

Частное образовательное учреждение
высшего образования
САМАРСКАЯ ГУМАНИТАРНАЯ АКАДЕМИЯ
Филиал в г. Тольятти
(колледж)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СУБЪЕКТАХ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Выполнила студентка 3 курса группы Т-Кэк 131
Факеева Юлия Андреевна

Научный руководитель
Чувакова Елена Сергеевна

Тольятти, 2018 г.

Цель работы:

Исследование бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере ООО «ИРИДЕНТ»

Задачи работы:

- Охарактеризовать критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства.
- Определить особенности бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий.
- Исследовать порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения на примере ООО «ИРИДЕНТ».

Объект исследования:

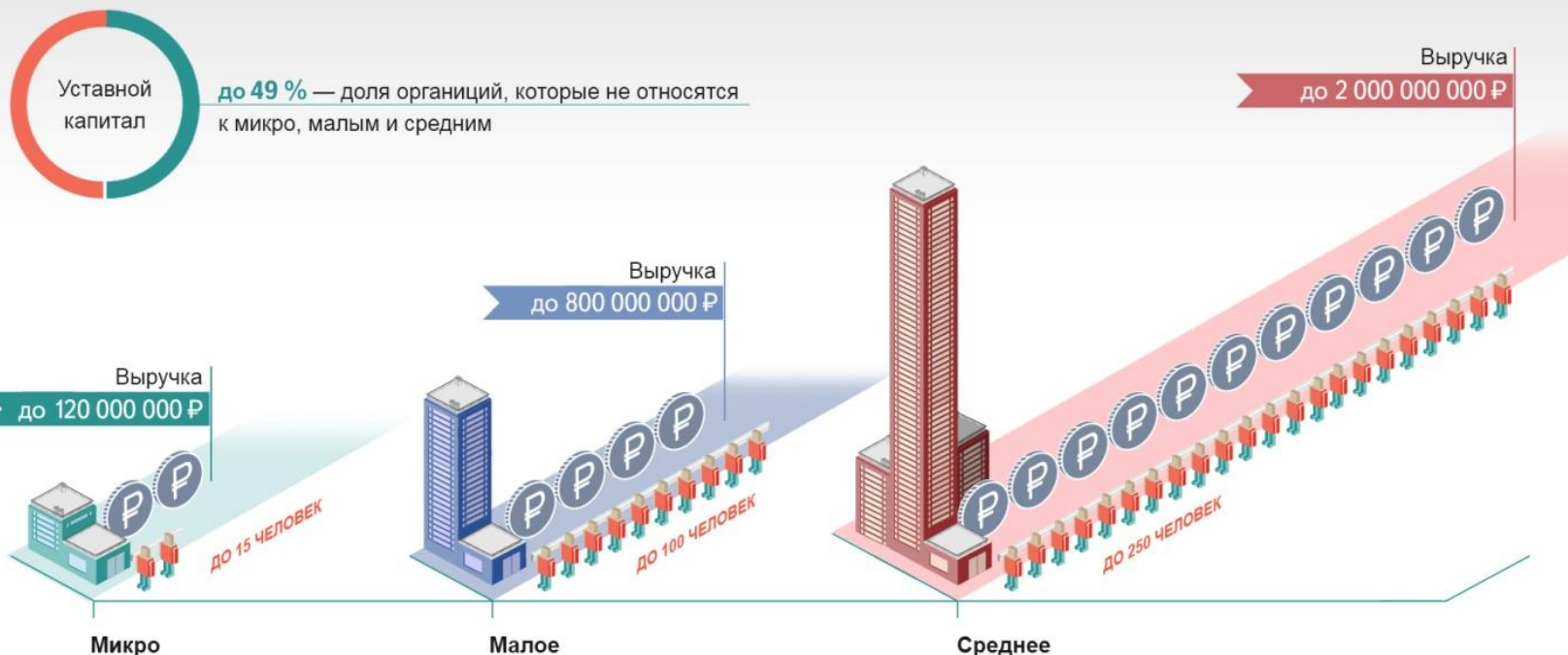
ООО «ИРИДЕНТ»

Предмет исследования:

Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства

Критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства

Какие организации могут считаться средними, малыми и микро предприятиями




Основные экономические показатели ООО «ИРИДЕНТ»

Показатели	2016г.	2017г.	Изменение (+,-)	Темп роста (снижения), %
1. Выручка, тыс.руб.	1081	952	-129	88,07
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1006	800	-206	79,52
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	40	85	+45	212,50
4. Прибыль от продажи, тыс.руб.	35	67	+32	191,43
5. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	27	59	+32	218,52
6. Чистая прибыль, тыс.руб.	16	49	+33	306,25
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	-	-	-	-
8. Численность ППП, чел.	4	4	-	
9. Активы, тыс.руб.	12	45	+33	375,00
10. Оборотные активы, тыс.руб.	12	45	+33	375,00
11. Собственный капитал, тыс.руб.	11	32	+21	290,90
12. Заемный капитал, тыс.руб.	1	13	+12	1300,00
13. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	1	13	+12	1300,00

Показатели оценки эффективности деятельности ООО «ИРИДЕНТ»

Показатели	2016г.	2017г.	Изменение (+,-)	Темп роста (снижение), %
14. Производительность труда (1/8)	270,25	238,00	-32,25	86,07
15. Фондоотдача (1/7)	-	-		
16. Рентабельность продаж (4/1 * 100%)	3,24	7,04	+3,80	217,28
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения (5/9)	2,25	1,31	-0,94	58,22
18. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (6/11 * 100%)	145,45	153,13	+7,68	105,28
19. Коэффициент текущей ликвидности (норматив $\geq 2,0$) (10/13)	12	2,46	-9,54	20,50
20. Соотношение заемных и собственных средств (12/11)	0,09	0,41	+0,32	455,56
21. Коэффициент риска банкротства (19/20) Норматив $> 1,0$, если менее 1,0 риск банкротства увеличивается	133,33	6,00	-127,33	4,50



Для некоторых видов малых предприятий установлен запрет на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). К ним относятся:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- микрофинансовые организации;
- организации государственного сектора;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- коллегии адвокатов;
- адвокатские бюро;
- юридические консультации и другие.

Послабления в методике ведения бухгалтерского учета

Послабления субъектам малого предпринимательства	Основание
Использовать кассовый метод учета доходов и расходов (т. е. выручка признается не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты. Если организацией в учетной политике принят кассовый метод признания выручки, то и расходы отражаются после погашения задолженности	– Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
Признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), не применяя ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)
Не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)
Не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)
Не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете	
Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом субъект малого предпринимательства может принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен	– Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02); – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
Не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.) – начиная с отчетности 2011 г.	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)
Признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
Признавать все расходы по займам прочими расходами	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)
Отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства могут не раскрываться отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т. п. объекты	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)

Рабочий план счетов, рекомендованный Минфином России малому предприятию

Счета в соответствии с действующим Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н	Упрощенный вариант рабочего плана счетов (информация Минфина России № ПЗ-3/2012)
07 «Оборудование к установке»; 10 «Материалы»; 11 «Животные на выращивании и откорме»	10 «Материалы»
20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 44 «Расходы на продажу»	20 «Основное производство»
41 «Товары»; 43 «Готовая продукция»	41 «Товары»
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 75 «Расчеты с учредителями»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»	51 «Расчетные счета»
80 «Уставный капитал»; 82 «Резервный капитал»; 83 «Добавочный капитал»	80 «Уставный капитал»
90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»

Общая форма отчета о финансовых результатах:

- выручка;
- себестоимость продаж;
- валовая прибыль (убыток);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль (убыток) от продаж;
- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- текущий налог на прибыль;
- чистая прибыль (убыток) .

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах:

- выручка;
- расходы по обычной деятельности;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы; налоги на прибыль (доходы);
- чистая прибыль (убыток)

Упрощенная форма бухгалтерского баланса организации

Актив	Коды, предлагаемые Минфином РФ	Пассив	Коды, предлагаемые Минфином РФ
Материальные внеоборотные активы	1150	Капитал и резервы	1300
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110,1120,1130,1140,1160,1170,1180,1190	Долгосрочные заемные средства	1410
Запасы	1210	Другие долгосрочные обязательства	1450
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Краткосрочные заемные средства	1510
Финансовые и другие оборотные активы	1220, 1230, 1240, 1260	Кредиторская задолженность	1520
Баланс	1600	Другие краткосрочные обязательства	1550
		Баланс	1700

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Минфином РФ
Выручка	2110
Расходы по обычной деятельности	2120,2210,2220
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Налоги на прибыль (доходы)	2410,2430,2450
Чистая прибыль (убыток)	2400

Виды налогов и сборов, установленных в РФ

Федеральные

НДС

Акцизы

НДФЛ

Налог на прибыль
организации

Налог на добычу полезных
ископаемых

Водный налог

Сборы за пользование
объектами животного мира
и за пользование объектами
водных биологических
ресурсов

Государственная пошлина

Региональные

Налог на имущество
организаций

Налог на игорный бизнес

Транспортный налог

Местные

Земельный налог

Налог на имущество
физических лиц

Торговый сбор

Специальные налоговые режимы

Виды специальных налоговых режимов

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС Раздел VIII.1 «Специальные налоговые режимы»

Для организаций

Для индивидуальных
предпринимателей

гл. 26.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных
товаропроизводителей (ЕСХН)

гл. 26.2 Упрощенная система налогообложения (УСН)

гл. 26.3 Система налогообложения в виде единого налога на
вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

гл. 26.4
Система налогообложения
при выполнении соглашений
о разделе продукции

гл. 26.5
Патентная система
налогообложения (ПСН)

Доходы и расходы ООО «ИРИДЕНТ» за 2017 год

Отчетный период	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Нарастающий итог, руб.	
			Доходы, руб.	Расходы, руб.
1 квартал	212964,00	137839,00	212964,00	137839,00
2 квартал	138350,00	199646,00	351314,00	337485,00
3 квартал	208625,00	256207,00	559939,00	593692,00
4 квартал	392015,00	299728,00	951954,00	893420,00
Итого:	951954,00	893420,00	951954,00	893420,00

Расчет авансовых платежей ООО «ИРИДЕНТ» по единому налогу при УСН за 2017 год

Отчетный период	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка налога, %	Авансовый платеж, руб.	Нарастающий итог, руб.	Налог к уплате, руб.
1 квартал	75125,00	15%	11269,00		11269,00
2 квартал	13829,00	15%	2074,00	13343,00	2074,00
3 квартал	-33753,00	15%	-		-
4 квартал	58534,00	15%	8780,00		8780,00
Год	58534,00	15%	8780,00		8780,00



**ДОКЛАД ОКОНЧЕН.
СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**