



**Ведение бухгалтерского и налогового учета
в сфере малого и среднего
предпринимательства**



Способы ведения бухгалтерского и налогового учета СМП

Учет ведет:

1. Лично руководитель организации (ООО, ИП и т.д.)
2. Бухгалтер в штате организации
3. Аутсорсинговая компания оказывает бухгалтерские услуги на договорных началах

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 (статья 6)

4. Бухгалтер без оформления договора («серый» бухгалтер)

Способ, не предусмотренный законодательством

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

При любом способе оказания бухгалтерских услуг **руководитель организации отвечает:**

- За организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций

п.1 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете»

- За организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности

ст.17 Закона «О бухгалтерском учете»
ст. 23 Налогового кодекса РФ

- За принятие учетной политики предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету

п.3 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете»,
ст. 313 Налогового кодекса РФ

- За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности

ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях

- За нарушение сроков предоставления налоговой декларации

ст. 15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях

Оценка способов ведения бухгалтерского и налогового учета

Учет ведет:	+	-
Лично руководитель	<ul style="list-style-type: none"> - Полный контроль информации об имуществе и финансовых потоках - Отсутствие затрат на з/пл бухгалтера 	<ul style="list-style-type: none"> - Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации - Возможно при наличии у руководителя специального образования - Отсутствует концентрация внимания на основных видах деятельности
Бухгалтер в штате	<ul style="list-style-type: none"> - Бухгалтер всегда «под рукой» 	<ul style="list-style-type: none"> - Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации - Бухгалтер на больничный / в отпуск – учет не ведется - Затраты на повышение квалификации бухгалтера - Затраты на содержание рабочего места бухгалтера (мебель, оргтехника, программное обеспечение и его обновления) - Бухгалтер не всегда владеет полной информацией об изменениях законодательства
Аутсорсинговая компания	<ul style="list-style-type: none"> - Обслуживание непрерывно во времени (без болезней и отпусков) - Ответственность за качество ведения учета и составления налоговых отчетов (пени и штрафы ложатся на аутсорсинговую компанию) - Услуги дешевле относительно содержания бухгалтера в штате - Возможность концентрации внимания организации на основном виде деятельности - Страхование рисков профессиональной ответственности - Советы по оптимальному налогообложению и консультации профессионалов 	<ul style="list-style-type: none"> - Необходим внимательный подход к выбору аутсорсинговой компании
«Серый» бухгалтер	<ul style="list-style-type: none"> - Относительно невысокая стоимость услуг 	<ul style="list-style-type: none"> - Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации - Бухгалтер на больничный / в отпуск – учет не ведется - Бухгалтер не всегда владеет полной информацией об изменениях законодательства - Расходы на оплату услуг невозможно включить в расходы организации, снизив тем самым налогооблагаемую базу

Отчетность индивидуального предпринимателя

	Общий режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Упрощенная система налогообложения (патент)	Уплата единого налога на временный доход (ЕНВД)
ИП без сотрудников	<p><i>Ежегодно:</i> 1. в налоговую инспекцию: - отчет 3-НДФЛ (налог на доходы физических лиц)</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по НДС - декларация по налогу на прибыль - и т.д.</p>	<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по УСН - сведения об отсутствии сотрудников</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>Патент получают на квартал, полугодие, девять месяцев, год</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в гос. внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p><i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по ЕНВД 2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 3. отчет в статистическое управление</p>
ИП, работающий с сотрудниками	<p>2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам фонда социального страхования (ФСС) - сведения об индивидуальном учете в пенсионном фонде (ПФ) РФ 3. отчет в статистическое управление</p>	<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по УСН - сведения о сотрудниках</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>2. отчет в статистическое управление</p>	
ИП не осуществляющий деятельность		<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию - декларация УСН</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>Не применяется</p>	<p>Не применяется</p> <p>Если ранее деятельность осуществлялась – необходимо представить в ИФНС заявление о снятии с учета по ЕНВД</p>

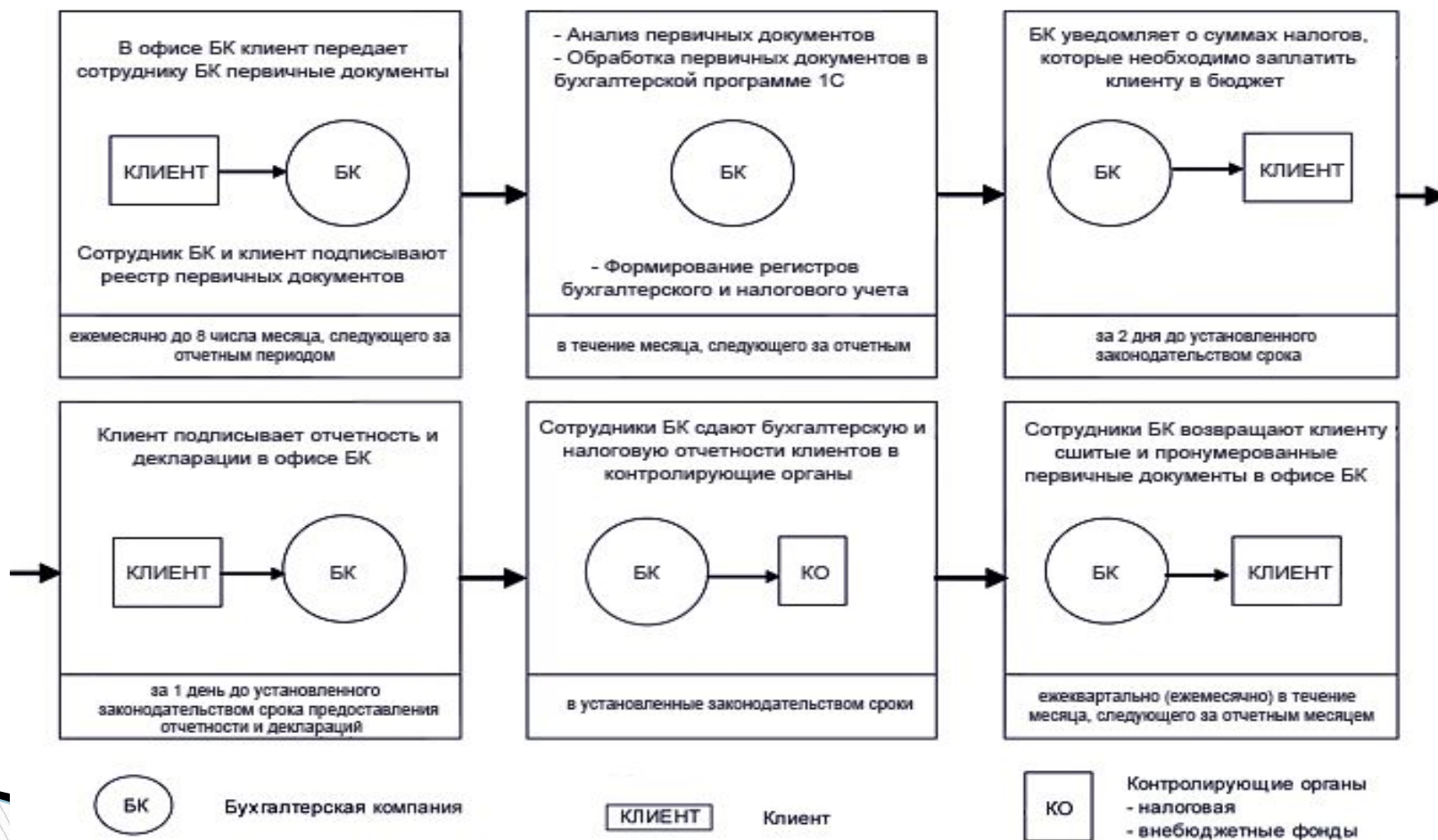
Отчетность юридического лица



	Общий режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Упрощенная система налогообложения на основе патента	Уплата единого налога на временный доход (ЕНВД)
Юр. лицо, не осуществляющее деятельность	<i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по НДС - декларация по налогу на прибыль - и т.д.	<i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по НДС - декларация УСН - декларация по налогу на прибыль - и т.д.	Не применяется	Не применяется
Юр. лицо, осуществляющее деятельность	2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - документы персонифицированного учета в ПФ РФ - расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ 3. отчет в статистическое управление	2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - документы персонифицированного учета в ПФ РФ - расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ 3. Отчет в статистическое управление	Не применяется	<i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по ЕНВД - декларация по налогу на прибыль - и т.д. 2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - документы персонифицированного учета в ПФ РФ - расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ 3. Отчет в статистическое управление

Примерная схема взаимодействия Бухгалтерской компании с клиентом

Примерная схема взаимодействия Бухгалтерской компании с клиентом





Обязательные пункты договора на оказание бухгалтерских услуг

- Порядок предъявления аутсорсинговой компании пени и штрафов, начисленных налоговой, за некачественное ведение учета и несвоевременное предоставление налоговой отчетности
- Порядок документооборота (в т.ч. сроки и способ передачи первичных документов)
- Перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи
- Ответственное лицо по взаимодействию с заказчиком услуг

Типовой проект договора на оказание бухгалтерских услуг размещен по адресу: g2b.perm.ru » Бизнес помощник » Консультации специалистов ... » Как вести налоговый и бухгалтерский учет



Спасибо за внимание!