленно (при этом, как мы уже говорили, это может быть и физическое лицо, и сотрудник аутсорсинговой компании), является учет всех финансовых операций заказчика, составление отчетов, хотя при этом он не сидит в офисе фирмы клиента.

Чтобы вести подобную деятельность на хорошем уровне, удаленному сотруднику необходимо разбираться в бизнесе клиента лучше него самого. Ведь в круг обязанностей такого специалиста входит консультирование заказчика по вопросам, касающимся документального отражения финансовых операций, исчисления налогов, механизмов движения денежных средств и связанных с этим изменений имущественных и финансовых обязательств.

Бухгалтер руководствуется графиком документооборота, который составлен на основании потребностей заказчика и объема порученных ему работ.

То есть удаленный бухгалтер нанимается не просто для того, чтобы вносить данные из первичной документации в компьютер и сводить их в отчеты. Функции и обязанности удаленного работника представлены на рисунке 7.

Кроме того, удаленный специалист несет ответственность за качество собственной работы, что обязывает его грамотно составлять отчеты, четко соблюдать сроки их сдачи. Любое неисполнение обязательств чревато для бухгалтера штрафом.

## Функции

- оценка финансово-хозяйственных операций заказчика;
- оформление первичной документации (в том числе бухгалтеру надо разбираться в том, какие именно операции стоят за конкретными документами);
- анализ структуры и качества учета, внесение своих предложений по этому вопросу;
- сверка соответствия объектов в учете и их фактического наличия

## Обязанности

- выявлять механизм и последовательность проведения операций у заказчика;
- составлять алгоритм каждой операции и предлагать самый оптимальный вариант ее документирования, руководствуясь критериями экономии времени и трудовых ресурсов;
- контролировать все направления учета, чтобы не допустить задолженностей перед покупателями или подрядчиками по причине не вовремя переданных документов. Также бухгалтер следит за своевременным начислением и уплатой налогов, вознаграждения сотрудникам, чтобы начисленные и фактически выплаченные суммы совпадали, в противном случае он принимает меры для их корректировки;
- информировать заказчика о состоянии дел в бухгалтерском учете своевременно и предельно доступно.

Рисунок 7 – Функции и обязанности удаленного бухгалтера

Нанимая удаленного специалиста или аутсорсинговую компанию для ведения бухгалтерии, предприятие может существенно сэкономить. Направления экономии предприятия при ведении удаленной бухгалтерии представлены на рисунке 8.

Для клиента, не имеющего своей бухгалтерии, удаленное обслуживание сторонними компаниями имеет также множество преимуществ. Бухгалтерская фирма заинтересована в постоянном повышении профессионализма своих сотрудников, которые всегда в курсе самых последних изменений законодательства, и их хорошая работа привлекает больше клиентов.

Поскольку бухучет и финансы — это сфера их непосредственной деятельности, то они имеют большой опыт общения с контролирующими органами, знают, как с ними вести дела в интересах клиентов.



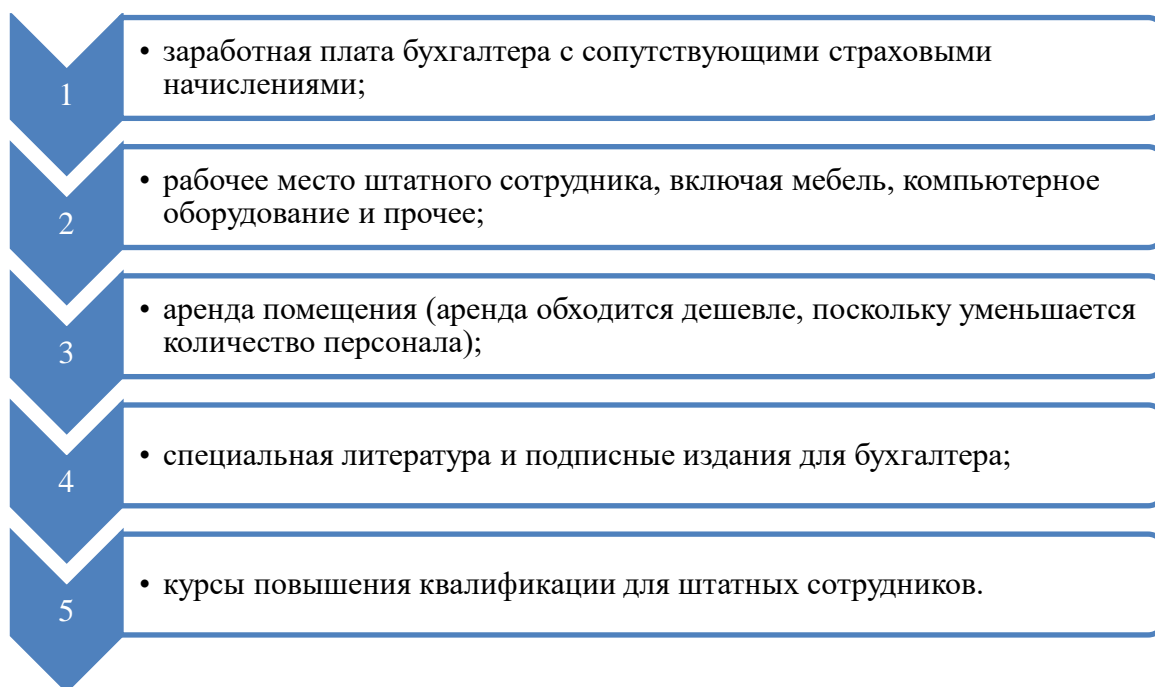


Рисунок 8 – Направления экономии предприятия при ведении удаленной бухгалтерии

К недостаткам ведения удаленной бухгалтерии можно отнести пониженный уровень контроля такой деятельности заказчиком. Ему сложно оценить степень загрузки и эффективность работы удаленного сотрудника.

Кроме того, любой руководитель предпочитает, чтобы бухгалтер всегда находился в офисе. А при удаленной работе связаться с бухгалтером можно по телефону или через Интернет. Сотрудничество между клиентом и бухгалтерской компанией строится на основании договора, в котором четко описан весь перечень оказываемых услуг. Но на предприятии могут возникнуть неординарные ситуации, когда руководству понадобится профессиональная консультация, неучтенная договором. Если при наличии собственного бухгалтера всегда можно на него переложить решение проблем, то удаленная компания подобную услугу окажет за дополнительную плату.

Дистанционное ведение бухучета повлечет за собой следующие риски:

- возникает опасность утечки конфиденциальной информации;

- для сотрудников, ведущих бухгалтерию удаленно, единственным мотиватором является получение собственной прибыли;
- у заказчика отсутствуют рычаги, позволяющие эффективно контролировать работу привлеченных специалистов;
- если договор о сотрудничестве будет расторгнут (а такая вероятность достаточно высока), в ведении бухучета образуется перерыв, что чревато нарушением сроков сдачи отчетности в налоговую инспекцию. Это обстоятельство непременно приведет к штрафу.

Если руководством принято решение вести удаленную бухгалтерию, то с исполнителем составляется договор в письменном виде. В этом документе необходимо подробно изложить все условия сотрудничества: объем и график работы, критерии, по которым будет оцениваться качество услуг, вознаграждение и порядок его выплаты.

Кроме того, надо предусмотреть положения, касающиеся конфиденциальности информации, обязательства хранения коммерческой тайны, ответственности за ее распространение. Должны быть определены обстоятельства, которые позволяют открыть доступ к документам третьим лицам. Прописываются штрафные санкции за невыполнение договорных условий.

Поскольку учет будет вестись удаленно, то необходимо с самого начала договориться об эффективных схемах документооборота между нанятым специалистом и офисом заказчика.

Можно использовать следующие пути передачи документов бухгалтеру:

- специалист забирает документы самостоятельно, приходя в офис по установленному графику;
- бумаги передаются курьером;
- документооборот осуществляется в электронном виде;
- бумаги сканируются, после чего отправляются бухгалтеру на электронную почту.

Если предполагается удаленная бухгалтерия для ИП или малого предприятия, при небольшом количестве документов наиболее удобен первый путь. Услугами курьера можно воспользоваться в том случае, если документы необходимо доставить срочно. Отправлять бухгалтеру сканы первичных документов по электронной почте очень удобно, этот путь практикуют любые компании, имеющие удаленную бухгалтерию.

Средние по размеру предприятия обычно имеют внутреннюю электронную сеть, которая защищена от несанкционированного пользования, а доступ для сотрудников организован при помощи логинов и паролей. Весь софт и базы хранятся на сервере компании, а доступ к данным можно получить с любого персонального компьютера через Интернет. Такая система позволяет организовать большое количество удаленных рабочих мест.

Если специалист работает на дому, то это обстоятельство обязательно должно быть прописано в его трудовом договоре.

Штатный сотрудник, ведущий удаленную бухгалтерию на дому, вправе претендовать на все социальные гарантии, которые обеспечены и прочим категориям персонала, — ему выплачиваются больничные, премии, отпускные, пособия.

Если же удаленная бухгалтерия поручается аутсорсинговой компании, то заказчик освобождается от подобных выплат, он не обязан начислять страховые взносы, обеспечивать прочие социальные гарантии. Кроме того, не надо будет тратиться на подготовку кадров, повышение уровня их квалификации. Специализированная бухгалтерская компания сама заботится об уровне своих сотрудников, подбирая профессионалов для разных направлений работы.

Заказчик, прибегая к услугам аутсорсера, должен только предоставить доступ к первичным документам и своей бухгалтерской программе (чаще всего предприятия пользуются программой 1С). Удаленная бухгалтерия будет вестись специализированной компанией в том объеме, который требуется клиенту. Аутсорсеру можно поручить полный учет либо какой-то участок,

например составление отчетов, налоговой декларации или начисление заработной платы и кадровый учет.

Таким образом, для совершенствования ведения бухгалтерского учета исследуемых предприятий возможным представляется, применение услуг удаленного ведения бухгалтерии. Стоимость ведения удаленной бухгалтерии для исследуемых предприятий бухгалтером-физическим лицом составляет от 8000 до 12000 руб., а стоимость ведения удаленной бухгалтерии компанией по аутсорингу составляет от 10000 до 15000 руб, тогда как средняя заработная плата бухгалтера на исследуемых предприятиях составляет 20000 руб. Таким образом, в год предприятие может экономить от 60 до 144 тысяч рублей.

### **3.2 Совершенствование налогового учета субъектов малого предпринимательства**

Кроме изменений в законодательстве компаниям, безусловно, нужно учитывать различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Таких различий возникает очень много, например, в отношении учета курсовых разниц, заимствований, создания резервов в бухгалтерском и налоговом учете. В этой связи рекомендуется в учетной политике предусмотреть следующие механизмы сближения бухгалтерского и налогового учета.

#### **1. Установление одинаковых способов амортизации**

В учетной политике возможно использовать одинаковые способы амортизации основных средств. В налоговом учете согласно статье 259 НК РФ амортизацию можно начислять линейным и нелинейным способами. А вот в бухгалтерском учете возможно выбрать следующие способы:

- линейный,
- уменьшаемого остатка,
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- списания стоимости пропорционально объему продукции или работ.

Следовательно, если компании хотят сблизить бухгалтерский и налоговый учет, то необходимо закрепить линейный метод в учетной политике, но вот для целей ускоренной амортизации и оптимизации налогового учета больше подходит нелинейный способ.

## 2. Установление единого способа списания сырья и материалов

Для сближения методов списания товаров и материалов применяются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете метод ФИФО, а также оценка единицы по средней стоимости.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ, при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения, одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Поскольку для целей налогового учета не установлен порядок оценки покупных товаров по средней себестоимости, налогоплательщик вправе использовать порядок такой оценки исходя из правил бухгалтерского учета (Письмо Минфина России от 11.08.2015 №03-03-06/2/46207).

Например, мы можем списывать стоимость единых товарных позиций на пеноблоки, кирпичи и т.д. В учетной политике для этого мы устанавливаем стоимость:

- или при отпуске каждой единицы (партии) МПЗ (средняя скользящая оценка);
- или один раз в конце месяца для всего количества выбывших МПЗ (средняя оценка).

## 3. Привести в соответствие виды расходов в бухгалтерском и налоговом учете

В налоговом и бухгалтерском законодательстве существует разница в части признания расходов. Так, в бухгалтерском учете расходы можно разделить на расходы основного и вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные. А вот в налоговом учете расходы за текущий период на основании статьи 318 НК РФ будут разделяться на прямые и косвенные.

Кроме того, важно помнить, что для упрощенной системы налогообложения и объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» виды расходов будут также ограничены и не подлежат расширительному толкованию. Пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлен перечень расходов, принимаемых при определении налоговой базы к уменьшению полученных налогоплательщиком доходов. Не предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 Кодекса расходы при определении налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, не учитываются (Письмо Минфина России от 23.03.2017 №03-11-11/16982).

Например, к расходам относятся:

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование,

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам)

и иные виды расходов, которые прямо поименованы в законодательстве.

Поэтому рекомендуется четко прописать расходы в учетной политике и правильно составлять договоры, сверяясь с Налоговым кодексом.

Также в налоговом учете используются особенности признания расходов. Так, малые предприятия могут применять кассовый метод, а вот компании среднего бизнеса должны применять в обязательном порядке метод начисления.

Кассовый метод могут применять не все. Основным условием для применения кассового метода служит величина выручки (без учета НДС). Ее средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн руб. за каждый квартал. Расходы и доходы признаются в следующий период:

- в день поступления средств на счета в банках, в кассу организации;
- в день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- в день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Таким образом, при кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены.

Если организация применяет метод начисления, то доходы она должна признать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом доходы признаются независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Установление даты получения доходов безотносительно фактического поступления денежных средств или иного имущества не нарушает права

собственности организаций. Все, кто не применяют кассовый метод, должны руководствоваться методом начисления.

#### 4. Отказ от переоценки основных средств

Привести в соответствие бухгалтерский и налоговый учет возможно путем отказа от переоценки основных средств. Дело в том, что переоценка фактически не оказывает влияние на налогообложение. Но переоценка нужна и применяется, если компания хочет продать активы, улучшить показатели отчетности или получить финансирование. Переоценка проводится также, чтобы сблизить российский бухгалтерский учет и МСФО. Особенность заключается в том, что результаты переоценки отражаются только в бухгалтерском учете. Поэтому, естественно, возникнет разница между налогообложением и бухучетом, а это означает, что придется подавать пояснения.

#### 5. Отказ от консервации основных средств

Консервация основных средств учитывается в бухгалтерском учете, но при этом не влияет на налоги. Существуют и особенности налогообложения. Так, расходы на консервацию может учесть средний бизнес, а вот компании малого бизнеса, применяющие УСН, не могут признать эти расходы.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 265 ГК РФ в целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам относятся расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

В соответствии со ст. 252 Кодекса в целях налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности,



направленной на получение дохода (Письмо Минфина РФ от 15.09.2010 №03-03-06/1/590).

В отчетные (налоговые) периоды, когда основные средства переведены по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев, а также находятся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, затраты на их приобретение (сооружение, изготовление) не включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы.

Таким образом, налогоплательщики в течение соответствующего налогового периода (налоговых периодов) вправе включить в состав расходов на приобретение (сооружение, изготовление) данных основных средств только расходы, приходящиеся на кварталы фактической эксплуатации данных объектов основных средств, рассчитанные на основании подпунктов 1 и 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (<Письмо> УФНС РФ по г. Москве от 18.01.2007 №18-03/3/03903@). Следовательно, легче исключить консервацию из деловой практики.

В заключении нужно отметить, что налогообложение малого и среднего бизнеса зависит от многих факторов: выбранной системы налогообложения, изменений законодательства, учетной политики, предусматривающей или не предусматривающей сближение видов учета

## Заключение

Проведенное исследование некоторых аспектов деятельности предприятий малого бизнеса показало, что малое предпринимательство является важным элементом развития рыночной экономики в нашей стране.

Действующее законодательство предоставляет субъектам малого предпринимательства право на ведение учета и отчетности в упрощенном порядке, а также возможность использования различных налоговых льгот.

В реестр МСП включаются малые и средние предприятия, соответствующие критериям, установленным в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». Также в реестр могут включаться организации с иностранным участием, которые находятся в государствах, не включенных в перечень офшорных зон. Малым в целях включения в реестр МСП считается предприятие, с численностью работников до 100 человек, а средним - с численностью работников от 101 до 250 человек.

Предприятия – субъекты МСП могут работать на разных условиях, которые и будут определять состав его отчетности перед налоговыми органами. К этим условиям относятся род деятельности, наличие или отсутствие наёмных работников, режим налогообложения.

Законом установлено несколько критериев, которым должны соответствовать компании и ИП, чтобы являться субъектами малого бизнеса. Их значения периодически корректируются. На сегодняшний день действуют следующие критерии:

- Объем дохода не более 800 млн рублей за предшествующий год. Именно дохода, а не выручки, как было ранее. При этом подразумевается весь доход, который учитывается для целей налогообложения.
- Не более 100 работников по среднесписочной численности за прошлый год.

- Если доля компании принадлежит юридическим лицам, то действуют ограничения:
  - доля благотворительных и иных фондов, общественных и религиозных организаций, РФ и ее субъектов, а также муниципальных образований может быть не более 25%;
  - доля иностранного юридического лица и организации, которая не относится к субъектам малого и среднего бизнеса — не более 49%.

В отдельных случаях правила, ограничивающие участие в капитале малого предприятия иных юрлиц (пункт 3), могут не применяться. Например, они игнорируются для участников проекта «Сколково» и для организаций, чья работа связана с внедрением результатов интеллектуальной деятельности (ноу-хау, компьютерных программ и т. д.). При этом прочие критерии должны исполняться.

Однако не любое малое предприятие может подавать упрощенную отчетность. Например, микрофинансовым организациям и юридическим консультациям это запрещено. Также отчитываться в полной форме должны любые организации, чья отчетность подлежит обязательному аудиту. Перечень субъектов, которые не могут подавать упрощенную отчетность, приведен в пункте 5 статьи 6 закона 402-ФЗ.

Форма упрощенного баланса приведена в приложении № 5 к постановлению № 66н от 02.07.2010. В соответствии с пунктом 6 этого приказа, группы статей баланса можно не детализировать.

Баланс составляется на основании данных учета, который ведется на предприятии. Субъекты малого бизнеса могут ввести учет в упрощенном варианте, изложенном Минфином в памятке от 03.06.2015 № ПЗ-3/2015. Например, разрешено не применять ПБУ 18/2. В этом случае строки, в которых отображаются отложенные налоговые активы и обязательства, в балансе будут отсутствовать. Кроме того, субъекты малого бизнеса могут не создавать резервы, за исключением резервов по сомнительным долгам. Также разрешено применять кассовый метод учета. А вот ретроспективный пересчет

показателей баланса при выявлении в предыдущих периодах ошибки можно не применять. В этом случае прибыль или убыток подлежит включению в прочие доходы или расходы текущего периода.

В заключение подчеркнем, что применение упрощенной отчетности является правом малого предприятия, но не обязанностью. При желании можно составить полноценный бухгалтерский баланс и все прочие отчеты.

На основе изучения практики ведения учета основных объектов бухгалтерского наблюдения, обеспечивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятий малого бизнеса, даны предложения по совершенствованию учета отдельных хозяйственных операций. Рассматривая особенности учета основных средств, автор критикует практикующийся на многих предприятиях малого бизнеса, применяющих общепринятую систему налогообложения, порядок учета основных средств, основанный на применении ведомости формы № В-1, как не обеспечивающий получение сводной информации о первоначальной стоимости объектов и сумме начисленной амортизации в разрезе налоговых амортизационных групп. Для повышения информационной ценности учетных данных разработана методика детализации учета наличия, движения и начисления амортизации основных средств и даны рекомендации по построению регистров аналитического учета, позволяющие без проведения дополнительной выборки получить необходимые данные для составления налоговой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, приводятся рекомендации по совершенствованию методики списания остаточной стоимости объектов основных средств при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета, основанной на применении метода простой записи, базирующиеся на детализации учетной информации по группам основных средств, предусмотренных главой 26.2 НК РФ.

Проведенное исследование показало, что малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход,

характеризуются некоторыми особенностями, связанными с уплатой добровольных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социального страхования РФ. Такие организации могут либо не начислять и не уплачивать страховые взносы на социальное страхование в Фонд социального страхования РФ, либо уплачивать их на добровольной основе.

На основе анализа состава и порядка формирования отчетности на предприятиях малого бизнеса сделаны выводы о наличии инвариантных форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, зависящих от комплексно воздействующих факторов, таких, как организационно-правовая форма, вид и масштабы деятельности, применяемая система налогообложения. Изучение практики формирования отчетности на предприятиях малого бизнеса показало, что порядок ее подготовки является достаточно сложным для данной категории коммерческих организаций. В целях снижения трудоемкости учетного процесса предлагаются упрощенные варианты бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, позволяющие избежать усложнения аналитического учета и обеспечивающие формирование экономической информации, достаточной для оценки финансового состояния малого предприятия.

Рассмотренные в диссертационной работе вопросы, безусловно, не исчерпывают всех задач совершенствования организации учета и контроля на предприятиях малого бизнеса, поскольку исследуются лишь наиболее актуальные из них. Вместе с тем практическая реализация разработанных рекомендаций позволит повысить научный уровень организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса и поможет решить сложные задачи, которые возникают перед учетом в современных условиях хозяйствования.

## Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Собрание законодательства РФ. - 04.08.2014. - № 31. - ст. 4398.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31 июля 2020 г. изменения вступают в силу с 30 октября 2020 г. и 1 августа 2021 г. ) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - № 32. - ст. 3301.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 15. 10. 2020 г. изменения вступают в силу с 26 октября 2020 г.) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.

4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ(ред. от 23.11.2020) [Электронный источник] URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/> (дата обращения 14.02.2020).

5. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электронный источник] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037> (дата обращения 16.02.2016).

6. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 23.07.20120) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный источник] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=157188&req=doc> (дата обращения 18.02.2020).

7. Российская Федерация. Постановления. Постановление Правительства Российской Федерации от 09 февраля 2013 г. № 101 «О

предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой критерии субъектов малого и среднего предпринимательства» (ред. от 21.06.2020) [Электронный источник] URL: <http://base.garant.ru/70313430/> (дата обращения 18.09.2020).

8. Российская Федерация. Постановления. Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] // Официальный сайт компании «Гарант». – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71370186/>.

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс] // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=21879&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.06579177297244487#0>.

10. Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=180499&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.12145217820685439#0>.

11. Абдуллин И.И. Роль малого бизнеса в развитии туристической отрасли в РТ / И.И. Абдуллин // Материалы международной научно-практической конференции «Развитие регионального туризма в городах всемирного, культурного наследия: опыт и перспективы», Казань – 2019, С.97-100.

12. Азрилян А.Н. Большой экономический словарь. / Под общ. ред. А.Н. Азриляна. – М.: Институт экономики, 2018. — 780 с.

13. Алексеева, А. О. Особенности бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях / А. О. Алексеева. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2019. № 42 (280). С. 169-170. URL: <https://moluch.ru/archive/280/63229/> (дата обращения: 16.09.2020).
14. Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения: учеб.пособие – М. : Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2018. – 167с.
15. Артюхова К.Ю. Особенности налогового учета на предприятиях малого бизнеса / К.Ю. Артюхова // Научный альманах. 2016. № 12-1 (26). С. 28-31.
16. Афаунова Ж.Ч., Хамгоков К.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для малых и средних предприятий (МСП) // Фундаментальные исследования. 2015. № 11-3. С. 540-543.
17. Байгузина Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. 2017. Т. 2. № 1 (9). С. 26-28.
18. Бирючев О.И. О некоторых вопросах оптимизации налогообложения // Финансы. – 2019. – № 6. – С.48-52.
19. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, – 2015. – 512 с.
20. Бородина В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие. М.: – 2015.
21. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации: конкретные примеры // Консультант. — 2019 — №22, С. 164-169
22. Бурова Л.А. Становление и развитие современной российской системы налогообложения малого предпринимательства: специальные налоговые режимы / Л.А. Бурова // Вестник БГУ. - 2015. - № 2-2. – С. 140-149
23. Вагайцева В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2018. № 121-1. С. 76-81.



24. Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса : учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова; под ред. М.А. Вахрушиной. — Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: Вузовский учеб.; ИНФРА-М, 2017. — 381 с.

25. Власов В.И. Комментарий к законодательству о малых предприятиях / Власов В.И., Крапивин О.М. М.: Инфра-М, 2018 - 413 с.

26. Ворожейкина, И. В. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса / И. В. Ворожейкина. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2017. № 51 (185). С. 148-151. URL: <https://moluch.ru/archive/185/47384/> (дата обращения: 16.07.2020).

27. Грибов В.Д., Камчатников Г.В. Роль и значение малого инновационного предпринимательства в реализации стратегии развития России// Вестник Московской государственной академии делового администрирования №2 (14).2018. С. 76-80

28. Горбунова В.Н. Преимущества при организации бухгалтерского и налогового учета для субъектов малого предпринимательства / В.Н. Горбунова // В сборнике: Молодежная наука 2016: технологии, инновации Материалы конференции. Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д. Н. Прянишникова. – 2016. – С. 63–68.

29. Горелик О. М., Парамонова Л. А. Новации современного бухгалтерского и налогового законодательства субъектов малого и среднего предпринимательства сферы сервиса // Вестник ОГУ. 2014. №4 (165). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novatsii-sovremennogo-buhgalterskogo-i-nalogovogo-zakonodatelstva-subektov-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-sfery-servisa> (дата обращения: 16.09.2020).

30. Горина Г.А. Упрощенная система налогообложения: методологический аспект //Новое в бухгалтерском учете и отчетности / Г.А. Горина. — 2017. — № 5., С. 78-81

31. Гугкаева С. С. О некоторых проблемах бухгалтерского учета на малых предприятиях // Проблемы Науки. 2018. №6 (126). URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/o-nekotoryh-problemah-buhgalterskogo-ucheta-na-malyh-predpriyatiyah> (дата обращения: 16.09.2020).

32. Гулина Елизавета Вадимовна Особенности учета на малых предприятиях // Научный журнал. 2017. №6-1 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-na-malyh-predpriyatiyah> (дата обращения: 16.08.2020).

33. Гуменная Н.С. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов / Н.С. Гуменная // Nauka-Rastudent.ru. 2016. № 3. С. 7.

34. Ендовицкий Д.А. Малое предприятие. 5 в 1: бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. — М.: Рид Групп, 2018. — 317 с.

35. Захарова Е.А. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях / Е.А. Захарова // Международный студенческий научный вестник. — 2017. — № 5. — С. 61.

36. Зуева М.С. Учет деятельности субъектов малого предпринимательства / М.С. Зуева, А.А. Ярыгина // Экономика и социум. — 2017. — № 6–1 (37). — С. 661–664.

37. Зылёва Н.В., Руф Ю.Н. Регулирование бухгалтерского учета малых предприятий: употребляем термины правильно // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2016. № 2. С. 36-44.

38. Ильченко, Т. П. Особенности учета и отчетности субъектов малого предпринимательства / Т. П. Ильченко. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 37 (223). — С. 104-106. — URL: <https://moluch.ru/archive/223/52607/> (дата обращения: 16.09.2020).

39. Касьянов А.В. Всё о малом предпринимательстве: полн. практ. рук. — (5-е изд., перераб. и доп.): ГроссМедиа: РОСБУХ; М. 2018 — 487с.

40. Карпов А. Самые популярные законные способы снижения налога на прибыль [Электронный ресурс]: URL: [www.glavbuh.net](http://www.glavbuh.net)

41. Карпов В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей: Полное практ. руководство . — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2018. — 208 с.
42. Коваленко О.А. Учет и контроль как способы экономической защиты субъектов малого бизнеса / Волжский институт экономики, педагогики и права, 2019г. / [Электронный источник] URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=21052954>
43. Кольцова Т.А. Об управленческом учете в сфере малого бизнеса / Издательство: Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права (Тюмень), 2019 г. [Электронный источник] URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=18046508> .
44. Копылова Т.И. Влияние изменений в законодательстве на ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на малых предприятиях // В сборнике: Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита материалы Международной научно-практической конференции. под науч. редакцией Е.М. Сорокиной. 2013. С. 226-234.
45. Корчагина И.В. Специальные налоговые режимы. Модуль 1. Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие / И.В. Корчагина, Л.Б. Васильева; ГОУ ВПО «Кемеровский гос. ун-т». Кемерово, 2017. 232 с.
46. Кравченко М.В., Мялкина А.Ф. Проблемы методического и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях в Российской Федерации // Социально-экономические явления и процессы. 2015. Т. 10. № 4. С. 48-54.
47. Красова Е.В., Колосюк К.Е., Дербуш Н.М. — Актуальные проблемы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства в России // Теоретическая и прикладная экономика. — 2017. № 2. С. 99 112. DOI: 10.25136/2409-8647.2017.2.23306 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=23306](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=23306)

48. Кузина Е.И., Жукова Е.В. Особенности бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства // Вестник ВУиТ. 2019. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-subektov-malogo-predprinimatelstva> (дата обращения: 16.09.2020).

49. Лапуста М.Г. — «Малое предпринимательство»: Учебник. М.: Инфра-М, 2017 г. — 454 с.

50. Лещина, Э. Л. Налоговые льготы как средство стимулирования малого предпринимательства / Э. Л. Лещина, К. В. Владимирова, А. Б. Галкина. Текст : непосредственный // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2017 г.). Санкт-Петербург : Свое издательство, 2017. С. 64-66. URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/263/13471/> (дата обращения: 16.09.2020).

51. Малинина Л.Ю. Учетная политика: взаимодействие бухгалтерского и налогового учета / Л.Ю. Малинина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2016. Т. 8. № 1. С. 258-261.

52. Маркина Ю.В., Денисова Т.В. Особенности бухгалтерского учета организации на упрощенной системе налогообложения и совмещение ее с единым налогом на вмененный доход / Ю.В. Маркина, Т.В. Денисова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2016. Т. 10. № 2. С. 182-185.

53. Натарова Е.В., Рябошапка Н.С. Особенности формирования учетной политики на малом предприятии // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2016. № 25. С. 89-92.

54. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. 2-е изд., переработан и дополнен. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2018. 248 с.

55. Новосельцева С.Н., Федотова С.В. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации через изменение законодательного регулирования // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2013. № 3 (47). С. 201-206.

56. Новый закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Сайт Профессиональной бухгалтерской компании «Главный бухгалтер». – Режим доступа: <http://www.profbuh.ru/articles/733/>.

57. Овчиникова Е.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации о финансовом положении предприятия // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. № 18-2. С. 106 - 108.

58. Парасоцкая Н.Н. Проблемы правового регулирования бухгалтерского учета в России // Экономика и Финансы (Украина). 2014. № 1 (3). С. 114-121.

59. Попова А.А., Мухамбетова А.Н., Хаметова А.Р. Проблемы учета в сфере малого бизнеса // Вестник магистратуры. 2016. № 6-4 (57). С. 176-178.

60. Попова Л.П., Богатырев М.Ж., Константинов В.К. Формирование бухгалтерского (управленческого) учета на отечественных предприятиях малого бизнеса. Практические аспекты. Малые предприятия сферы услуг. М.: Мини Тайп, 2020. 184 с.

61. Посаднева Е.М. Актуальные вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса в современных условиях экономики // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68-1). С. 1000-1003.

62. Пушкарева Е. А. Эффективная организация учетного процесса / Е.А.Пушкарева // Дельта науки. 2016. С.76–77.

63. Решетова Н.Н. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебное пособие для вузов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и направлению 080100 «Экономика» / Воронежский государственный университет, 2018 г. [Электронный источник] URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=21217700> .

64. Романов Д.А. Учет в сегменте малого предпринимательства / Д.А. Романов / Сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции : в 2 ч.. 2017. С. 115–117.

65. Савельева, И. Н. Роль малого предпринимательства в инновационном развитии промышленного комплекса региона / И. Н. Савельева // Управленец. 2017. № 11. С. 201-203

66. Сектор малого и среднего предпринимательства: Россия и Мир – URL: <http://stolypin.institute/novosti/sector-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-rossiya-i-mir/> (дата обращения: 28.07.2020).

67. Слободняк И.А., Пискунов И.В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 1. С. 16-22.

68. Степанов С.В. Упростить бухгалтерский учет не просто (проблемы малых предприятий) // Налоговая политика и практика. 2010. № 6. С. 12-21.

69. Терехова Е. С. К вопросу о нормативном регулировании бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса / Е. С. Терехова // Аудитор. 2016. № 2. С. 33-40.

70. Тихонова, Е.О. Малое предпринимательство – основа эффективного развития муниципального образования / Е.О.Тихонова // Социально-экономическое развитие муниципальных образований: опыт России и зарубежных стран. Материалы международного научно-практического семинара 2019г. Н.Новгород: Изд-во ВВАГС, 2019. С. 97-99

71. Ткаченко, И. Н. К вопросу о роли малого инновационного предпринимательства в развитии экономики / И. Н. Ткаченко, И. Н. Савельева // Известия Уральского государственного экономического университета. 2020. № 6. С. 89

72. Харченко С.С. Упрощенный бухгалтерский учет для малого бизнеса / ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет» филиал в г.Тихорецке, 2018г. С. 14-16

73. Химичев А.Е. Специальные налоговые режимы как инструмент развития индивидуального предпринимательства / А.Е. Химичев // «Научно-практический журнал Аллея Науки» 2018. №7 (23). С. 1–5.

74. Хмельницкая, З. Б. Методика исследования малого инновационного предпринимательства / З. Б. Хмельницкая, И. Н. Кабанникова (Савельева) // Экономические реформы в России : тезисы докладов Междунар. науч.-практ. конф. СПб., 2019. С. 316

75. Чинахова, С. Е. Особенности бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства / С. Е. Чинахова, И. А. Елина. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2016. № 25 (129). С. 423-426. URL: <https://moluch.ru/archive/129/35692/> (дата обращения: 16.08.2020).

76. Шевцова Г.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса / Г.Н. Шевцова – Казань: Академия управления «ТИСБИ», 2019. 168 с.

77. Шуракова Е.Б. Современные проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей / Е.Б. Шуракова // «Научно–практический журнал Аллея Науки» 2018. №10 (26). С. 2–4.

78. Эмирова Э.С., Демироглу Н.Б. Проблемы и пути совершенствования методического обеспечения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Таврический научный обозреватель. 2015. № 3-1. С. 14-17.

79. Юрьева Л.Д., Ильшева Н.Р., Караваева А.П., Быстрова А.М. Бухгалтерский управленческий учет для бизнеса. Учебник. М.: Инфра-М, 2018. 336 с.

80. Ястребова Е.Н. Упрощенный бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства / Е.Н. Ястребова // Сборник трудов IX Международной научно–практической конференции. 2017. С. 406–410.

81. Are small firms important? Their rôle and impact/Edited by Zoltan J. Acs. - Boston, Dordrecht, London: Kluwer Academic Publishers, – 2015. – 176 p.

82. Anna N. Ermakova, Svetlana Vaytsekhovskaya, Viktoria B. Malitskaya, Natalya A. Prodanova. Investment attractiveness of small innovational business under the conditions of globalization and integration. - European research studies journal. Volume XIX, Issue 2, Special Issue, 2016, pp. 258-267.

83. Olve N. - G., Putri C. - J., Roy J., Roy S. Twelve Years Later: Understanding and Realizing the Value of Balanced Scorecards//Ivey Business Journal. – 2015. – May/June. – P. 1 – 7.

84. Sullivan T. A., Warren E., Westbrook J. Financial Difficulties of Small Businesses and Reasons for Their Failure. Prepared for the Small Business Administration. Contract SBA – 95– 0403. – Austin: The University of Texas at Austin, 2015. – 44 P.

85. Steven Bragg. The steps in the accounting process – URL: <https://www.accountingtools.com/articles/what-are-the-steps-in-the-accounting-process.html> (дата обращения: 08.10.2020).



## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «Самара-Интерсервис»



ИНН 63:16:15:36:21  
 КПП 63:16:01:00:11 Стр. 1

Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

##### АКТИВ

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>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	0	1	1
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	0	64	94
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	0	65	95
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	498	745	496
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	2025	3053	2367
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118	34	152
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	2641	3832	3015
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2641	3897	3110



ИНН 6316153621  
КПП 631601001 Стр. 2

<b>ПАССИВ</b>					
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>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	( 0 )	( 0 )	( 0 )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1477	1938	888
	Итого по разделу III	1300	1487	1948	898
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	0	175	533
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	0	175	533



ИНН 6316153621  
 КПП 631601001 Стр. 3

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>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	1154	1774	1679
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	1154	1774	1679
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2641	3897	3110

## Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.  
 3 Заполняется некоммерческими организациями.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Самара-Интерсервис»



ИНН : 6 3 1 6 1 5 3 6 2 1  
 КПП : 6 3 1 6 0 1 0 0 1 : Стр. : 4

#### Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>2</sup>	2110	20910	16141
	Себестоимость продаж	2120	( 14586 )	( 13168 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6324	2973
	Коммерческие расходы	2210	( 0 )	( 0 )
	Управленческие расходы	2220	( 1070 )	( 838 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5254	2135
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	( 0 )	( 0 )
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	( 624 )	( 40 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	4630	2095
	Текущий налог на прибыль	2410	( 182 )	( 157 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4448	1938
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>	2500	4448	1938
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Примечания**

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

**Приложение В**  
**Бухгалтерский баланс ЗАО «Автотранс» за 2017-2019 гг.**

Показатель, тыс. руб.	2017 год	2018 год	2019 год
<b>Актив</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5855	5512	5229
Итого по разделу I	5855	5512	5229
<b>II. Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	1071	2509	1080
Денежные средства	58	23	184
Прочие оборотные активы	0	771	904
Итого по разделу II	1130	3303	2169
<b>БАЛАНС</b>	<b>6984</b>	<b>8814</b>	<b>7398</b>
<b>III. Капиталы и резервы</b>			
Уставный капитал	405	405	405
Переоценка внеоборотных активов	5551	5551	5551
Нераспределенная прибыль	203	278	313
Итого по разделу III	6160	6234	6270
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Итого по разделу IV	0	0	0
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	0	150	0
Кредиторская задолженность	1128	2580	824
Итого по разделу V	1128	2580	824
<b>БАЛАНС</b>	<b>6984</b>	<b>8814</b>	<b>7398</b>

Приложение Г

**Отчет о финансовых результатах ЗАО «Автотранс» за 2017-2019 гг.**

Показатель, тыс. руб.	2017 год	2018 год	2019 год
Выручка	11101	11301	12350
Себестоимость	0	176	0
Валовая прибыль (убыток)	11101	11125	12350
Управленческие расходы	10204	9114	11191
Прибыль (убыток) от продаж	897	2011	1159
Прочие доходы	90	1	71
Прочие расходы	951	1166	893
Прибыль (убыток) до налогообложения	36	846	337
Прочее	0	-771	-234
Чистая прибыль (убыток)	36	75	103

Приложение Д  
**Бухгалтерский баланс ООО «АБВ» за 2017-2019 гг.**

Показатель, тыс.руб.	2017 год	2018 год	2019 год
<b>Актив</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Итого по разделу I	0	0	0
<b>II. Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	195000	66000	69000
Денежные средства	16000	19000	3000
Итого по разделу II	211000	85000	72000
<b>БАЛАНС</b>	<b>211000</b>	<b>85000</b>	<b>72000</b>
<b>III. Капиталы и резервы</b>			
Уставный капитал	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Нераспределенная прибыль	0	0	0
Итого по разделу III	-62000	-191000	-208000
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Итого по разделу IV	0	0	0
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	273000	276000	280000
Итого по разделу V	273000	276000	280000
<b>БАЛАНС</b>	<b>211000</b>	<b>85000</b>	<b>72000</b>

Приложение Е  
**Отчет о финансовых результатах ООО «АБВ» за 2017-2019 гг.**

Показатель, тыс. руб.	2017 год	2018 год	2019 год
Выручка	676000	504000	738000
Себестоимость	565000	617000	728000
Валовая прибыль (убыток)	111000	-113000	10000
Прибыль (убыток) от продаж	111000	-113000	10000
Прочие расходы	7000	10000	21000
Прибыль (убыток) до налогообложения	104000	-123000	-11000
Текущий налог на прибыль	5000	6000	7000
Чистая прибыль (убыток)	99000	-129000	-18000