

**Тема: “ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА”**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	7
1.1 Понятие и особенности субъектов малого предпринимательства	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	12
1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.....	16
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО«ФРИСТАЙЛ».....	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фристайл».....	23
2.2 Ведения бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности на предприятии малого предпринимательства ООО «Фристайл»	28
2.3 Анализ финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета.....	38
2.4 Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства ООО«Фристайл»	44
2.5. Разработка рекомендаций по проведению мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства ООО«Фристайл»	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что рыночная экономика, действующая в России, оказала влияние на систему экономических отношений и стала основой развития малого предпринимательства. Оперативно реагируя на изменение конъюнктуры рынка, обладая быстрой оборачиваемостью капитала, малые предприятия способствуют развитию национального хозяйства и стабильному формированию налоговой базы.

Мобилизация государством определенной части ВВП в виде налоговых платежей малых предприятий, с одной стороны, формирует государственные финансовые ресурсы, а с другой стороны, налоговая система должна выполнять регулирующую функцию и служить инструментом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику, ускорение НТП. Эффективная налоговая система поддержит товаропроизводителя, позволит оптимизировать деятельность малых предприятий и привлечь инвестиции. В связи с тем, что действующая система налогообложения должным образом не обеспечивает развитие малого бизнеса и увеличение потенциала производственных предприятий, возникает необходимость ее реформирования. Она должна учитывать специфику каждой сферы и отрасли с целью реализации стимулирующей функции налогов [55, с.163].

Осуществление государственных мероприятий по совершенствованию налогообложения малых предприятий не достигло ожидаемого эффекта из-за наличия существенных недостатков. Традиционная система налогообложения стала не выгодна малым предприятиям в связи с отменой льгот по налогу на прибыль.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Главы второй части Налогового кодекса по применению упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход требуют дальнейшей доработки, так как отдельные статьи содержат противоречия и пробелы. Они уже в настоящее время вызывают серьезные споры между предприятиями и налоговыми органами.

Для определения направлений экономической политики по развитию предпринимательской деятельности, способной преодолеть кризис инвестиций и неплатежей, было изучено влияние действующей системы налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность малых предприятий.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на основании анализа особенностей бухгалтерского учета и налогообложения российских малых предприятий на примере ООО «Фристайл» разработать предложения и рекомендации, направленные на оптимизацию существующей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства. В соответствии с целью в выпускной квалификационной работе поставлены следующие основные задачи:

- исследовать сущность и роль предприятий малого бизнеса;
- определить формы бухгалтерского учета, используемые малыми предприятиями;
- определить особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- проанализировать процесс налогообложения и учета на предприятии малого бизнеса на примере предприятия ООО «Фристайл»;
- разработать основные направления оптимизации налогообложения и учета малого предприятия ООО «Фристайл».

Объектом исследования является малое предприятие ООО «Фристайл».

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Предметом исследования является пути оптимизаций налогообложения и учета в ООО «Фристайл».

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области экономики малого бизнеса, налогообложения малого предпринимательства, управления финансов, статистики, так же различные нормативно правовые акты Российской федераций. Для достижения цели выпускной квалификационной работы и реализации поставленных задач были использованы такие методы научного познания как: анализ, обобщение, описание, сравнительно-правовой и формально-юридический метод.

Практическая значимость работы состоит в том, что ее основные положения и выводы сформулированы в виде конкретных рекомендаций, которые могут быть использованы предприятиями малого бизнеса для повышения эффективности налогообложения и деятельности в целом.

Структура работы включает: введение, две главы, заключение, список использованной литературы.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие и особенности субъектов малого предпринимательства

Важным является рассмотрение понятия предпринимательства с целью уяснения специфики деятельности малого предпринимательства. Термин употребляется в различных отраслях права. Например, в рамках налогового права предпринимательская деятельность рассматривается для целей взыскания налогов и сборов. Уголовное право рассматривает предпринимательство в рамках решения вопросов о незаконной деятельности.

Во многих подзаконных актах используется термин «предпринимательская деятельность», однако толкования ни один закон не дает.

По общему правилу определение предпринимательской деятельности содержится в ст. 2 ГК РФ, устанавливающей следующее толкование - это самостоятельная, рискованная деятельность, направленная на извлечение прибыли от продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, осуществляемая субъектами, зарегистрированными в качестве предпринимателей или юридических лиц.

Однако, в судебной практике неоднократно отмечалось, что данное определение используется в рамках гражданского законодательства и не учитывает особенности иных отраслей права, которые затрагивают различные общественные отношения.

Рассмотрим федеральные законы предлагающие альтернативные определения предпринимательской деятельности. ФЗ «О некоммерческих

ВКР 38.02.01.2021 ТД

организациях» определяет предпринимательскую деятельность как приносящую прибыль деятельность некоммерческих организации, по производству товаров и услуг, а также реализации имущественных и неимущественных прав. Данное определение отличается от общего понятия, закрепленного в ГК РФ, поскольку в федеральном законе речь идет о специальных субъектах, для которых извлечения прибыли не является целью деятельности. Однако, нельзя не отметить, что федеральный закон все же использует такое словосочетание как «приносящий доход деятельность». Такая тенденция была отмечена еще в 90-х годах, когда постепенно осуществлялся переход некоммерческих организации к не предпринимательской деятельности.

В ФЗ «О защите конкуренции» понятие предпринимательская деятельность дается через определение субъектного состава и понятия «товар». В большей части нормы имеют отсылочный характер. Так, например, в ст. 4 указывается, что хозяйствующий субъект - это организация как коммерческая, так и некоммерческая, чья деятельность приносит доход. Товар в понимании закона - это объект гражданских прав, предназначенный для продажи или иного введения в оборот.

Следующим нормативно-правовым актом является ФЗ «О техническом регулировании», которым устанавливается результат предпринимательской деятельности - товар. Основная цель данного закона - это регулирование вопросов разработки, принятия и применения требования к продукции.

Так, например, в Конституции занятие предпринимательской деятельность рассматривает как широкое понятие, чем это предусмотрено в федеральном законодательстве. Такой автор как В.В. Мельников допускает применение к пассивным видам деятельности норм о предпринимательстве.

Так, указанный автор предлагает разграничивать такие термины как «предпринимательская деятельность» и «экономическая деятельность»,

ВКР 38.02.01.2021 ТД

«коммерческая деятельность», «торговля». Так, экономическая деятельность - это одна из форм активности граждан в общественном производстве как способ получения материальных выгод. В зависимости от степени профессиональности экономическая деятельность делиться на:

- активную (производство и реализация);
- пассивную.

Хозяйственная деятельность - это активная деятельность, характеризующая такими признаками: профессионализм, самостоятельность, рисковость, имущественная ответственность, направленность на извлечение прибыли. Под предпринимательской деятельностью указанный автор рассматривает более узкое понятие чем хозяйственная деятельность, но также направленное на извлечение прибыли. Коммерческая деятельность представляет собой деятельность только коммерческих организации, которые извлекают прибыль. Как уже было отмечено предпринимательская деятельность в своем составе имеет не только исключительно коммерческие, но и некоммерческие юридические лица, а потому является более широким понятием, чем коммерческая деятельность.

В судебные практики также не однократно пояснялись признаки предпринимательской деятельности, в частности в постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа указывалась, что о наличие признаков предпринимательской деятельности свидетельствуют следующие факты:

- изготовление товаров, с целью их дальнейшей перепродажи;
- учет всех совершенных хозяйственных операции;
- связь между всеми совершенными сделками;
- устойчивые коммерческие связи с контрагентами.

В правовой доктрине признаки предпринимательской деятельности делятся на нормативные и факультативные. Нормативные признаки в свою

ВКР 38.02.01.2021 ТД

очередь делятся на обязательные и факультативные. Так, по мнению законодателя к обязательным признакам предпринимательской деятельности можно отнести:

- самостоятельность;
- системность;
- государственную регистрацию.

Известный цивилист О.А. Минеев классифицирует все признаки предпринимательской деятельности на:

- общие, характерные для любой деятельности;
- специальные, характерные для предпринимательской деятельности (системность, рисковость, имущественная ответственность).

При этом автор подчеркивает, что признак государственной регистрации является не обязательным для характеристики непосредственно предпринимательской деятельности, но обязательный для законодателя. Именно государственная регистрация как юридический факт придает статусу предпринимателя законную форму.

Понятие малого предпринимательства также активно анализируется в экономической литературе. Так, например, Мартынов Г.Ю. рассматривает малый бизнес как деятельность в результате которой субъект получает доход от продажи товаров, оказания услуг или выполнения работ.

Бойко И.П. отмечает, что малый бизнес выступает экономической основой развития государства, в частности, например, обеспечивает рост ВВП.

Основной целью ведения малого бизнеса является извлечение прибыли за счет удовлетворения потребностей потребителей. Как правило, к форме малого предпринимательства прибегают при оказании услуг в сфере торговли.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

В качестве правовой основы выступает «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Согласно ст. 4 закона малым предприятием считается такое, которое соответствует следующим критериям:

- размер прибыли не более 800 млн. рублей;
- численность сотрудников не более 100 человек;
- участие юридического лица в деятельности малого предприятия ограничена.

Малое предпринимательство выполняет следующие функции:

- поддержание конкурентной среды;
- противодействие монополизации;
- увеличение активности общества;
- творческое и интеллектуальное развитие.

Различные авторы по-разному определяют задачи малого предпринимательства (табл. 1).

Таблица 1- Задачи малого предпринимательства

Задачи	Авторы
Экономические: - гибкость экономики; - мобилизация ресурсов населения.	Афанасьев В., Махашева С.А.
Социальные: - проблемы занятости; - ликвидация разрыва между классами; - смягчение социальной напряженности	Харзинова А.Б., Галачиева С.В.

Важное значение имеет статистика малых предприятий в Российской Федерации (табл. 2).

Таблица 2 - Динамика малых предприятий за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020/2019, %	2020/2019, %
Малые предприятия, млн, ед.	52	56	61	108,7	125,4

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Из таблицы 2 видно, что количество малых предприятий возрастает.

Рассмотрим виды деятельности малых предприятий (табл 3).

Таблица 3 - Виды деятельности малого предпринимательства 2018-2020 гг, %.

Сфера деятельности	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Торговля	60	66	76

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Продолжение таблицы 2

Промышленность	16	18	22
Строительство	6	10	10
Прочие	22	11	5

Согласно таблице 3 большую часть малых предприятий занимается торговлей - 76%. Представим данные за 2020 г. в виде диаграммы (рис. 1).

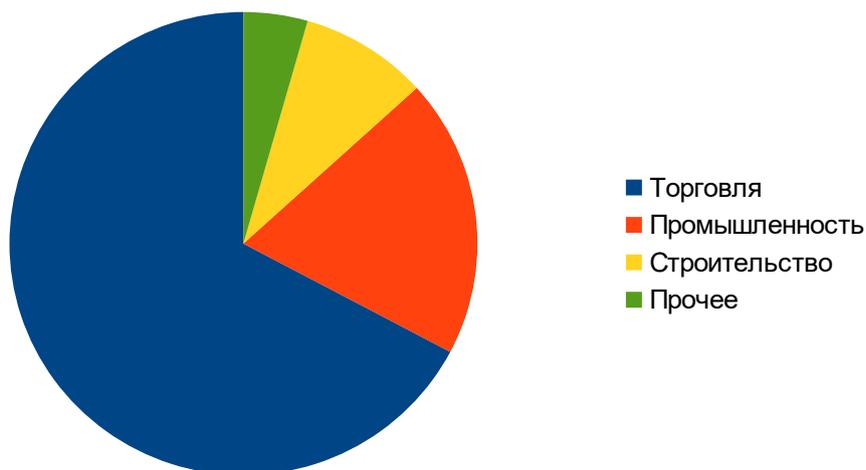


Рисунок 1 - Виды деятельности малого предпринимательства в 2020 году, %

Рассмотрим оборот деятельности малого предприятия за 2018-2020 гг.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

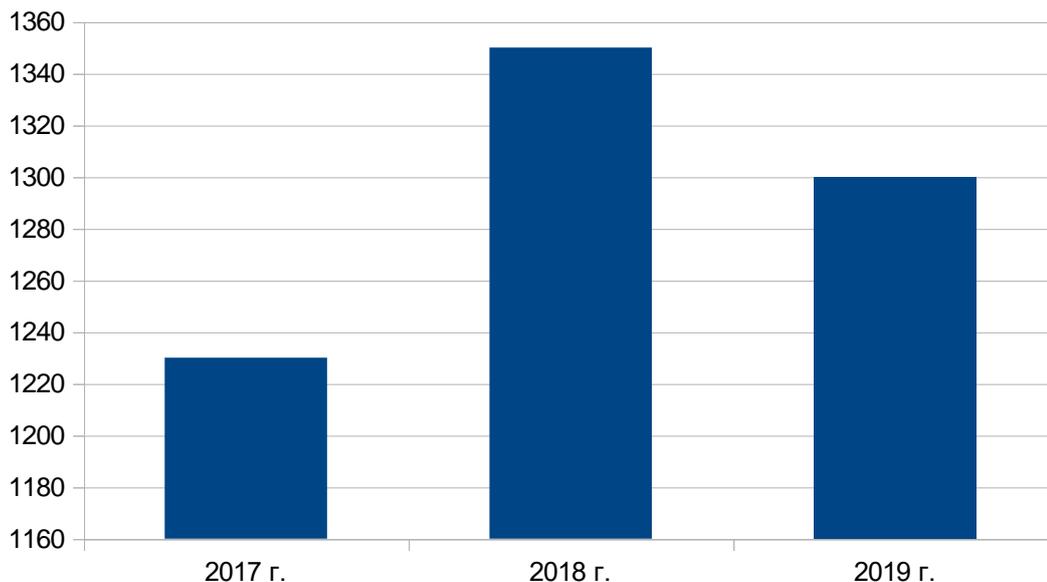


Рисунок 2 - Динамика оборота деятельности малого предпринимательства РФ, трлн. Руб.

Согласно диаграмме 2 оборот деятельности малых предприятий за рассматриваемый период имеет положительную динамику и к 2020 г. достиг 1300 трлн. рублей.

Таким образом, в рассматриваемый период отмечается положительная динамика развития малого предпринимательства в России, как в целом, так и в отдельных отраслях экономики. Государство посредством различных программ стимулирует развитие малого предпринимательства, отмечая важнейшую его роль для экономических, социальных и культурных процессов.

1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

В основу регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в России ложится Федеральный Закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Российской Федерации» (в ред. от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ), в котором указаны критерии отнесения предприятия к малому предпринимательству [2].

С 1 августа 2017 г. вступают в силу новые предельные значения дохода, согласно Постановлению Правительства РФ от 4 апреля 2017 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства», для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства [5]:

- микропредприятия — 120 млн. рублей;
- малые предприятия — 800 млн. рублей;
- средние предприятия — 2 млрд. рублей.

Интересным фактом является то, что Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2017 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» отличается от предыдущего Постановления Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» тем, что теперь данное Постановление относится ко всем налоговым режимам, а величина доходов остаётся прежней.

Федеральный закон (Федеральный закон № 209-ФЗ 24 июля 2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ)) предусматривает создание реестров субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки, определяются цели и порядок создания государственными органами и органами местного самоуправления координационных и совещательных органов в области развития субъектов малого и среднего

ВКР 38.02.01.2021 ТД

предпринимательства. В Федеральном Законе представлен исчерпывающий перечень оснований для отказа субъектам малого и среднего предпринимательства в оказании поддержки, установлены особенности оказания некоторых форм поддержки. Закон регулирует отношения, возникающие между юридическими и физическими лицами, органами государственной власти РФ, субъектами РФ и органами местного самоуправления по вопросам развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Также, данный Закон устанавливает особенности правового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства [2]:

- специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, налоговые декларации по упрощенной форме по отдельным налогам и сборам;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- упрощенный порядок составления статистической отчетности;
- льготный порядок расчетов за приватизированное государственное и муниципальное имущество;
- формы участия в процедурах размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- меры по обеспечению прав и законных интересов при осуществлении государственного контроля (надзора);
- меры финансовой поддержки;
- меры для развития инфраструктуры поддержки;
- иные меры, обеспечивающие реализацию заявленных законопроектом целей.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Правовой базой по регулированию налогообложения является Налоговый кодекс Российской Федерации и Федеральный Закон от 30.11.2017 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также Законами субъектов РФ [1;4].

Налоговый кодекс Российской Федерации является главным законодательным актом о налогах и сборах в Российской Федерации. Он устанавливает систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения в России. Налоговый кодекс Российской Федерации является приоритетным по отношению к другим нормативно – правовым актам. В пункте 1 статьи 6 НК РФ прописаны признаки, по которым правовые акты по налогам, сборам и страховым взносам признаются не соответствующими, тем самым подчеркивая свое особое значение в системе законодательства.

Налоговый кодекс состоит из двух частей [1]:

1. Первая часть НК РФ была принята Государственной Думой 16 июля 1998 года, одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 года. В силу вступила только 1 января 1999 года. Первая глава устанавливает систему налогов и сборов, их виды, взимаемые на территории РФ и общие принципы.

2. Вторая часть НК РФ принята Государственной Думой 19 июля 2000 года, одобрена Советом Федерации 26 июля 2000 года. В силу вступила с 1 января 2001 года. Эта часть НК РФ устанавливает конкретные налоги и сборы, специальные налоговые режимы, определяет элементы налогообложения, в отдельных случаях налоговые льготы.

По внебюджетным фондам Налоговый кодекс Российской Федерации, а также Федеральный Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [11].

ВКР 38.02.01.2021 ТД

По страховым взносам Федеральный закон от 03.07.2017 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование». Данный закон пришел на смену Федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», тем самым дополнив Налоговый кодекс РФ XI разделом в части второй под названием: Страховые взносы в Российской Федерации [3;6;18].

Деятельность субъектов малого предпринимательства обычно связана с наличными деньгами или оплатой картами, следовательно, с кассовыми аппаратами. В этом случае действует Федеральный Закон от 3 июля 2017 г. № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [8].

1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

Обязанность вести бухгалтерский учет установлена Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (далее - Закон № 402-ФЗ) только в отношении организаций (п. 1 ст. 4 Закона). Согласно п. 2 ст. 4 указанного Закона граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования

ВКР 38.02.01.2021 ТД

юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации [4 статья].

Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н утверждены Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (далее - Рекомендации). Этот документ был разработан задолго до утверждения нового Плана счетов, поэтому руководствоваться им следует в части, не противоречащей вышедшим позднее нормативным актам.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители малых предприятий.

Руководитель малого предприятия может в зависимости от объема учетной работы:

- а) создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру - специалисту;
- г) вести бухгалтерский учет лично.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета, формы применяемых первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств утверждаются учетной политикой малого предприятия [7, с.33].

Малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы,

ВКР 38.02.01.2021 ТД

содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Законом № 402-ФЗ.

ФЗ и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета.

Пунктом 6 Рекомендаций малому предприятию рекомендуется вести бухгалтерский учет с применением следующих систем регистров:

а) единой журнально-ордерной формы счетоводства для предприятий, утвержденной Письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. № 63;

б) журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, утвержденной Письмом Минфина РФ от 6 июня 2011 г. № 176;

в) упрощенной формы бухгалтерского учета согласно Типовым рекомендациям.

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета из утвержденных соответствующими органами, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме счетоводства. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета, при необходимости применяя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов,

ВКР 38.02.01.2021 ТД

финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы счетоводства [16, с.196].

При этом малое предприятие может приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении следующих условий:

а) единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;

б) взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;

в) сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;

г) накапливания и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля хозяйственной деятельности малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности [20, с.174].

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более нескольких десятков в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 (форма Книги учета фактов хозяйственной деятельности Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н, далее - Книга).

Книга является регистром аналитического и синтетического учета. На ее основании можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность [27, с.146].

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Типовые рекомендации по организации бухучета наряду с Книгой, для учета расчетов по оплате труда с работниками и по налогу на доходы физических лиц с бюджетом, требуют ведения также ведомости учета заработной платы по форме № В-8 (форма также утверждена Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н).

Книга может вестись в виде ведомости. Открывать ее можно на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме журнала, в котором учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, что заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, а также оттиском печати малого предприятия.

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

По окончании месяца подсчитываются итоговые обороты по дебету и по кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4 Книги.

После подсчета итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за месяц выводится сальдо по каждому их виду (счету) на 1-е число следующего месяца.

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово - хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета, формы которых утверждены все тем же Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н [31, с.213]. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово - хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме № В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость [39, с.160].

Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.

На малых предприятиях применяется упрощенный план счетов бухгалтерского учета, который субъектам малого предпринимательства предлагают использовать Рекомендации. В отличие от более крупных хозяйствующих субъектов, малые предприятия чаще всего не используют счета для обобщения информации о нематериальных активах (счета 04 и 05), оборудовании, требующем монтажа (счет 07).

Материальные счета на малых предприятия представлены счетом 10, а затраты на производство аккумулируются на счете 20 бухгалтерского учета.

Учет денежных средств согласно плану счетов малых предприятий осуществляется с применением традиционных счетов. А вот счета учета доходов и расходов будущих периодов, а также резервов предстоящих расходов отсутствуют [52, с.124].

Это связано с тем, что малые предприятия могут вести бухгалтерский учет кассовым методом. То есть производственные затраты могут отражаться только в части оплаченных товаров (работ и услуг), а учет приобретенных или реализованных товаров (работ, услуг) до момента оплаты ведется обособленно.

Организации - субъекты малого предпринимательства составляют и представляют бухгалтерскую отчетность в обычном порядке или по

ВКР 38.02.01.2021 ТД

упрощенной форме Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ № 66н).

Если при составлении малым предприятием типовых форм бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении данного предприятия, а также финансовых результатах его деятельности, то в бухгалтерскую отчетность включаются соответствующие дополнительные показатели.

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности и другими указаниями, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

Таким образом, малые предприятия ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Кроме того, для малых предприятий, являющихся юридическими лицами, разработаны Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, в которых сформулированы общие принципы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО «ФРИСТАЙЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фристайл»

ООО «Фристайл» - это коммерческое юридическое лицо, созданное для извлечения прибыли, на неограниченный промежуток времени. В качестве источника правового регулирования статуса организации выступает Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью». Кроме этого в качестве внутренних локальных актов выступают учредительные документы — устав, определяющий внутреннюю организацию компании.

Полное фирменное наименование общества – ООО «Фристайл». Сокращенное фирменное наименование общества – ООО «Фристайл».

В качестве целей деятельности организация реализует хозяйственную, экономическую и производственную деятельность, предоставляя клиентам услуги в целях удовлетворения личных, бытовых или семейных потребностей и извлечения прибыли. Устав ООО «Фристайл» определяет статус компании следующим образом — это юридическое лицо, обладающее собственным имуществом на балансе, способное выступать в суде в качестве истца и ответчика, а также от своего имени приобретать и реализовывать права имущественного и не имущественного характера. Кроме предусмотренных уставом видов деятельности, общество имеет право выполнять иные не запрещенные законодательством РФ.

Некоторые предусмотренные законом виды деятельности возможно осуществлять только при наличии лицензии, на данный момент общество таких разрешений не имеет. В качестве структурного подразделения

ВКР 38.02.01.2021 ТД

осуществляющего учет выступает — бухгалтерия. Все процессы учетной политики полностью автоматизированны.

ООО «Фристайл» является малым предприятием, на нем работают всего 4 сотрудника.

Таблица 4 – Штатное расписание (ООО «Фристайл»)

Наименование должности	Кол-во работников, чел.
Административный персонал	
Генеральный директор	1
Рабочие	3
Всего	4

Согласно штатному расписанию в компании работает 4 сотрудника, из которых все 3 мужчины и 1 женщина, что объясняется спецификой компании.

Бухгалтерский учет в ООО «Фристайл» ведется бухгалтерией, привлекаемой на основе договора оказания услуг и возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер выполняет следующие обязанности:

- организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учета на предприятии;
- возглавляет работу: по подготовке и утверждению рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, форм внутренней бухгалтерской отчетности;
- по обеспечению порядка проведения инвентаризации и оценки имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки; по организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдением порядка документооборота, технологии обработки учетной информации и ее защиты от несанкционированного доступа;
- составляет бухгалтерскую отчетность предприятия;

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- руководит работниками бухгалтерии, организует работу по повышению их квалификации.

Основными принципами ведения Обществом экономической деятельности является: безубыточность её в целом для Общества; демократичность управления.

Основными «функциональными обязанностями отдела бухгалтерии являются:

- управление бухгалтерского учета в соответствии с условиями функционирующего законодательства Российской Федерации;

- выполнение контролирования за соотношением заключенных соглашений объема ассигнований, предусмотренных сметой прибыли и затрат либо лимитам бюджетных обязательств;

- создание планов сметы прибыли и затрат;

- формирование и представление в установленном режиме и в предусмотренные сроки своевременной, статистической, налоговой и бухгалтерской отчетности;

- предоставление сохранения бухгалтерских документов в соответствии с инструкциями учреждения государственного архивного дела».

План счетов предприятия ООО «Фристайл» содержит, в том числе, такие бухгалтерские счета, как 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 44 «Расходы на продажу» и другие.

Руководителем приказом 19.07.2018г. № 61 была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и для налогообложения на 2019 год, составленная главным бухгалтером. Она представляет собой 40 совокупность способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных и принятых на практике. Бухгалтерский учет ведется с использованием

ВКР 38.02.01.2021 ТД

компьютерной программы автоматизации бухгалтерского и налогового учета «1С: Организация», версия 8.0. Программа «1С: Организация» обновляется при изменениях в законодательстве РФ.

Учетная политика на предприятии ООО «Фристайл» формируется главным бухгалтером и утверждается генеральным директором ежегодно в конце отчетного года. Положение об учетной политике ООО «Фристайл» разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и гражданского законодательства Российской Федерации. Данным положением должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой: руководство; работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей; работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию.

Особенности «учетной политики: форма бухгалтерского учета – автоматизированная, на базе «1С: Предприятие»; способ начисления амортизации основных средств – линейный (ускоренная амортизация не применяется); метод оценки материальных запасов – по методу ФИФО; коммерческие и управленческие затраты признаются в себестоимости продукта целиком в отчетном этапе их признания в качестве затрат согласно обычным видам работы; выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается по мере отгрузки».

Для целей налогового учета отдельно утверждается налоговая учетная политика. ООО «Фристайл» ведет отдельный учет на счетах реализации по разным вариантам налогообложения и видам деятельности для правильного определения налогооблагаемой базы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой

ВКР 38.02.01.2021 ТД

базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируются учетной политикой, а также внутренними документами ООО «Фристайл» в соответствии с ПБУ 1/2008. Регистры налогового учета группируются соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без отражения по счетам бухгалтерского учета и ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет главный бухгалтер Общества. Ответственность за порядок ведения налогового учета несет генеральный директор. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам осуществляет главный бухгалтер Общества. ООО «Фристайл» применяет общую систему налогообложения. Ограничений по видам деятельности нет. ООО «Фристайл» вычисляет и уплачивает согласно результатам каждого отчетного (налогового) этапа необходимую сумму предварительного платежа, отталкиваясь с ставки налога на прибыль и прибыли, рассчитанной нарастающим результатом с начала налогового этапа вплоть до завершения отчетного (налогового) этапа.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов муниципальных образований, бюджетов субъекта РФ производится по месту нахождения ООО «Фристайл».

Налоговая база по НДС при реализации продукции, работ, услуг, определяется как стоимость этих работ, услуг без включения в них налога. При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих работ, услуг налоговая база определяется исходя из суммы полученной предоплаты с учетом налога. Вычет НДС, начисленного с авансов, производится после даты выполнения работ, услуг. Нумерация счетов-фактур на аванс общая

ВКР 38.02.01.2021 ТД

сквозная.

«Счета – фактуры, книги покупок и книги продаж имеют сквозную нумерацию, хранятся в бухгалтерии Общества. Земельный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 31 НК РФ, на основании правоустанавливающих документов на земельные участки, состоящие на балансе Общества, а при отсутствии таковых на правах фактического пользователя земельного участка. Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 28 НК РФ и Методических рекомендаций, утвержденных Приказом МНС РФ от 09.04.2003г. № БГ-3/21/177. Расчет производится на основании ставок налога и данных о мощности каждой единицы транспортного средства, состоящего на балансе Общества и прошедшего государственную регистрацию в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ».

Таким образом, в ООО «Фристайл» учётная политика отвечает требованиям законодательства, что положительно влияет на финансовые результаты деятельности организации. Но, с другой стороны, по итогам проведенного анализа можно выделить следующие проблемы, снижающие эффективность учётной политики ООО «Фристайл»: средства автоматизации учёта являются не профильными для организации, необходима оптимизация способа начисления амортизации для уменьшения налогов; нет практики формирования резервов под обесценение стоимости различных активов предприятия (например, материальных ценностей, дебиторской задолженности, запасов и финансовых вложений, что могло бы повлиять на финансовый результат).

2.2 Ведения бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности на предприятии малого предпринимательства ООО «Фристайл»

ВКР 38.02.01.2021 ТД

В ООО "Фристайл" бухгалтерский учет производится в соответствии с законодательством. Если существуют отклонения от ведения бухгалтерии ООО "Фристайл", то предприятие привлекается к уголовной или же административной ответственности.

Для определения прибыли или убытка от деятельности необходимо определить сумму полученных доходов и понесенных убытков. Далее разница между ними и покажет прибыль, в бухгалтерском учете это называется налогооблагаемая база, с которой потом начисляется налог на прибыль.

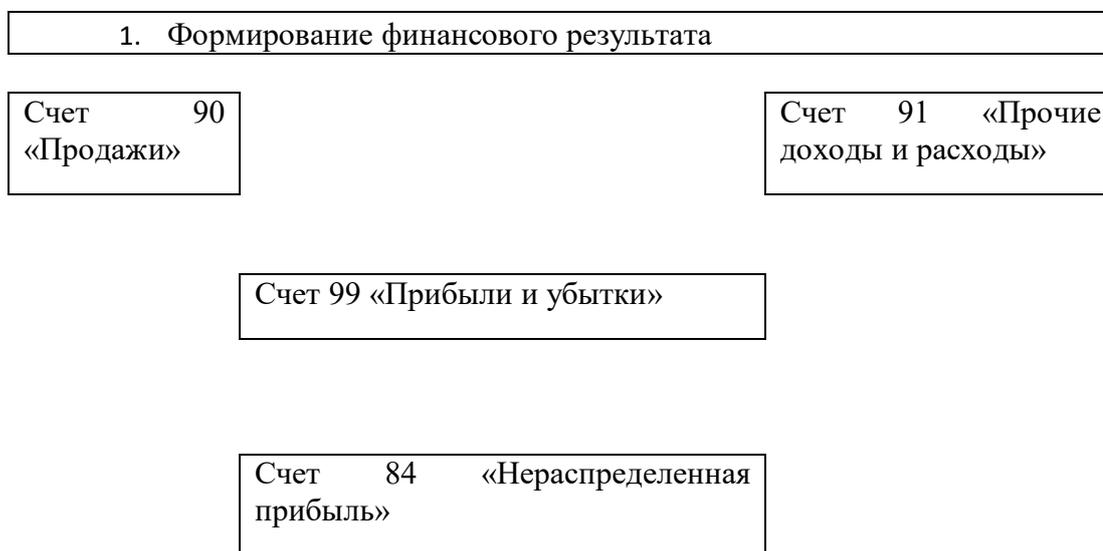


Рисунок 3 - Порядок формирования финансового результата

Порядок формирования конечного финансового результата следующий:

1. Сумма доходов от реализации товаров отражается на счете 90/1 «Выручка»

2. Сумма расходов от реализации товаров отражается на счете 90/2 или 90/7, а именно себестоимость товаров списывается на счет 90/2, а расходы на продажу на счет 90/7.

3. С субсчетов 90 счета суммы переносятся на счет 90/9 для определения сальдо.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

4. Сумма прочих доходов отражается на счете 91/1, а прочих расходов 91/2, сальдо выявляется на счете 91/9 – это и будет прибыль или убыток от прочей деятельности. В основном на 91 счете отражается результат инвентаризации, но в январе 2015 она не проводилась.

5. Счет 90/9 и 91/9 закрывается 99 счетом и выявляется прибыль или убыток от деятельности.

Структура 90 счета

Дебет	Кредит
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг Дополнительные затраты предприятия, связанные с реализацией продукции, работ, услуг	Выручка от реализации продукции, работ, услуг
Списание сумм полученной прибыли	Списание сумм понесенных убытков

Рисунок 4 - Структура счета 90

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период используется активно-пассивный счет 99 «Прибыль и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и результата от прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыль и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации. Операции отражаются на счете нарастающим итогом на протяжении всего календарного года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [12, с.29].

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- Прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

- Сальдо прочих доходов и расходов — в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

Суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств, а также суммы причитающихся налоговых санкций — в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Начисление налога на прибыль отражается проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит 51 «Расчетные счета».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыль и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибыли и убытках.

В соответствии со ст. 15 закона о бухучете отчетным годом для всех организаций является календарный год - с января по 31 декабря включительно.

По окончании отчетного года все организации составляют годовую бухгалтерскую отчетность с целью определить итоги своей финансово-хозяйственной деятельности.

Для определения важнейшего показателя — чистой прибыли — счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

При этом заключительной записью 1-го декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Эта операция называется реформацией баланса. Она необходима для того, чтобы разделить прибыль отчетного года и следующего календарного периода [1, с.12].

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Рассмотрим формирование финансового результата. ООО «Фристайл» рассчитывает налог на прибыль ежемесячно по фактической прибыли. Доходы и расходы в налоговом учете определяет методом начисления.

В январе ООО «Фристайл» реализовала товары на сумму 1 000 000 руб.

Персоналу организации была начислена зарплата в сумме 600 000 руб. Сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с начисленной зарплаты составила 181200 руб .

По состоянию на 31 января выручка от реализации не оплачена, зарплата персоналу не выдана, обязательные страховые взносы в бюджет не перечислены.

15 января менеджер ООО «Фристайл» А.С. Кондратьев представил авансовый отчет по командировочным расходам на сумму 1200 руб. В тот же день эти расходы ему были возмещены полностью. Из-за превышения нормативного размера суточных в налоговом учете командировочные расходы были отражены в сумме 600 руб.

В январе других операций у ООО «Фристайл» не было. В бухучете организации сделаны следующие записи:

Дебет 62 Кредит 90-1

– 1 000 000 руб. – отражена выручка от реализации услуг;

Дебет 20 Кредит 70

– 600 000руб. – начислена зарплата за январь;

Дебет 20 Кредит 69

– 181200 руб. – начислены обязательные страховые взносы с зарплаты за январь;

Дебет 20 Кредит 71

– 1200 руб. – списаны командировочные расходы;

Дебет 90-2 Кредит 44

ВКР 38.02.01.2021 ТД

– 782 400 руб. (600 000 руб. + 181200 руб. + 1200 руб.) – списана себестоимость реализованных услуг;

Дебет 90-9 Кредит 99 субсчет «Прибыль (убыток) до налогообложения»

– 217 600 руб. (1 000 000 руб. – 782 400 руб.) – отражена прибыль за январь.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина № 26н от 30.03.2001 и Методическими указаниями по учету ОС.

Общество учитывает актив в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в основной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

Общество считает, что надлежащий учет и контроль за наличием и движением активов стоимостью менее 100 000 рублей возможен путем оформления первичных документов, которые в хозяйственной практике

ВКР 38.02.01.2021 ТД

оформляются в отношении основных средств (акт ввода в эксплуатацию, инвентарная карточка и т.д.). Для обеспечения составления таких документов в автоматическом режиме данные активы принимаются к учету в Системе на счет 01 «Основные средства», после чего производится списание их стоимости на счета затрат в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания не включаются в объекты основных средств и признаются расходами по мере их отпуска или начала использования Обществом.

Основные средства ООО "Фристайл" принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств ООО "Фристайл" включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- не возмещаемые налоги;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств не включаются в первоначальную стоимость основных средств и учитываются в составе прочих расходов.

Стоимость основных средств ООО "Фристайл", в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Амортизация по основным средствам ООО "Фристайл" начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения норм в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1). При этом срок полезного использования имущественных объектов определяется как минимальный срок амортизации основных средств по соответствующей амортизационной группе.

Срок полезного использования объекта основных средств ООО "Фристайл" определяет при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств при невозможности его определения на основании нормативных документов (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1) и при его отсутствии в технических условиях производится исходя из:

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово -предупредительных ремонтов;
- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств ООО "Фристайл" начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете по стоимости, отраженной в акте передачи. Затраты на содержание арендованных основных средств относятся на расходы. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Рассмотрим отражение в бухучете и при налогообложении строительства основного средства подрядным способом. Организация одновременно является инвестором и заказчиком.

В учете ООО «Фристайл» сделаны следующие записи.

В марте:

Дебет 10-8 Кредит 60

– 213237 руб. – оприходованы строительные материалы, предназначенные для передачи подрядчику;

Дебет 19 Кредит 60

– 38383 руб. – отражен НДС по приобретенным материалам;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

– 38383 руб. – принят к вычету НДС по приобретенным материалам;

Дебет 10-7 Кредит 10-8

– 213237 руб. – отражена стоимость материалов, переданных подрядчику для строительства подсобного помещения;

Дебет 08-3 Кредит 10-7

– 124560 руб. – учтена стоимость израсходованных материалов в первоначальной стоимости строящегося подсобного помещения.

В апреле:

Дебет 08-3 Кредит 10-7

– 127060 руб. – учтена стоимость израсходованных материалов в первоначальной стоимости строящегося подсобного помещения.

Дебет 08-3 Кредит 60

– 108651 руб. – отражена стоимость подрядных работ, формирующая первоначальную стоимость построенного подсобного помещения;

Дебет 19 Кредит 60

– 19557 руб. – отражен НДС по подрядным работам;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

ВКР 38.02.01.2021 ТД

– 19557 руб. – принят к вычету НДС по подрядным работам;
Дебет 01 субсчет «Основное средство в эксплуатации» Кредит 08-3
– 360271 руб. – принято к учету и введено в эксплуатацию построенное подсобное помещение.

Первоначальная стоимость построенного подсобного помещения по данным бухучета составила 360271 руб. (124560 + 127060 + 108651).

В налоговом учете бухгалтер ООО «Фристайл» включил подсобное помещение в состав амортизируемого имущества по первоначальной стоимости 360271 руб.

Учет материально-производственных запасов ООО "Фристайл" осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ N44h от 09.06.2001г.

Материалы, относящиеся к группам материально-производственных запасов («Канцелярские товары», «Материалы на содержание и обслуживанием автомобилей», «Расходные материалы для уборки» и т.д.) приобретаются для текущих нужд, а их стоимость списывается непосредственно на счета затрат без использования счета 10.

Рассмотрим отражение в бухучете поступления материалов (пломбы) по договору. Стоимость материалов формируется на счете 10.

В ООО «Фристайл» поступили материалы. Стоимость материалов составила 51205 руб. (в т. ч. НДС –7811 руб.). Расходы на доставку материалов составили руб. 2500 (в т. ч. НДС – 381 руб.). Материалы оприходованы на склад. Организация учитывает материалы на счете 10 по фактической себестоимости.

Бухгалтер ООО «Фристайл» сделал в учете такие проводки:

Дебет 10 Кредит 60

ВКР 38.02.01.2021 ТД

– 45513 руб. (51205 руб. – 7811 руб. + 2500 руб. – 381 руб.) – отражено поступление материалов (с учетом расходов на доставку);

Дебет 19 Кредит 60

– 8192 руб. (7811 руб. + 381 руб.) – учтен «входной» НДС;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

– 8192 руб. – принят к вычету НДС (при наличии счета-фактуры поставщика);

Дебет 60 Кредит 51

– 53705 руб. (51205 руб. + 2500 руб.) – оплачены материалы (с учетом расходов на доставку).

2.3 Анализ финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета

Некоторые предусмотренные законом виды деятельности возможно осуществлять только при наличии лицензии, на данный момент общество таких разрешений не имеет. В качестве структурного подразделения, осуществляющего учет, выступает - бухгалтерия. Все процессы учетной политики полностью автоматизированны.

Таблица 5 - Анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2019	2018	2017	Абсолютный прирост (отклонение), +, -		
				18/17	19/18	19/17
Выручка	2 819 806	2 386 020	2 295 072	90 948	433 786	524 734
Себестоимость продаж	2 191 925	1 937 221	1 801 685	135 536	254 704	390 240
Валовая прибыль (убыток)	627 881	448 799	493 387	-44 588	179 082	134 494
Коммерческие расходы	1 759	669	1 064	-395	1 090	695
Управленческие расходы		105 380	99 875	5 505	-105 380	-99 875
Прибыль (убыток)	626 122	342 750	392 448	-49 698	283 372	233 674

ВКР 38.02.01.2021 ТД

от продаж						
Доходы от участия в других организациях				0	0	0
Проценты к получению	400	3 095	2 668	427	-2 695	-2 268
Проценты к уплате	83 453	47 888	60 272	-12 384	35 565	23 181
Прочие доходы	467 530	179 372	132 632	46 740	288 158	334 898
Прочие расходы	570 336	118 054	92 290	25 764	452 282	478 046
Прибыль (убыток) до налогообложения	440 263	289 275	375 186	-85 911	150 988	65 077
Текущий налог на прибыль	2 829	666	4 512	-3 846	2 163	-1 683
Чистая прибыль (убыток)	437 434	283 728	368 925	-85 197	153 706	68 509

В результате проведения горизонтального анализа прибыли видно, что себестоимость продаж увеличилась и в 2018 году и в 2019, на 135 536 тыс. руб. и на 433 786тыс. руб. соответственно.

В 2018 году прибыль до налогообложения составил 289 275 тыс. руб, а в 2019 году убыток до налогообложения составил 440 263тыс. руб. Таким образом, чистая прибыль так же в 2018 году увеличилась на 283 728 тыс. руб., а в 2019 году увеличилась на 437 434тыс. Руб.

Таблица 6 - Анализ показателей деловой активности

Показатель	2019	2018	2017
Коэффициент оборачиваемости	0,58	0,56	0,53
Длительность одного оборота	615,91	639,22	681,00
Фондоотдача	1,08	0,96	0,93
Коэффициент отдачи собственного капитала	1,06	1,03	1,33
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,29	1,44	1,31
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,04	2,49	2,31
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,94	4,93	2,44
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	207,67	193,17	132,53

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Коэффициент оборачиваемости запасов	2,90	2,94	2,52
-------------------------------------	------	------	------

За исследуемый период коэффициент оборачиваемости активов снизился. Это связано с тем, что произошел рост суммы используемых активов. Коэффициент оборачиваемости активов в 2017 году составил 0,53, в 2018 году 0,56, в 2019 году 0,58, активы в среднем оборачиваются за 681 день, 639,22 день, 615,91 дня соответственно.

Фондоотдача показывает, сколько готового продукта приходится на 1 рубль основных фондов. Показатель фондоотдачи в 2017 году составил 0,93, далее мы видим отрицательную тенденцию развития ситуации за исследуемый период, так в 2019 году показатель фондоотдачи составил 1,08. Хотя снижение и кажется незначительным, но мы можем сделать вывод, что основные средства предприятия используются не достаточно эффективно и организации ООО «Фристайл» стоит задуматься о причинах нерационального использования имеющегося оборудования, ведь в последствии проблемы могут привести предприятие к значительным убыткам.

Коэффициент отдачи собственных средств показывает, сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов. Уменьшение коэффициента отдачи собственного капитала в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 0,27, это говорит о том, что собственные средства ООО «Фристайл» не вводит в оборот.

В 2017 году коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составлял 2,31, в 2019 году произошло снижение показателя на 0,27. Снижение значения говорит о задержке оплаты контрагентов.

Таблица 7 - Анализ собственных средств

Показатель	2017	2018	2019	17/16	18/17
1. Собственные средства	2 885 220	2 448 086	2 164 358	-437 134	-283 728

ВКР 38.02.01.2021 ТД

2. Внеоборотные активы	2 579 930	2 688 873	2 460 060	108 943	-228 813
3. Наличные собственные средства (1-2)	305 290	-240 787	-295 702	-546 077	-54 915
4. Долгосрочные кредиты и займы	1 219 082	980 045	1 121 898	-239 037	141 853
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (3+4)	1 524 372	739 258	826 196	-785 114	86 938
6. Краткосрочные кредиты и займы	966 335	1 149 857	608 993	183 522	-540 864
7. Общая величина основных источников формирования запасов (5+6)	2 490 707	1 889 115	1 435 189	-601 592	-453 926
8. Величина запасов	813 003	700 726	615 948	-112 277	-84 778
9. Излишек (недостаток) собственных средств (3-8)	-507 713	-941 513	-911 650	-433 800	29 863
10. Излишек (недостаток) наличных средств (5-8)	711 369	38 532	210 248	-672 837	171 716
11. Излишек (недостаток) общих средств (7-8)	1 677 704	1 188 389	819 241	-489 315	-369 148

У ООО «Фристайл» неустойчивое финансовое состояние, нарушена нормальная платежеспособность, но возможно восстановление нормальной платежеспособности. Источниками финансирования запасов являются собственные оборотные средства, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Необходимо привлечение дополнительных источников финансирования.

Поскольку коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течении всего периода имеет отрицательное значение, все оборотные активы формируются за счет заемных средств.

Таблица 8 - Анализ абсолютных показателей ликвидности

Активы					Пассивы				
Название группы	Обозначение	Состав			Название группы	Обозначение	Состав		
		2017	2018	2019			2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы	A1	56 859	27 308	52 396	Наиболее срочные обязательства	II1	269 988	542 585	425 833
Быстро реализуе	A2	1 604 793	1 154 485	760 223	Краткосрочные	II2	696 347	607 272	183 160

ВКР 38.02.01.2021 ТД

мые активы					пассивы				
Медленно реализуемые активы	A3	829 055	707 322	622 567	Долгосрочные пассивы	ПЗ	1 219 082	980 045	1 121 898
Трудно реализуемые активы	A4	2 579 930	2 688 873	2 460 060	Постоянные пассивы	П4	2 885 220	2 448 086	2 164 358
Итого активы	BA	50706 37	45779 88	38952 46	Итого пассивы	BP	50706 37	45779 88	38952 49

$A1 < П1$ за весь исследуемый период, это свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У предприятия недостаточно абсолютно ликвидных активов на покрытие наиболее срочных обязательств.

$A2 > П2$, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

$A3 < П3$, в будущем организация не может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

$A4 < П4$. Соответствует.

Можно сделать вывод, что предприятие является финансово неустойчивым. Баланс не ликвиден

Таблица 9 - Анализ относительных показателей ликвидности

Коэффициент	2017	2018	2019
К-т текущей ликвидности	2,58	1,64	2,36
К-т быстрой ликвидности	1,72	1,03	1,33
К-т абсолютной ликвидности	0,06	0,02	0,09
Общий пок-ль ликвидности	1,13	0,72	0,73
К-т обесп. собств. средствами	0,12	- 0,13	- 0,21
К-т маневрен.	0,54	0,96	0,75

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Коэффициент текущей ликвидности. Значения находятся в диапазоне 1-2, следовательно, можно сделать вывод о рациональном использовании средств предприятия. Но также стоит обратить внимание, что показатели 2017 и 2019 годов относительно высокие.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Полученные значения входят в интервал рекомендуемых значений, а именно от 0,7-0,8 до 1,5, но находятся выше нормы. Чем выше коэффициент, тем лучше финансовое положение.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности к 2018 году снизилось до 0,01. Коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на разных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Можно сделать вывод, что компания ООО «Фристайл» не способна погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов. Значения показывают утрату платежеспособности организации.

Общий показатель ликвидности баланса предприятия применяется при выборе надежного партнера из множества потенциальных партнеров на основе финансовой отчетности. Мы можем предположить, что предприятие ООО «Фристайл» не обладает ликвидным балансом.

2.4 Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства ООО«Фристайл»

Одним из результативных способов повышения эффективности деятельности субъектов малого предпринимательства является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить

ВКР 38.02.01.2021 ТД

экономическое и финансовое состояние организации и послужил его дальнейшему развитию.

ООО «Фристайл» уплачивает в бюджет налог в связи с применением ОСН.

Для этого необходимо провести анализ трех вариантов налогообложения:

Вариант 1: обычная схема налогообложения.

Вариант 2: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».

Вариант 3: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

После проведенного анализа можно будет определить, какой из трех вариантов предпочтительнее с точки зрения уплаты налогов в бюджет.

Проведем анализ эффективности возможных для применения ООО «Фристайл» налоговых режимов, с учетом следующих показателей и факторов:

- единых исходных данных по объему реализации услуг и отдельных видов расходов;

- по всей совокупности налогов, установленных для того или иного налогового режима, применяемые с действующими правилами определения финансового результата;

- финансовых результатов (чистый доход, чистая прибыль) и уплаченных налогов и сборов;

- налогового потенциала, оцениваемого с помощью показателей эффективности налогообложения.

Сопоставление показателей по трем системам налогообложения позволит выбрать приоритетный, при прочих равных условиях, режим.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Налоговый учет организацией ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее КУДиР) (Приказ Минфина от 22.10.2012 № 135н). При этом налоговый учет организация ведет «кассовым» методом. То есть датой получения доходов признается день поступления денежных средств, получения иного имущества или погашения задолженности другими способами согласно НК РФ [4, п. 1 ст. 346.17]. Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты [4, п. 2 ст. 346.17].

Так как ООО «Фристайл» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет специальный режим налогообложения, то данная организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Фристайл» включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. В состав приложений входит отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств.

По итогу проведенного анализа можно будет определить какая система налогообложения снизит налоговую нагрузку на ООО «Фристайл». Для расчетов воспользуемся данными, которые представлены в таблицах 10 и 11.

Расчет по варианту 1. ООО «Фристайл» изначально становится налогоплательщиком общеустановленной системы налогообложения. При ее применении субъект малого предпринимательства уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организации, налог на имущество организации.

Доходы ООО «Фристайл» за 2020 год составил 1039626 руб., расходы – 931028 руб.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Сумма налога на прибыль составит: $(1039626 - 931028) \times 20\% = 21719,6$ руб.

Рассчитаем сумму НДС (при условии, что все расходы осуществлены с включенным в стоимость НДС): сумма начисленного НДС: $1039626 \times 20\% = 187132,68$ руб.; сумма налогового вычета по НДС (из суммы расходов вычтем сумму взносов во внебюджетные фонды и фонд оплаты труда): $(931028 - 266905,4 - 80071,62) \times 20\% = 105129,1764$ руб.; сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет: $(187132,68 - 105129,1764) \times 20\% = 14760,64$ руб.

Для расчета налога на имущество воспользуемся линейным методом начисления амортизации основных средств.

Налоговая база: $(22000 + 21633 + \dots + 20899 + 20532 + 20205 + 19798 + 19431 + 19064 + 18697 + 18330 + 417963 + 17596) / 13 = 19798$

Сумма налога на прибыль: $19798 \times 2,2\% = 4355,56$

Таким образом, общая сумма налога при общей системе налогообложения для ООО «Фристайл» составит: $21719,6 + 14760,64 + 4355,56 = 40835,8$ руб.

Расчет по варианту 2. При УСН существует выбор объекта налогообложения: доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Предприниматель, решивший перейти на УСН, самостоятельно выбирает объект налогообложения. Для этого ему необходимо установить его расходы и доходы, которые и будут являться базой.

На рисунке 5 показан оптимальный алгоритм выбора объекта налогообложения, представленный через отношение доходов к расходам.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

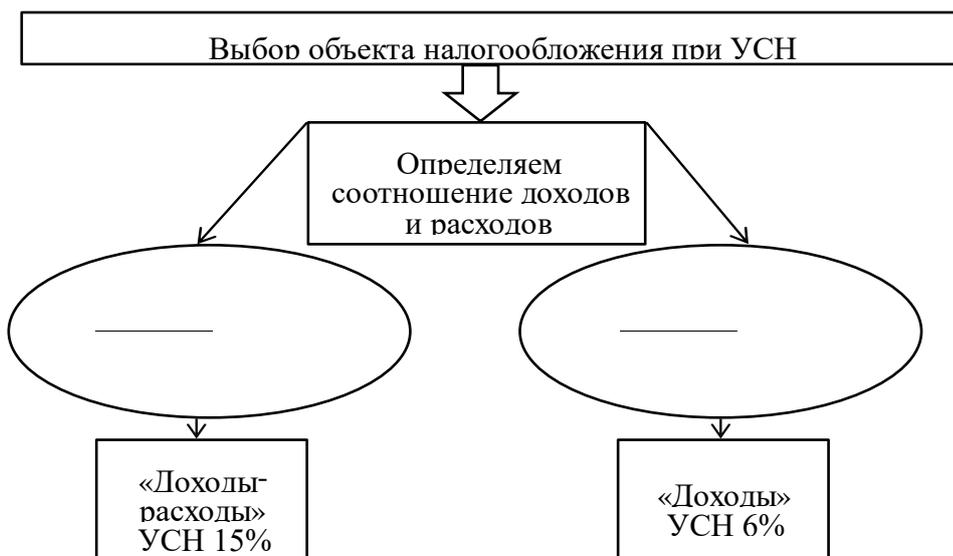


Рисунок 5 – Алгоритм расчета объекта налогообложения при УСН

При применении объекта «доходы» ООО «Фристайл» будет рассчитывать и уплачивать единый налог по ставке 6%. Необходимо учесть, что сумма исчисленного налога будет организацией уменьшена на сумму взносов во внебюджетные фонды, но не более чем на 50%.

Сумма доходов складывается из доходов от реализации, определяемых в соответствии с НК РФ и внереализационных доходов, определяемых также в соответствии с НК РФ [4, ст. 249, ст. 250]. При определении суммы единого налога при УСН необходимо правильно определить порядок признания как доходов, так и расходов. Согласно НК РФ датой получения доходов считается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг, имущественных прав, а также погашения задолженности или оплаты налогоплательщику иным способом, т.е. применяется кассовый метод. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Сумма исчисленного единого налога для ООО «Фристайл»: $1039626 \times 6\% = 62377,56$ руб.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Сумма взносов во внебюджетные фонды в 2020 году равна 80071,62 руб., значит сумму исчисленного единого налога можно уменьшить только на 50%: $62377,56 \times 50\% = 31188,78$ руб.

Расчет по варианту 3. Расчет по третьему варианту приведен в пункте 2.2 данного исследования (собственный расчет ООО «Фристайл»), при этом сумма исчисленного налога ООО «Фристайл» равна 13,986 тыс. руб. Стоит отметить, что расходы определяются нарастающим итогом, их перечень ограничен и определен НК [4, ст. 346.16].

ООО «Фристайл» на УСН (доходы-расходы) ведет бухгалтерский учет в общем порядке в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, положениями по бухгалтерскому учету и другими правовыми актами.

По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев до 25 числа уплачиваются авансовые платежи по налогу (без декларации). Налог по итогам года уплачивается до 30 апреля года, который следует за истекшим налоговым периодом [28, с.7].

Налоговая база = 108598 руб.; сумма налога $108598 \times 0,15 = 16289,7$ руб.

Далее необходимо определить величину налогового бремени. Методика расчета, разработанная Министерством финансов, является общепринятой и позволяет определить величину налогового бремени. Методика оценивает размер налоговой нагрузки через отношение уплаченных налогов к выручке.

Расчет налоговой нагрузки по первому варианту: $НН = (40835,8 / 1039000) \times 100\% = 3,93\%$.

Расчет налоговой нагрузки по второму варианту: $НН = (31188,78 / 1039000) \times 100\% = 3\%$.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Произведем расчет налоговой нагрузки при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»: $НН = (16290 / 1039000) \times 100\% = 1,56\%$

Величина налоговой нагрузки при действующем режиме налогообложения равна 1,56%, что гораздо ниже среднеотраслевой нагрузки, которая равна в 2020 году 23,4%, по данным ФНС России [39].

Методика Министерства финансов не позволяет дать реальную оценку налоговой нагрузки ООО «Фристайл». Методика определяет удельный вес налогов в расходах, но не устанавливает влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Для нахождения реального налогового бремени произведем расчет налоговой нагрузки по методике, которая была разработана М. Литвиным. Автор связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов хозяйствующего субъекта и механизмом взимания налогов.

Используя формулу, рассчитаем налоговую нагрузку для субъекта малого бизнеса ООО «Фристайл» по всем вариантам:

вариант 1: $40835,8/1039626 \times 100\% = 3,93$; вариант 2: $31188,78/1039626 \times 100\% = 3$; вариант 3: $16289,7/1039626 \times 100\% = 1,56$.

Для лучшего отображения полученных данных перенесем их в таблицу 10 и проанализируем.

Таблица 10 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Фристайл» за 2020 год применительно к разным системам налогообложения

Показатель	Ед. измерения	ОСН	УСН с объектом «доходы»	УСН с объектом «доходы минус расходы»
Сумма налога к уплате	Руб.	40835,8	31188,78	16289,7
Налоговая нагрузка по Минфину	%	3,93	3	1,56
Налоговая нагрузка по М. Литвину	%	3,5	3	1,56

ВКР 38.02.01.2021 ТД

По данным таблицы 10 видно, что сумма единого налога, которая подлежит уплате ООО «Фристайл» в 2020 году при использовании различных систем налогообложения различается, следовательно, отличается и величина налоговой нагрузки. Одинаковые величины при различных подходах расчета говорят о том, что у малых предприятий, занимающихся оказанием услуг выручка от реализации служит основанием для расчета налога.

Максимальное значение налоговой нагрузки наблюдается при использовании общей системы налогообложения, значение равно 3,93%. Самый низкий процент налоговой нагрузки ООО «Фристайл» будет уплачивать при применении УСН с объектом «доходы минус расходы» - 1,56% или 16289,7 руб.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Фристайл» использует самую для них эффективную систему налогообложения, так как сумма уплачиваемого им налога минимальна.

Подводя итог, можно сделать определенные выводы.

ООО «Фристайл» использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Объект налогообложения, получается, через разницу доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения исследуемого предпринимателя.

ООО «Фристайл» ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Учет ведется для того, чтобы рассчитать налоговую базу упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация заполняется на основе данных Книги учета доходов и расходов.

По итогам проведенного анализа и оценки эффективности применения различных систем налогообложения было определено следующее.

Расходы, которые учитываются при налогообложении, не должны быть выше 75% от суммы дохода. Иначе предпринимателю нет смысла применять

ВКР 38.02.01.2021 ТД

специальные налоговые режимы и ему следует перейти на общеустановленную систему налогообложения. Но стоит помнить, что предприниматель может попасть в зону налогового риска и под особое внимание со стороны налоговых органов.

Если расходы ООО «Фристайл» будут составлять менее 60% от суммы полученных доходов, то целесообразнее применять упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Для применения упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы» необходимо чтобы удельный вес расходов в доходах удовлетворял следующему неравенству: $60\% \leq \text{расходы} < 75\%$.

Проведенные расчеты по специальным налоговым режимам, а также их анализ позволил оценить эффективность применения упрощенной системы налогообложения ООО «Фристайл», а также выявить все ее преимущества и недостатки. Применение расчетов в деятельности хозяйствующего субъекта поможет снизить его финансовую нагрузку и оптимизировать его финансовое состояние. Данный результат находится в прямой зависимости от величины и структуры денежного потока, который генерируется предпринимателем, и в который включается его налоговая составляющая.

Ознакомившись с субъектом малого бизнеса - ООО «Фристайл», оказывающим брачные и визовые услуги, оценив налоговую нагрузку предпринимателя, проведя анализ его деятельности, можно подвести итог, что предприниматель работает достаточно удовлетворительно. За анализируемые периоды 2018-2020 годы организация выплачивала единый налог по УСН по ставке 15%.

Упрощенная система налогообложения может применяться и быть благоприятной для субъектов малого и среднего бизнеса с оборотами не выше 120 млн. руб., предельная остаточная стоимость основных средств – 150 млн. руб. и где численность сотрудников составляет, в основном, не

ВКР 38.02.01.2021 ТД

более 100 человек. ООО «Фристайл» отвечает данным требованиям, и следовательно, ведение деятельности по УСН – это оптимальный и эффективный выбор предпринимателя.

Так как ООО «Фристайл» применяет наиболее подходящую для них систему налогообложения и величина налоговой нагрузки сильна для организации, то следует уделить внимание общим финансовым показателям, поскольку оптимизация налоговой нагрузки не является целесообразной. По итогу анализа финансовых показателей следует привести ряд мер, которые повысят экономическую эффективность функционирования ООО «Фристайл» и способствуют увеличению ее дохода.

С 1 января 2013 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет, а также составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность на общих основаниях.

Субъектам малого предпринимательства допускается составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме, однако, не стоит забывать, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

По сравнению с общим порядком упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах. Дополнительные формы отчетности: отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств составляются и сдаются в тех случаях, когда без них невозможно объективно оценить финансовое состояние организации.

ООО «Фристайл» формирует и сдает годовую бухгалтерскую отчетность в электронном виде в налоговую инспекцию по месту своего учета и в территориальный орган статистики, в сроки, установленные

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Налоговым кодексом Российской Федерации - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

До сдачи готовой бухгалтерской отчетности на организации проверяется учетная политика на предмет соответствия способа ведения бухгалтерского учета со способом, утвержденном в учетной политике, проверяется бухгалтерский учет на наличие ошибок, наличие первичных учетных документов.

Бухгалтер ООО «Фристайл» при составлении годовой отчетности за 2019 год использует составление упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Заполнение бухгалтерского баланса

В сокращенном балансе (как и в обычном) отражаются сведения за 3 года: на 31 декабря 2019 года (отчетный), на 31 декабря 2018 года (предшествующий), на 31 декабря 2013 года (предшествующий предыдущему).

Баланс заполняется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату, при этом вычитаемые и отрицательные показатели указываются в скобках без знака «минус».

Поскольку упрощенный баланс содержит укрупненные показатели, включающие несколько показателей без детализации, то коды строк баланса указываются по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя [7]. Например, на 31.12.2019 года показатель по строке «Капитал и резервы» ООО «Фристайл» равен 232 тыс. руб., в том числе уставный капитал – 10 тыс. руб. (строка 1310) и нераспределенная прибыль – 222 тыс. руб. (строка 1370). Наибольший удельный вес в составе показателя занимает нераспределенная прибыль, поэтому в строке «Капитал и резервы» указывается код 1370.

Актив и пассив в сокращенном балансе не делится на разделы.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Остатки по счетам ООО «Фристайл» на 31.12.2019 года, отраженные в бухгалтерском балансе в Приложении А, рассчитаны следующим образом:

I) Актив

1) «Материальные внеоборотные активы» - 251 тыс. руб., в том числе:

- остаточная стоимость основных средств – 251 тыс. руб. (счет 01 – счет02).

Также в этой строке отражаются: остаточная стоимость основных средств, предоставляемых за плату во временное пользование (счет 05 – счет 02); оборудование к установке (счет 07); капитальные вложения (счет 08); авансы, связанные со строительством объектов ОС (счет 60);

2) «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

Здесь отражаются нематериальные активы (счет 04 – счет 05); долгосрочные финансовые вложения (счет 58 – счет резерва под обесценение 59); вложения в НМА (счет 08.05) и НИОКР (счет 08.08);

3) «Запасы»

Отражается стоимость материально-производственных запасов по счетам: сырье и материалы (счет 10); незавершенное производство (счета 20, 21, 23, 28, 29); товары (счет 41); готовая продукция (счета 43, 44, 45) и другие;

4) «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 192 тыс. руб., в том числе:

- остатки по расчетному счету – 192 тыс. руб. (счет 51).

Так же в этой строке отражаются остатки по 50, 52, 55.03 и переводы в пути (счет 57);

5) «Финансовые и другие оборотные активы» - 7926 тыс. руб., в том числе:

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- сумма задолженности различных дебиторов – 7926 тыс. руб.

Дебетовое сальдо по счетам:

- а) расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2860 тыс. руб. (счет 60);
- б) расчеты с покупателями и заказчиками – 1923 тыс. руб. (счет 62);
- в) расчеты по налогам и сборам (налог при упрощенной системе налогообложения) – 78 тыс. руб. (счет 68.12);
- г) Расчеты по социальному страхованию – 7 тыс. руб. (счет 69.01); д) Расчеты с дебиторами и кредиторами – 3058 тыс. руб. (счет 76).

К учитываемым суммам задолженности в этой так же относятся задолженности на счетах 70,71,73,75.

Помимо сумм задолженности различных дебиторов в этой строке отражаются финансовые вложения до 12 мес. (Счета 55,58, 59) и прочие оборотные активы, не нашедшие отражения в других строках данного раздела (счета 45, 19, 94 + сальдо по прочим счетам).

II) Пассив

1) «Капитал и резервы» - 232 тыс. руб., в том числе: а) Уставный капитал – 10 тыс. руб. (счет 80);

б) Нераспределенная прибыль – 222 тыс. руб. (счет 84). Учитываются так же сальдо по 81, 82, 83 счета;

2) «Долгосрочные заемные средства» - 7000 тыс. руб. (счет 67);

3) «Другие долгосрочные обязательства»

По этой строке отражаются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 76 (в части долгосрочных обязательств);

4) «Краткосрочные заемные средства – 116 тыс. руб. (счет 66);

5) «Кредиторская задолженность» - 1021 тыс. руб. (в строке отражаются счета: 60,62,70,71,73,75,76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

б) «Другие краткосрочные обязательства»

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим (счета 98, 86); резервы предстоящих расходов (96 счет) и прочие, не отраженные в других строках.

Валюта баланса по активу и пассиву должна быть одинаковой, поскольку стоимость имущества организации должна быть равна сумме всех источников организации.

Заполнение отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах должен иметь показатели прибыли и затрат, которые разделяются обычные и иные, причем деление по показателям организация осуществляет сама.

В отчете о финансовых результатах отражаются сведения двух последних отчетных периодов. Поскольку ООО «Фристайл» начала свою деятельность с 26.06.2019 года, то в отчете о финансовых результатах указывается «За 26.06.2019 – Декабрь 2019».

Отрицательные показатели указываются в скобках без знака «минус».

Порядок заполнения строк:

1. «Выручка» - 10811 тыс. руб. (кредитовый оборот по счету 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»);
2. «Расходы по обычному виду деятельности» - (10336) тыс. руб., в том числе:
 - Расходы, связанные с управлением организацией – 10336 тыс. руб.

(дебетовый оборот по счету 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»).

Также в показатель «Расходы от обычной деятельности» включаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, работ и услуг. У ООО «Фристайл» в отчетном периоде не было отражений таких расходов;

ВКР 38.02.01.2021 ТД

3. «Проценты к уплате» - (116) тыс. руб. (дебетовый оборот по счету

91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»);

4. «Прочие доходы»

По этому показателю могут быть отражены доходы от участия в уставных капиталах других организаций; доходы в виде процентов;

5. «Прочие расходы» - (47) тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 91.02

«Прочие расходы» за исключением процентов к уплате)

6. «Налог на прибыль (доходы)» - (89) тыс. руб. (кредитовый оборот

«минус» дебетовый оборот по счету 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения»;

7. «Чистая прибыль (убыток)» - 223 тыс. руб. (обороты по счету 99 в корреспонденции со счетом 84).

Налоги – это весомые расходы в жизнедеятельности предприятия, поэтому необходимо грамотно управлять налоговой нагрузкой. Ошибки в налоговом планировании обойдутся большими финансовыми расходами субъекту малого предпринимательства. Для эффективного управления расходами, такие как налоговые платежи, проводится анализ налоговой нагрузки.

Управление налоговой нагрузкой организации - это одно из главных направлений политики управления финансовыми результатами деятельности хозяйствующего субъекта. Целью является увеличение чистой прибыли, и достижение оптимальной структуры финансовых ресурсов с учетом стратегических целей организации. В настоящий момент оптимизация налоговых платежей становится важным фактором в развитии организации и

ВКР 38.02.01.2021 ТД

определяет необходимость проведения анализа и оценки налоговой нагрузки ООО «Фристайл».

В ходе проведенного анализа было выявлено, что ООО «Фристайл» осуществляет стандартное налоговое планирование, то есть прогнозирует величину налоговых платежей на период, осуществляет расчеты и контролирует своевременность их уплаты. Поэтому в настоящее время анализ налогового планирования через налоговые платежи и стратегию развития особенно актуален. Исходя из проведенного анализа структуры налоговых платежей, качественных и количественных показателей налоговой нагрузки и финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фристайл» за 2018-2020 годы, целесообразна реализация следующих мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки организации:

Проведя анализ деятельности предприятия ООО «Фристайл», которое оказывают брачные и визовые услуги, мы пришли к выводу, что функционирование малого бизнеса является достаточно эффективным. Однако ООО «Фристайл» имеет достаточно высокий уровень расходов. В части налогового бремени при применении УСН «доходы минус расходы» проблем с выплатами не возникает и данная система наиболее оптимальна для предприятия. Поэтому можно предложить ряд организационных мер по увеличению экономической эффективности.

2.5. Разработка рекомендаций по проведению мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства ООО «Фристайл»

Для повышения эффективности развития предприятия необходимо воспользоваться экономической литературой, в которой разработаны варианты по снижению затрат.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Уменьшение расходов приведет к экономии и увеличению доходов предпринимателя, следовательно, экономической эффективности функционирования предприятия. Потенциально, вводимые предложения увеличат налоговые выплаты через увеличение доходности.

Удельный вес расходов в доходах ООО «Фристайл» равняется в 2018 году 85,98%, в 2019 году 90,86%, в 2020 году 89,55% (данные таблицы 15). Данные значения говорят о том, что организация имеет очень высокую долю расходов в доходах.

Одним из путей снижения расходов ООО «Фристайл» может быть снижение заработной платы работников, автоматизированный учет, уменьшение отчислений на социальные нужды с зарплаты работников, поиск нового места аренды, сокращение средств материального стимулирования (премии) и так далее. Расчет удельного веса отчислений во внебюджетные фонды и сумму заработной платы в общем объеме расходов представим в таблице 11.

Таблица 11 – Удельный вес расходов на заработную плату и на отчисления во внебюджетные фонды в общей сумме расходов ООО «Фристайл» за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Сумма расходов, в руб.	769 558	1 018 303	931 028
Количество работников	55	55	55
Фонд оплаты труда (ФОТ), в руб.	300 994,23	394 870	266 905,4
Сумма взносов во внебюджетные фонды (ВВФ), в руб.	90 298,27	118 461	80 071,62
Сумма ФОТ и ВВФ, руб.	391 292,5	513 331	346 977,02
Удельный вес суммы ФОТ и ВВФ в сумме расходов, в %	50,84	50,41	37,26

Анализируя таблицу 11 видно, что самый большой удельный вес расходов на оплату труда и на отчисления во внебюджетные фонды

ВКР 38.02.01.2021 ТД

пришелся на 2018 год – 50,84% (в 2019 году – 50,41%), однако уже в 2020 году произошло значительное понижение. Величина средней заработной платы в 2018 году составила 8360 руб., в 2019 году – 10969 руб. и в 2020 году – 7414 руб. В отчетном году заработная плата снизилась на 3555 руб., что характеризует деятельность организации как неудовлетворительную.

Как мы видим, на фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды приходится только около половины части расходов организации. Следовательно, еще большее снижение заработной платы может отрицательно сказаться на работоспособности сотрудников. Однако в трудное для организации время стоит отменить материальное стимулирование работников в связи с нехваткой денежных средств.

Следующий способ снижения расходов - это экономия затрат на оплату коммунальных услуг, таких как электроэнергия, теплоснабжение и так далее. Альтернативным вариантом является включение суммы коммунальных услуг в стоимость аренды помещений, которая составляет 8500 руб. в месяц.

Кроме экономии на коммунальных услугах можно предложить еще один способ снижения расходов – найти более выгодную площадь для аренды. На данный момент ООО «Фристайл» арендует торгово-офисную площадь по адресу Тополиная 24А за 8500 рублей в месяц (850 рублей /м²). Общая площадь офиса составляет 10м². Общие расходы на арендную плату в год составляют 102 тыс. руб., что составляет практически одну девятую коммерческих расходов.

Проанализировав рынок недвижимости, мы нашли офис за 3000 рублей в месяц с аналогичными размерами площади. Новый офис находится на первой линии по адресу 40 лет Победы 38. Он расположен в 350 метрах от остановки. При смене территориального места нахождения организация сэкономила бы в год 66 тыс. руб. Отразим полученные данные в таблице 3.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Если рассчитать, удельный вес расходов в доходах с учетом новой арендной платы, то получим следующее значение:

$1039626 - 102000 + 36000 = 973626$ (новые расходы ООО «Фристайл»);
 $931028 / 973626 \times 100\% = 95,62\%$.

Получившийся удельный вес на 6,07% (95,62 - 89,55) больше значения отчетного года. Однако стоит учесть, что при слишком высокой доле расходов есть вероятность налогового риска включения в выездной контроль со стороны налоговых органов.

Таблица 12– Сравнительная характеристика арендных площадей

Показатели	Офис на ул. Тополиной 24А	Офис на ул. 40 лет Победы 38
Площадь	10м2	10м2
Цена метра	850	300
Парковка	-	+
Месторасположение	Удобное месторасположение в черте города, в шаговой доступности от остановки.	Находится в 5 минутах ходьбы от остановки, легко найти.
Затраты в год	102 000 рублей	36 000 рублей
Наличие телефона и интернета	+	+

По данным, представленным в таблице 12 можно сказать, что новый офис позволит существенно экономить денежные средства организации.

Арена нового офиса обойдется практически в 2,8 раз дешевле настоящего.

Еще одним вариантом устранения целого ряда проблем, повышения эффективности и упрощения деятельности будет являться применение автоматизированной программы «1С: Упрощенка 8 (1С УСН 8)». Программа обеспечивает масштабируемость, открытость, простоту администрирования и конфигурирования.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

При использовании автоматизированного комплекса, будет возможно не прибегать к услугам расчетно-кассового центра. В результате установки программы можно будет получать оперативный доступ к информации, вести лаконичный учет затрат, хранить данные и отчеты, а также автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет. Стоимость программы с базовой версией составляет 4800 рублей. Обучение сотрудника по программе «Бухгалтерский учет и налогообложение (с «нуля» до баланса)» зависит от времени прохождения и составляет от 5760 до 7200 рублей.

Таким образом экономическая эффективность следующая: первый год: $4800 + 7200$ (максимальная сумма) = 12000 рублей; последующие годы: 4800 рублей.

ООО «Фристайл» заключен договор на оказание бухгалтерских услуг. Расходы на составление отчетности составляют 60000 в год.

Следовательно, применение программы позволит сэкономить на расходах связанных с оплатой бухгалтерской организации в 12,5 раз.

Еще одним мероприятием по снижению налогового бремени является управление налоговой нагрузкой. Управление налоговой нагрузкой должно происходить в рамках закона и не выглядеть для налоговых органов как способ уклонения от налогов. Оптимизации можно достигнуть за счет пониженной ставки [5, ст. 346.20]. Но разница между доходами и расходами должна быть незначительна. Это возможно достигнуть через закрытый перечень расходов [5, ст. 346.16].

Управление налоговой нагрузкой в первую очередь - это верный выбор объекта налогообложения. Объект зависит от удельного веса расходов. Плательщикам, чьи расходы невелики, скорее всего, больше подойдет объект «доходы». Ну а тем, у кого доля расходов существенна (более 60%), выгоднее применять «доходы - расходы». В нашем случае доля расходов

ВКР 38.02.01.2021 ТД

существенна, поэтому с уверенностью можем применять объект «доходы - расходы».

При применении данных мер следует уделить внимание следующему моменту: налогоплательщик не может сделать больше свои расходы в такой степени, чтобы единый налог равнялся нулю и соответственно не уплачивать его. Величина единого налога не может быть ниже минимального налога для субъектов, которые уплачивают его с полученной разницы между доходами и расходами. Он равняется 1% от доходов и его уплачивают по итогам года. Данный налог будут платить предприниматели, у которых низкий доход, а также в том случае, если организация приобрела убыток. Несмотря на это, для таких предприятий объект «доходы минус расходы» по-прежнему остается привлекательнее и эффективнее, поскольку минимальный налог при любых расчетах окажется меньше, чем единый налог с доходов.

Последним мероприятием является разумный учет расходов и доходов. Использование задатка вместо аванса помогает отсрочить дату признания доходов, есть возможно перенести ее на следующий год. Данное мероприятие поможет уменьшить базу текущего периода или избежать утраты права на УСН по причине превышения доходов.

Предложенные мероприятия по уменьшению расходов могут привести к контролю за деятельностью организации со стороны налоговых органов. Чтобы это избежать, необходимо найти способ уменьшения налогового бремени, не затрагивая расходы.

При сравнении УСН с объектом «доходы минус расходы» и ЕНВД выявлено, что применение первого специального налогового режима является оптимальным для организации, поскольку они выплачивают 16290 рублей, что на 11 тыс. руб. меньше суммы, уплаченной по ЕНВД.

Эффективность деятельности ООО «Фристайл» увеличится за счет предложенных мероприятий, а также произойдет увеличение дохода. Но не

ВКР 38.02.01.2021 ТД

стоит забывать про прямую взаимосвязь доходности и налоговых выплат. Увеличение одной величины влечет увеличение другой. Через эффективную налоговую политику - законные методы оптимизации, будет достигнут баланс этих двух величин.

Таким образом, применение данных мероприятий приведет к изменениям в налоговом учете фирмы. Осуществление данных мероприятий повлечет за собой увеличение величины налогооблагаемой прибыли и как следствие увеличение уплачиваемой в бюджет суммы налога на прибыль, однако прибыль организации также станет больше. Не стоит забывать о законности применяемых методов, пытаясь достигнуть главной цели - оптимизации налогов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

В первой главе выпускной квалификационной работы были раскрыты теоретические вопросы, связанные с понятием субъектов малого предпринимательства и их ролью в экономике России, а также раскрыты модели налоговых систем, которые применяются субъектами малого бизнеса.

Субъекты малого предпринимательства занимают важное место в развитии экономики России. В России малые предприятия обладают высоким потенциалом для экономического роста. В связи с этим необходимо создавать новые или проводить реформирование программ государственной поддержки малого предпринимательства со стороны государства.

Для субъектов малого предпринимательства применение эффективной налоговой политики является ключевым фактором в успешном ведении

бизнеса. Налоговая политика выступает важным звеном экономической политики государства, так как является экономическим и административным рычагом влияния государства на развитие субъектов малого хозяйствования.

В проведенном исследовании теоретических основ налогообложения в Российской Федерации были рассмотрены налоговые режимы, включающие общий и специальный режим налогообложения. Налоги являются обязательными, индивидуальными, безвозмездными платежами, взимаемые с организаций в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Из проделанной работы можно сделать выводы, что, основными видами налогов, уплачиваемые предприятиями в бюджет и внебюджетные фонды - это налог на прибыль, НДС, налоги на имущество и страховые взносы. Из выпускной квалификационной работы становится ясно, что ведение налогового и бухгалтерского учёта при общей системе налогообложения – трудоемкий и сложный процесс. Гораздо проще вести учет по одному из специальных режимов налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является одной из пяти специальных налоговых режимов, применяемых в РФ. Упрощенная система налогообложения - это поддержка со стороны государства малого бизнеса, развитие которого влияет на экономику страны. Положительной стороной применения данного режима является просто ведения учета и расчета единого налога, упрощение бухгалтерского и налогового учета, а также снижение налоговой нагрузки.

Во второй части выпускной квалификационной работы проведен анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО «Фристайл».

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ООО «Фристайл» ведет налоговый учет доходов и расходов в соответствии с Книгой учета доходов и расходов. Порядок расчетов производится согласно действующим нормам законодательства.

ООО «Фристайл» уплачивает налог по упрощенной системе с объектом «доходы минус расходы» и определение доходов и расходов осуществляется согласно нормам действующего законодательства РФ.

Проанализировав данные за 2018 – 2019 годы выявили, что налоговая нагрузка находится на допустимом уровне для организации, однако из-за высокой доли расходов в доходах ООО «Фристайл» находится в зоне высокого налогового риска.

Для повышения экономической эффективности теоретически было рассмотрено снижение налогового бремени через смену режима налогообложения.

Проанализировав показатели ООО «Фристайл», можно сделать выводы о том, что наиболее выгодной системой налогообложения для этой компании является упрощенная система налогообложения с использованием схемы «доходы минус расходы». ООО «Фристайл» в настоящее время и использует данную схему.

Оптимизация налоговой нагрузки не требуется, ведь применение УСН с объектом «доходы минус расходы» является оптимальным налоговым режимом для организации.

Мероприятия по увеличению экономической эффективности позволят ООО «Фристайл» увеличить их доходность, а мероприятия по снижению степени налогового риска сделают деятельность организации менее привлекательной для налоговых органов.

Организации необходимо в дальнейшем проводить налоговое планирование и поддерживать его на уровне, чтобы не происходило переплат.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практическом применении остается за директором ООО «Фристайл».

Таким образом, поставленные цель и задачи выпускной квалификационной работы достигнуты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (с изм. от 21.07.2018 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2020 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2020 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2020 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс] (дата обращения: 28.01.2021 года)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (дата обращения: 28.01.2021 года)
6. Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ года (ред. от 02.02.2006 года) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Документ утратил силу [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)
7. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ (ред. 03.07.2020 года) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

ВКР 38.02.01.2021 ТД

8. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2020 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2020 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

9. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2020 года) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

10. Приказ Минфина России от 22.10.2012 года № 135н (с изм. от 07.12.2020 года) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

11. Приказ Минэкономразвития России от 03.11.2020 года № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» (по состоянию на 27.10.2020 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

12. Приказ ФНС России от 02.11.2012 года № ММВ-7-3/829 «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2019 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Утратил силу с 01.08 2020 года [Электронный

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2020 года № 265 г. Москва «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 28.01.2021 года)

15. Ажинова, Е. Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятия [Текст] // Аудит и финансовый анализ. – 2018. -№ 2. – С. 13 - 20.

16. Баладыга, Э.Г. Особенности внедрения системы бюджетирования малыми предприятиями [Текст] К.: Сборник материалов конференции «Вопросы фундаментальной и прикладной науки», -2019. С. 123–130.

17. Бойко, И.П. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы [Текст] / Бойко И.П., Мессенгиссер М. - М., - 2012. – 164 с.

18. Воробьева, Н. Обновленная «упрощенка» [Текст] / Н.Воробьева // Малая бухгалтерия. - 2012. - № 5. - С. 15 – 30

19. Давыдова, Л.А. Эволюция системы налогообложения малого предпринимательства [Текст] // Финансы и кредит. - 2012. - № 9. - С. 32 - 40. 20.

20. Дробышевская, Л.Н. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона [Текст] Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 10–1 (63–1). – С. 471.

21. Захарова, М. Еще раз о новшествах для малого предпринимательства / Захарова М. [Текст] // Просто для бизнеса. - 2012 - 2013. - № 12-1. С. 20.

22. Карсетская, Е. В., Крутякова Т. Л. Упрощенка: учет расходов. [Текст] М.: АйСи Групп, - 2018. 272 с.
23. Киндсфатер, Э. Шансы и риски малого бизнеса в Российской Федерации [Текст] / Киндсфатер Э. // ЭЖ-Юрист. - 2013.- № 45. - С. 10-11.
24. Климова, М. А. Упрощенная система налогообложения [Текст] М.: Налоговый вестник, - 2018. 288 с.
25. Корень, А.В., Лещенко Р.И. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации [Текст] Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2018. № 4 (31). - С. 219.
26. Крохина, Ю.А. Налоговое право. [Текст] Учебник, - 2019. - С.15
27. Левадная, Т. Ю. Обязанности налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц [Текст] Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2013. - № 8. - С. 47-54 ; № 9. – С. 44-54.
28. Майбурова, И.А. Налоги и налогообложение: [Текст] Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, - 2012. – С. 591
29. Мокроусов, О. Меняем объект налогообложения [Текст] / О. Мокроусов // Малая бухгалтерия. - 2013. - № 2. - С. 18 - 23.
30. Наливкина, В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства [Текст] Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2019. – № 3. – С. 422.
31. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: [Текст] Учебник для ВУЗов. – Юрайт, - 2013. -С.22-23
32. Петровская, А.В. Налоговая политика в области малого бизнеса: путь к развитию или приговор? / Петровская А.В. А.В. Наливкина [Текст] Экономика, государство и общество в XXI веке. – М.: Изд-во РГТЭУ, - 2012. – С. 149–155.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

33. Погодаева, М. А. Исследование качества и уровня жизни населения [Текст] Молодой ученый. — 2019. — № 21.1. — С. 96-100.
34. Суглобов, А.Е., Черкасова Ю.И., Петренко В.А. Межбюджетные отношения в Российской Федерации [Текст]: уче-бное пособие / Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И., Петренко В.А. / Юнити-Дана, - 2012. - 263 с.
35. Толмачев, И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД [Текст] / под ред. Е.А. Кириченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2018. 658 с.
36. Тютин, Д. В. Налоговое право: курс лекций. [Текст]Учебное пособие. – Нижний Новгород, - 2018. – С. 212.
37. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения [Текст] / под ред. К.А. Либерман. 10-е изд. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2018. 160 с.
38. Черник, Д. Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: [Текст] учебник для академического бакалавриата./ Черник, Д. Г., Шмелев Ю.Д. / - М.: Издательство Юрайт, - 2018 - С.14
39. Economist Guide: 5 Lessons Milton Friedman Teaches Us, 2020 February 12, By Sean Ross. - Режим доступа: <http://www.investopedia.com>
40. As Oil Reserves Dwindle, Russia Weighs Tax Increases to Fill Budget Gaps, 16 May 2020, Laura Mills.- Режим доступа: <https://www.wsj.com/europe>
41. What Is the Quantity Theory of Money?, Reem Heakal, 21 March 2020, Reem Heakal .- Режим доступа: <http://www.investopedia.com>
42. Economic Growth and Economic Development, 19 November 2018, 4, Chang Ha-Joon. - Режим доступа: <http://www.rulit.me/books/economics-the-user-039-sguide-read-367407-43.html>
43. Which Countries Have the Highest Taxes on High Incomes? 13 March 2018, Amy Fontinelle. - Режим доступа: <http://www.investopedia.com>

ВКР 38.02.01.2021 ТД

ПРИЛОЖЕНИЕ**Рабочий план счетов**

Тип счета	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы			
Активный	Основные средства	01	По видам основных средств
Пассивный	Амортизация основных средств	02	
Активный	Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Активный	Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Пассивный	Амортизация нематериальных активов	05	
		06	
Активный	Оборудование к установке	07	
Активный	Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Активный	Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы			
Активный	Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда

ВКР 38.02.01.2021 ТД

			на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Активный	Животные на выращивании и откорме	11	
		12	
		13	
Активно-пассивный	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Активно-пассивный	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Активно-пассивный	Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
		17	
		18	
Активный	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство			
Активный	Основное производство	20	
Активный	Полуфабрикаты собственного производства	21	
		22	
Активный	Вспомогательные производства	23	
		24	
Активный	Общепроизводственные расходы	25	
Активный	Общехозяйственные расходы	26	
		27	
Активный	Брак в производстве	28	
Активный	Обслуживающие производства и хозяйства	29	
		30	
		31	

ВКР 38.02.01.2021 ТД

		32	
		33	
		34	
		35	
		36	
		37	
		38	
		39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Активно-пассивный	Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Активный	Товары	41	<ol style="list-style-type: none"> 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Пассивный	Торговая наценка	42	
Активный	Готовая продукция	43	
Активный	Расходы на продажу	44	
Активный	Товары отгруженные	45	
Активный	Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
		47	
		48	
		49	
Раздел V. Денежные средства			
Активный	Касса	50	<ol style="list-style-type: none"> 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Активный	Расчетные счета	51	
Активный	Валютные счета	52	
		53	
		54	
Активный	Специальные счета в банках	55	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки

ВКР 38.02.01.2021 ТД

			3. Депозитные счета
		56	
Активный	Переводы в пути	57	
Активный	Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Пассивный	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты			
Активно-пассивный	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
		61	
Активно-пассивный	Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Пассивный	Резервы по сомнительным долгам	63	
		64	
		65	
Пассивный	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Пассивный	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Активно-пассивный	Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Активно-пассивный	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Пассивный	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Активно-пассивный	Расчеты с подотчетными лицами	71	
		72	
Активно-пассивный	Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
		74	

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Активно-пассивный	Расчеты с учредителями	75	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Активно-пассивный	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Пассивный	Отложенные налоговые обязательства	77	
		78	
Активно-пассивный	Внутрихозяйственные расчеты	79	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал			
Пассивный	Уставный капитал	80	
Активный	Собственные акции (доли)	81	
Пассивный	Резервный капитал	82	
Пассивный	Добавочный капитал	83	
Активно-пассивный	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
		85	
Активно-пассивный	Целевое финансирование	86	По видам финансирования
		87	
		88	
		89	
Раздел VIII. Финансовые результаты			
Активно-пассивный	Продажи	90	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Активно-пассивный	Прочие доходы и расходы	91	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы

ВКР 38.02.01.2021 ТД

			3. Сальдо прочих доходов и расходов
		92	
		93	
Активный	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
		95	
Пассивный	Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Активный	Расходы будущих периодов	97	По видам резервов
Пассивный	Доходы будущих периодов	98	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Активно-пассивный	Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета			
-----	Арендованные основные средства	001	
-----	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
-----	Материалы, принятые в переработку	003	
-----	Товары, принятые на комиссию	004	
-----	Оборудование, принятое для монтажа	005	
-----	Бланки строгой отчетности	006	
-----	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
-----	Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
-----	Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
-----	Износ основных средств	010	
-----	Основные средства, сданные в аренду	011	

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Учетная политика компании «Фристайл»

ПРИКАЗ

17 декабря 2020 г.

№__287__

Об учетной политике

Руководствуясь законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

начиная с 01.01.2021 применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

4. Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

5. Приобретенные МПЗ оценивать по цене приобретения (цене поставщика). Иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Расходы на приобретение МПЗ для управленческих нужд признавать в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н)

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производить их оценку по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) (ФСБУ 5/2019 «Запасы»; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

7. Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства».

8. Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по

ВКР 38.02.01.2021 ТД

обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

9. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). При этом начислять ее (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

- для объектов, относимых к основным средствам, – ежегодно, за отчетный год, на 31 декабря;
- для объектов, относимых к производственному и хозяйственному инвентарю, – одновременно, в размере 100% первоначальной стоимости таких объектов, при принятии их к бухгалтерскому учету.

10. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования (п. 1 постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1; п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н).

11. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, устанавливать его, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н).

12. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013 «Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации» (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н).

13. Установить деление на следующие группы однородных объектов основных средств:

- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

14. Переоценку однородных объектов основных средств не осуществлять.

15. Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы».

16. Приобретенные нематериальные активы учитывать упрощенным способом (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

- оценивать по цене приобретения (цене поставщика);

ВКР 38.02.01.2021 ТД

- иные затраты, связанные с приобретением нематериального актива, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

17. Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

18. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (на счете 04 «Нематериальные активы») (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

19. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте (п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, письмо Минфина России от 12.05.2003 № 16-00-14/159).

20. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).

21. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывать по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

22. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу

23. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения

24. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

25. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Для калькуляции производственной себестоимости выпускаемой продукции применять счет 20 «Основное производство».

26. Готовую продукцию и полуфабрикаты отражать в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

27. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражать в бухгалтерском балансе по фактической полной

ВКР 38.02.01.2021 ТД

себестоимости (п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

28. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

29. Выручку от продажи товаров (работ, услуг) признавать в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

30. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать прочими доходами (пп. 5, 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

31. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из экспертной оценки (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

32. Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

33. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

34. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

35. К расходам будущих периодов относить расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности в течение срока, на который она выдана (пп. 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

36. Признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

37. Не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

38. Не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

39. Не применять ПБУ 11/2008 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

40. Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н).

ВКР 38.02.01.2021 ТД

41. Не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).

42. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

43. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

44. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

45. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. 6 приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н). Начиная с отчетности за 2019 год использовать формы отчетности в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. Осуществлять проверку форм бухгалтерской отчетности в соответствии с контрольными соотношениями, направленными ФНС (письмо от 31.07.2019 № БА-4-1/15052).

46. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С и сохраняемыми на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Для ведения бухгалтерского учета применять следующие программы семейства 1С: «1С:Бухгалтерия 8».

47. Утвердить в качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, регистры, формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С.

48. Утвердить:

- прилагаемый перечень (приложение 1 к настоящему приказу) документов (как первичных учетных, так и иных) и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также требования к составлению первичных учетных документов (приложение 2 к настоящему приказу);
- график приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования.

49. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

50. Бухгалтерский учет осуществляется руководителем лично.

ВКР 38.02.01.2021 ТД

51. Утвердить сроки, порядок проведения, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации (приложение 3 к настоящему приказу). Инвентаризацию проводить в целях выявления:

- фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета (для активов и обязательств);
- фактического состояния и потребительских свойств объектов, а также необходимости их списания (для основных средств, МПЗ и товаров).

52. Утвердить перечень лиц (приложение 4 к настоящему приказу), имеющих право подписи первичных документов.

53. Утвердить перечень лиц (приложение 5 к настоящему приказу), имеющих право на получение доверенностей.

54. Утвердить перечень лиц (приложение 6 к настоящему приказу), имеющих право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

55. Установить в отношении доверенностей следующие сроки:

- 90 дней – для ее использования;
- 30 дней – для отчетности по ней.

56. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на бухгалтера, осуществляющего расчет заработной платы.

57. Утвердить порядок осуществления внутреннего контроля (приложение 7 к настоящему приказу) за полнотой отражения в учете фактов хозяйственной жизни и хозяйственных операций.

58. Утвердить правила соблюдения порядка ведения кассовых операций, порядок и сроки проведения ревизий кассы (приложение 7 к настоящему приказу).

59. Установить, что внесение изменений в учетную политику происходит:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности.

60. Утвердить порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя организации (приложение 8 к настоящему приказу).

61. Утвердить порядок для приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования, в том числе порядок создания специальной комиссии (приложение 9 к настоящему приказу).

62. Установить возможность внесения дополнений в учетную политику в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

63. При разработке способа бухгалтерского учета, не закрепленного в федеральных стандартах, соблюдать требование о рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Бухгалтерский баланс 2019 г.

Бухгалтерский баланс					
АКТИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6 8 0 9	5 9 0 1	6 4 8 3
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	1 3 5 5	2 6 7 4	3 2 2 6
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 0 5 9	1 0 5 9	1 0 5 9
	Итого по разделу I	1100	9 2 2 3	9 6 3 4	1 0 7 6 8
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	6 2 8 2	5 8 7 8	5 0 5 7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	3 3 5 3	3 9 2 8	1 6 1 8
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 9 0 0	1 0 4 2	2 5 1 4
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 8 5 3 5	1 0 8 4 8	9 1 8 9
	БАЛАНС	1600	2 7 7 5 8	2 0 4 8 2	1 9 9 5 7

ВКР 38.02.01.2021 ТД

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 2	2 2	2 2
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 3 1 6 8	1 3 1 6 8	1 3 1 6 8
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 5 8 6)	(1 3 2 4 6)	(1 3 3 1 9)
_____	Итого по разделу III	1300	3 6 0 4	(5 6)	(1 2 9)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
_____	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	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 1 3	1 2 1	1 1 8
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	2 1 3	1 2 1	1 1 8

ВКР 38.02.01.2021 ТД

<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2 2 7 9 5	1 9 6 9 0	1 9 7 1 1
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	1 1 4 6	7 2 7	2 5 7
	Итого по разделу V	1500	2 3 9 4 1	2 0 4 1 7	1 9 9 6 8
	БАЛАНС	1700	2 7 7 5 8	2 0 4 8 2	1 9 9 5 7