

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
**(СОФ НИУ «БелГУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МАЛЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ: ООО «ЖЭУ-2»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Анисимова Николая Геннадиевича

Научный руководитель  
ст. преподаватель  
Тарадеева Е.П.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	5
1.1. Теоретические основы учета на предприятиях малого бизнеса .....	5
1.2. Законодательная база применения УСН.....	11
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-2» .....	22
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ НА ООО «ЖЭУ-2»...	28
2.1 Бухгалтерский учет в ООО «ЖЭУ-2».....	28
2.2 Налоговый учет в ООО «ЖЭУ-2» .....	35
2.3 Совершенствование системы налогообложения, учета и отчетности в ООО «ЖЭУ-2» .....	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	50
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	57

## ВВЕДЕНИЕ

Особое место в современных условиях занимает малый бизнес. Во многих развитых странах результаты деятельности предприятий малого бизнеса определяют темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта (ВНП), занимая до 60-70% его общего объема.

Изучение проблем малого бизнеса заслуживает внимания.

Управление деятельностью предприятий невозможно без организации эффективной системы бухгалтерского учета, выступающего как средство наблюдения, регистрации, систематизации и анализа информации о фактах хозяйственной жизни организации.

Малым предприятиям, в отличие от других коммерческих организаций, предлагаются льготные условия и больший выбор систем бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Предпринимательская деятельность определяет вопрос, прежде всего, как оптимизировать налогообложение и бухгалтерский учет. Необходимо учесть не только нюансы применения той или иной системы налогообложения, возможность применения льгот, но и порядок ведения учета при выбранной системе налогообложения, состав бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Вопросы применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, имеющих свои особенности, в настоящее время являются актуальными для предприятий, находящихся на специальных налоговых режимах налогообложения.

Этим объясняется актуальность и значимость выбранной темы работы.

Целью написания выпускной квалификационной работы является совершенствование системы налогообложения, учета и отчетности в ООО «ЖЭУ-2» на основании проведенного исследования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета на малых предприятиях;

- исследовать особенности бухгалтерского и налогового учета и отчетности в ООО «ЖЭУ-2»;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы налогообложения, учета и отчетности в ООО «ЖЭУ-2».

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе являются упрощенная система налогообложения, учета и отчетности, а объектом исследования общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-2»

Методами исследования в данной работе являются: метод сравнительного анализа, коэффициентный метод, графический метод, анализ и синтез, использование относительных величин.

Период исследования 2014-2016 г.г.

Работа изложена на 55 страницах компьютерного текста, содержит введение, две главы, заключение, список использованной литературы, приложения.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования, поставлена цель квалификационной работы, сформулированы задачи, рассмотрены теоретические аспекты написания работы, определен период и информационная база исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета на малых предприятиях, законодательная база применения упрощенной системы налогообложения, рассмотрена организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «ЖЭУ-2»

Во второй главе рассмотрен бухгалтерский и налоговый учет в ООО «ЖЭУ-2», а так же даны рекомендации по совершенствованию налогового и бухгалтерского учета в ООО «ЖЭУ-2».

В заключении даются выводы по проведенной работе отражающей особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса.

Выпускная квалификационная работа изложена на 57 страницах компьютерного текста включает 9 таблиц, список использованной литературы насчитывает 38 источников, к работе приложено 10 документов.

# 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

## 1.1 Теоретические основы учета на предприятиях малого бизнеса

Для оптимального функционирования малых предприятий в современных условиях необходима полная, всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организаций, в том числе и малых предприятий, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском и учете.

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе предприятий малого бизнеса. Он собирает и обобщает все изменения, происходящие в производственном процессе, процессе продаж товаров и услуг, а так же в процессе закупок и поступления сырья и материалов, т.е. предоставляет все необходимые сведения об обороте средств малого предприятия. Бухгалтерский учет не просто регистратор фактов и событий; здесь систематизируются и обобщаются полученные данные. Все изменения, происходящие в хозяйственной деятельности, регистрируются в бухгалтерском учете. Они изучаются для выявления проблем предприятия и их устранения путем принятия правильных управленческих решений.

Поэтому бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса является составной частью системы управления производством. Он необходим, прежде всего, для информационного обеспечения системы управления, причем на всех ее уровнях. В общем объеме экономической сущности предприятия малого бизнеса учетная информация занимает свыше 80%, т.е. данная информация составляет основу информационного обеспечения системы управления малым бизнесом.

В системе управления значительная роль бухгалтерского учета сводится не только к функции информационного обеспечения. Бухгалтерский учет выполняет и другую информационную роль – обеспечивает контроль за сохранностью собственности организации. Контрольная функция бухгалтерского учета имеет значительное место в

условиях, когда повсеместно внедряются различные методы воздействия на качество работы предприятия малого бизнеса. Это значит, что бухгалтерский учет не только должен сообщать о недостатках в работе малого предприятия и нерациональном использовании ресурсов и т.п., но призван решать подобные проблемы путем совершенствования организации учетной службы.

Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса постоянно обновляется с учетом меняющейся экономической обстановки.

Совершенствуются уже принятые и разрабатываются новые нормативные документы. Данные нормативные документы предусматривают внедрение в практику бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса современных принципов его организации на основе международных стандартов [9].

В соответствии с нормативными документами главными задачами бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса являются:

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами.

В 2016 году Минфин России выпустил Приказ № 64н от 16.05.2016 г., которым внес изменения в отдельные нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета, такие как: ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

Вот основные моменты:

- Приобретенные МПЗ можно учитывать по цене поставщика (раньше только по фактической себестоимости), а остальные затраты – вознаграждение посреднику, затраты на доставку, оплата консультационных услуг и прочее – разрешено принимать в состав расходов в полной сумме в текущем периоде (то есть, когда эти расходы были понесены);

- Микропредприятия могут включать стоимость материалов / сырья, товаров и других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов / осуществления затрат (раньше до фактического расходования эти категории должны были учитываться в составе МПЗ);

- Аналогично списываются и расходы на МПЗ, предназначенные для управленческих нужд;

- Малые предприятия могут не создавать резервы под снижение стоимости МПЗ (раньше создание резерва было обязательным);

- Приобретенные основные средства можно принимать к учету по цене поставщика, а сооруженные / изготовленные по заказу – по цене подрядчика. Все остальные затраты, связанные с покупкой / сооружением / изготовлением основного средства можно списывать в расходы в полной сумме в том периоде, когда были понесены (раньше основные средства необходимо было принимать к учету по полной стоимости);

- Малые предприятия могут начислять годовую сумму амортизации один раз в год на 31 декабря или периодами в течение года – периоды можно определить самостоятельно (раньше начисление должно было быть ежемесячным в размере 1/12 от суммы за год);

- Амортизацию по производственному и хозяйственному инвентарю можно начислять единовременно в размере 100% от их стоимости, по которой они были приняты к учету;

- Расходы на НИОКР также можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления этих расходов



(раньше они отражались в течение ожидаемого срока использования результатов таких работ);

- Предприятие малого бизнеса может признавать расходы на приобретение создание НМА в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (раньше такие расходы можно было учитывать только в соответствии с общими правилами учета НМА).

Дополнительно отметим, что использование или неиспользование упрощенных способов бухгалтерского учета – выбор только самой организации. Обязательность их использования не установлена. Если организация считает, что может использовать такие упрощенные способы, не нанося ущерб полноте и достоверности своего бухучета, то она вносит изменения в учетную политику и ведет бухучет в «облегченном» варианте. Если организация не хочет использовать такие способы или предполагает, что их применение не рационально, то она их просто не использует.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на МП несет руководство предприятия. Руководство может в зависимости от объема учетной работы:

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

При организации бухгалтерского учета на малом предприятии следует принять во внимание организационные и правовые особенности данного предприятия (таблица 1.1). Принятая МП учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

При этом утверждаются:

- рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Таблица 1.1

Организационные и правовые особенности малого предпринимательства,  
учитываемые при организации бухгалтерского учета

Наименование фактора	Характеристика фактора
1	2
Организационно-правовая форма.	Деятельность АО подлежит обязательному ежегодному аудиту. ООО, ЗАО и АО должны рассчитывать стоимость чистых активов по данным баланса для установления соответствия им уставного капитала, а так же для определения размера дивидендов.
Сфера деятельности.	Сфера материального производства предполагает большое количество хозяйственных операций, калькулирование себестоимости продукции, ежедневный учет движения материальных ресурсов. В сфере услуг или в непромышленной сфере возможно ведение учета в упрощенной форме.

Продолжение табл.1.1

1	2
Количество видов деятельности.	Осуществление деятельности в нескольких сферах требует более сложной организации бухучета, так как каждая из сфер может иметь свои особенности.
Применяемые налоговые режимы.	При общей системе налогообложения и применении ЕНВД бухучет необходим. При УСН – ведение бухучета необязательно, за исключением учета ОС и НМА.
Наличие экспортно-импортных операций.	При проведении экспортно-импортных операций необходимо соблюдать требования законодательства, что порождает особенности бухучета этих операций.

На предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанности кассира могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя предприятия [14].

Первым этапом бухучета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации.

Малые предприятия могут применять различные унифицированные формы документов для отражения хозяйственных операций, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете N 402 от 06.12.2011 » и обеспечивающие достоверность отражения информации в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение

хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц [5].

## 1.2. Законодательная база применения УСН

Законодательное регулирование налогообложения на территории Российской Федерации осуществляется системой нормативных актов, имеющих соответствующую иерархию. Схема законодательного регулирования налогообложения представлена на рисунке 1.1.

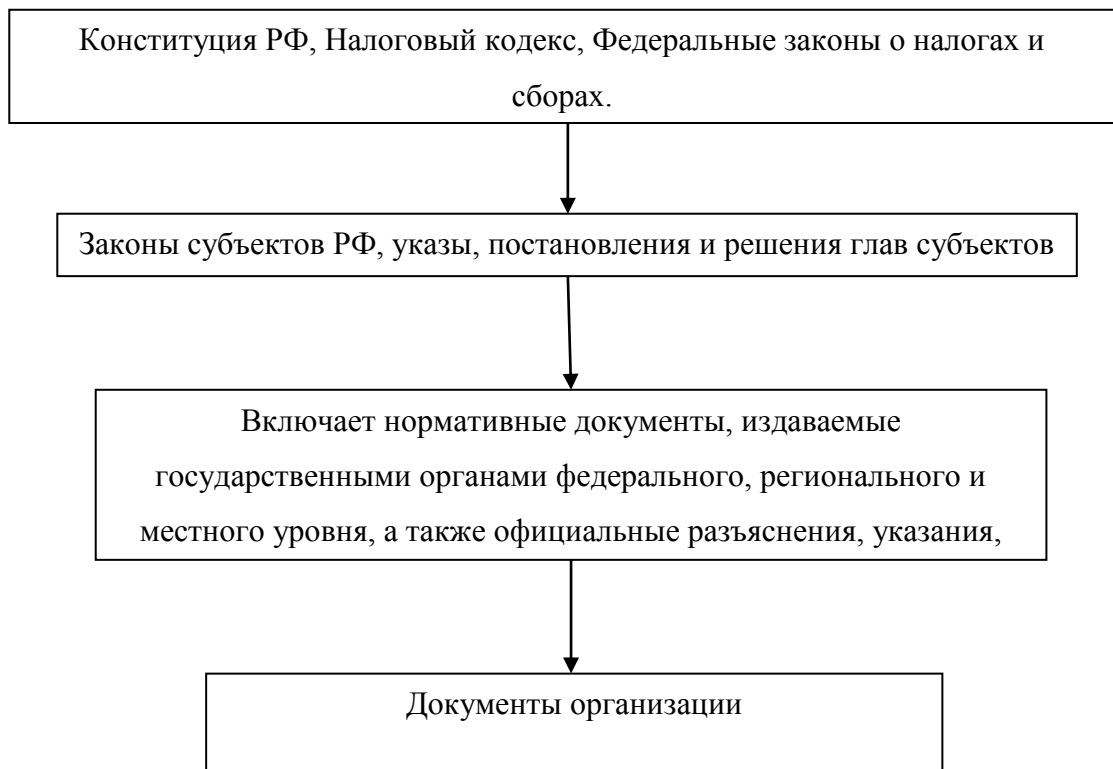


Рис.1.1 Схема законодательного регулирования налогообложения в РФ.

Налоговый кодекс устанавливает систему налогов и сборов, и общие принципы налогообложения РФ.

Упрощенная система налогообложения применяется совместно с общей системой налогообложения, предусмотренной Налоговым кодексом РФ. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему

режиму налогообложения может быть осуществлен добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает отмену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога, но предусматривает уплату единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не уплачивают НДС, за исключением НДС, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Организации, применяющие УСН, уплачивают иные налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает отмену уплаты налога на доходы физических лиц, исключительно для доходов, полученных от предпринимательской деятельности, налога на имущество исключительно используемого для осуществления предпринимательской деятельности и единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц, но предусматривает уплату единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, так же не уплачивают НДС, за исключением НДС, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, уплачивают иные налоги в соответствии с общим

режимом налогообложения. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности сохраняются. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, так же исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 346.13 НК РФ, не превысил 150 млн. руб.

Не вправе применять УСН:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации.
- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей.;
- бюджетные учреждения;
- иностранные организации

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно и до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря

года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, о переходе на упрощенную систему налогообложения. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применять упрощенную систему налогообложения с даты постановки их на учет в налоговом органе.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на другой режим налогообложения.

Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 150 млн. руб., то такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанные налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на общий режим налогообложения.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил установленные ограничения.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом



налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН.

Существует два объекта налогообложения УСН:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, когда налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

В качестве объектов налогообложения считаются следующие доходы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1. Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
2. Расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

3. Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

4. Расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации

5. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

6. Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

7. Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

8. Материальные расходы;

9. Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

10. Расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

11. Суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

12. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с

продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика;

13. Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

14. Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

15. Расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

16. Расходы на командировки;

17. Плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов и т. д.;

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение обязательства

налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены 2 налоговые ставки, применяемые при УСН:

1. В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

2. В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Но законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Закон Белгородской области предусматривает возможность изменения налоговой ставки для отдельных видов деятельности.

В Белгородской области существует закон от 14 июля 2010 года № 367 «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Белгородской области». Устанавливает следующие налоговые ставки по налогу, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая ставка в размере 7 процентов устанавливается для налогоплательщиков, у которых наибольший удельный вес в доходах за соответствующий отчетный (налоговый) составил доход от осуществления следующих видов деятельности:

- оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования;
- гостиницы и рестораны;
- финансовая деятельность за исключением лиц предусмотренных пунктом 3 статьи 346.12 части второй Налогового кодекса РФ;

Налоговая ставка в размере 5 процентов устанавливается для налогоплательщиков, у которых наибольший удельный вес в доходах за

соответствующий отчетный (налоговый) период составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство;
- рыболовство, рыбоводство;
- добыча полезных ископаемых, за исключением случаев, установленных пунктом 3 статьи 346.12 части второй Налогового кодекса РФ;
- обрабатывающее производство;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды;
- строительство;
- транспорт и связь;
- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг;
- образование;
- здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг;

К документам организации регулирующие налогообложение относятся устав организации и учетная политика. В уставе организации устанавливается порядок распределения прибыли общества. В учетной политике организации регламентируются метод признания доходов и расходов, метод определения стоимости материально-производственных запасов, возможность формирования резервов, регулируя этим исчисление налога на прибыль, а так же регламентируются формы бухгалтерского и налогового учета.

### 1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-2»

ООО «ЖЭУ-2» создано решением участников от 16 апреля 2009 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Место нахождения Общества: 309500 Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, микрорайон Жукова, д. 30 (приложение 1).

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Предметом деятельности Общества являются:

- Управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда;
- Осуществление начисления и сбора средств социального найма и использование их в порядке, установленном органом местного самоуправления Старооскольского городского округа;
- Осуществление функций управляющей организации, в том числе управление многоквартирными домами на основании договоров управления.

В соответствии с условиями заключаемых договоров управления Общество:

- обеспечивает надлежащее санитарное и техническое состояние общего имущества многоквартирных домов;
- обеспечивает коммунальными услугами собственников жилых и нежилых помещений, а также нанимателей жилых помещений и арендаторов жилых и нежилых помещений;
- обеспечивает соблюдение собственниками и членами их семей, а также нанимателями и арендаторами установленных правил пользования жилыми помещениями, правил содержания общего имущества, а также выполнение всеми собственниками помещений в многоквартирных домах обязанностей по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с их долями в праве общей собственности на данное имущество;
- проводит мероприятия по благоустройству и озеленению придомовой территории;
- осуществляет начисление и сбор платежей за оказываемые услуги;

- исполнение роли заказчика и подрядчика на работы по эксплуатации, ремонту, реконструкции помещений, зданий и сооружений;
- заключение договоров, контрактов, соглашений с гражданами и юридическими лицами в соответствии с целями своей деятельности;
- исполнение обязательств, принятых по договорам;
- осуществление первичного приема от граждан документов на регистрацию и снятие с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства, подготовки и передачи в орган регистрационного учета предусмотренных документов, ведение и хранение поквартирных карточек и карточек регистрации по месту жительства в установленном порядке.

Согласно законодательству РФ общество обязано: правильно и своевременно производить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, соблюдать правила ведения бухгалтерского учета, порядок и сроки предоставления государственной статистической отчетности.

Высшим органом управления общества является собрание участников общества, которое может быть очередным или внеочередным. Очередное годовое собрание участников проводится раз в год. Общие собрания участников, проводимые помимо годового собрания являются внеочередными.

Организационная структура ООО «ЖЭУ-2» представлена на рисунке 1.2.

Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании участников общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор, избираемый общим собранием участников общества в целях осуществления руководства деятельностью.

Экономическую деятельность предприятие осуществляет с 5 мая 2009г. Руководством деятельности предприятия осуществляется директором. В список должностных лиц предприятия, назначаемых и увольняемых по



представлению директора предприятия, входят главный инженер и главный бухгалтер предприятия.

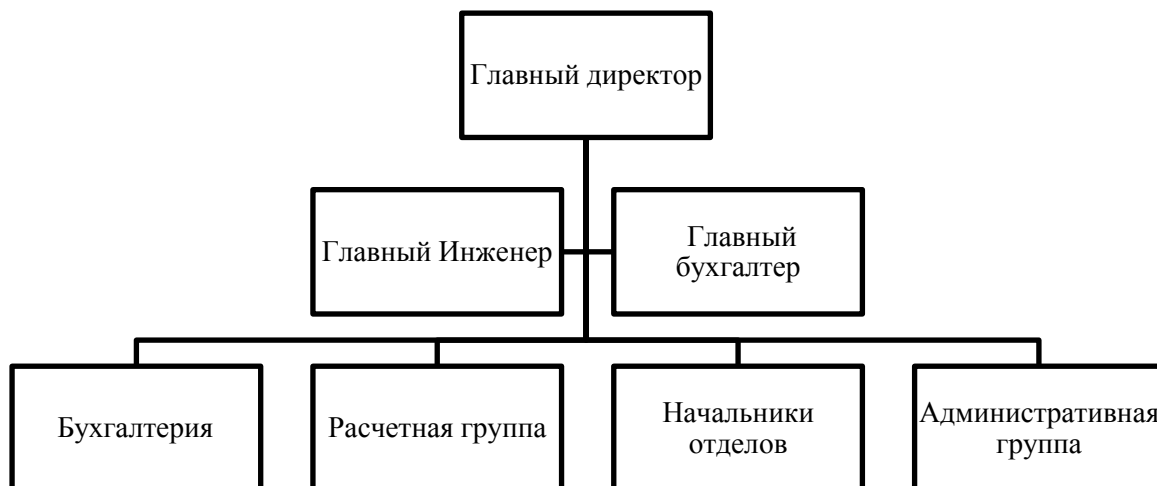


Рис.1.2 Организационная структура предприятия

Контроль над ведением документов и правильностью их составления осуществляет бухгалтерия. Отчетная документация (годовой отчет, налоговая отчетность и т.п.) обязательно предоставляется на подпись генеральному директору. Непосредственный контроль над всей финансовой документацией исполняет директор и главный бухгалтер.

Директор предприятия заключает трудовой договор с главным инженером и главным бухгалтером предприятия, в котором оговариваются их должностные обязанности и иные условия, соответствующие трудовому законодательству РФ.

Учет средств и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами осуществляет бухгалтерия предприятия, а так же устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др. В задачи этого отдела входит также получение кредитов и займов в кредитных организациях, своевременный возврат ссуд, взаимоотношение с государственным бюджетом.

Экономист предприятия проводит всесторонний анализ результатов деятельности, разрабатывает мероприятия по повышению рентабельности, улучшению использования производственных фондов, выявлению и использованию резервов, осуществляет методическое руководство вопросами научной организации труда, участвует в разработке технико-экономических нормативов и конкретных показателей по экономическому стимулированию предприятия и др.

Организация бухгалтерского учета описана в Учетной политике (приложение 2).

Стоимость основных средств в ООО «ЖЭУ-2» погашается путем ежемесячного начисления амортизации. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности организации.

Активы, со стоимостью не более 40000 руб. в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовывается надлежащий контроль их движения в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

В случае произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об

увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета основных средств.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизацию начисляют независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Установлен линейный способ начисления амортизации. Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока действия организации).

Приобретенные материалы принимают к учету по фактической себестоимости.

Установлен способ списания материалов по методу ФИФО.

Согласно п. п. 13,20 Методических указаний по учету спецодежды движение спецодежды учитывается с применением счета 10 «Материалы», к которому открываются субсчета:

-10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

-10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

Рассмотрим основные показатели финансово-экономической деятельности ООО «ЖЭУ-2» в таблице 1.2.

Материалоотдача показывает, сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. Чем лучше используется сырье, материалы и другие материальные ресурсы, тем выше материалоотдача. На данном предприятии материалоотдача в сравнении с 2014 годом, в 2015 году уменьшилась в 3,5 раза и составила 33,299 тыс. руб., а в 2016 году возросла до 116,408 тыс.руб.

Таблица 1.2

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО«ЖЭУ-2»

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Выручка от произведенных работ, услуг, тыс. руб.	67468	69129	65538	1661	-3591
Среднесписочная численность работников, чел	93	94	84	1	-10
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6	1	50	-5	-49
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	9214	11250,5	11638	2036,5	387,5
Чистая прибыль тыс. руб.	1663	720	-207	-943	-927
Материальные затраты на выпуск продукции тыс. руб.	1477	2076	563	629	-1513
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности тыс.руб.	5748	7678	7868	1930	190
Себестоимость произведенных работ, услуг тыс. руб.	67468	66940	65712	-528	-1228
Прибыль от продажи продукции тыс. руб.	30	2189	-174	2159	-2363
Материалоотдача, тыс.руб.	119,836	33,299	116,408	-86,537	83,109
Материалоемкость, тыс.руб.	0,0219	0,03	0,0086	0,081	-0,0214
Фондоотдача, руб.	1124,67	69129	1310,76	68004,33	-67818,24
Фондоемкость, руб.	0,000089	0,000014	0,00076	-0,000075	0,000746
Уровень рентабельности, %	17,58	9,96	3,51	-7,62	-6,45
Рентабельность продаж, %	2,5	1,04	-0,31	-1,46	-1,35

Материалоемкость - отражает эффективность использования материальных затрат и показывает, сколько получено валовой продукции в расчете на единицу материальных затрат. Показатель материалоемкости на

предприятия не высок, минимальное значение составило 0,0086 тыс. руб. в 2016 году. Рентабельность показывает сколько рублей прибыли принесет один рубль, вложенный в активы. Уровень рентабельности за рассматриваемые периоды снижается с 17,58% в 2014 году до 3,51% в 2016 году. Рентабельность продаж показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Рентабельности продаж на предприятии так же сокращается с 2,5% 2014 году до - 0,31% в 2016 году.

Финансовая устойчивость – это способность предприятия обеспечивать наличие материальных оборотных средств источниками покрытия (собственными и заемными). Финансовая устойчивость предприятия характеризуется относительными показателями, которые определяются на начало и на конец отчетного периода, анализ показателей представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

## Показатели финансового состояния

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс. руб.		5489	6352	5669	863	-683
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		7582	7774	7962	192	188
Оборотные активы, тыс.руб		13070	14126	12958	1056	-1168
Валюта баланса, тыс. руб.		13072	14126	13058	1054	-1068
Коэффициент автономии	$\geq 0,4-0,6$	0,420	0,449	0,415	0,029	-0,034
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,420	0,449	0,415	0,029	-0,034
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,724	0,817	0,712	0,093	-0,105
Индекс постоянного актива	-	0,0004	-	0,017	-0,0004	0,017
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1$	0	0	0	0	0

Продолжение табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,982	0,97	0,881	-0,012	-0,089
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	-	-	-	-	-

Коэффициент финансовой независимости меньше 0,5, что свидетельствует, что финансовая устойчивость организации падает, в 2014 году он составлял 0,420, в 2015 году вырос до 0,449, а в 2016 снова снизился до 0,415. Коэффициент финансовой независимости меньше 0,5, что свидетельствует, что финансовая устойчивость организации падает, в 2014 году он составлял 0,420, в 2015 году вырос до 0,449, а в 2016 снова снизился до 0,415. Коэффициент финансовой устойчивости отражает не устойчивое финансовое положение предприятия, так как показатели 2014 – 2016 г.г. были ниже нормативного значения и колебался в пределах от 0,415 до 0,449, все это означает, что данное предприятие зависит от внешних источников финансирования. Коэффициент маневренности капитала снижался с 0,982 до 0,881, это означает, что предприятие финансово зависимо, высокий риск неплатежеспособности перед кредиторами. Индекс постоянного актива - показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Показатель в 2014 году составлял 0,0004, а в 2016 году – 0,017, это характеризует, что на предприятие удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале слишком мал. Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается в немалой степени его деловой активностью, которая проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции. Анализ эффективности представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4

## Анализ основных показателей деятельности предприятия

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+;-)
1	2	3	4
1. Величина активов , тыс.руб.	14126	13058	-1068
2.Капитал и резервы, тыс.руб.	6352	5669	-638
3 Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	0	0	0
4. Величина текущих активов, тыс.руб.	14126	12958	-1168
5.Выручка от реализации, тыс.руб.	69129	65538	-3591
6.Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	66940	65712	-1228
7.Чистая прибыль, тыс. руб.	720	-207	-927
8.Рентабельность активов (стр.7/стр.1)*100, (%)	5,09	-1,59	-6,68
9. Рентабельность текущих активов (стр.7/стр.4)*100, (%)	5,09	-1,60	-6,69
10.Рентабельность собственного капитала (стр.7/стр.2)*100, (%)	11,34	-3,65	-14,99
11.Рентабельность реализованной продукции (стр.7/стр.5)*100, (%)	1,04	-0,31	-1,35
12.Рентабельность производств. деятельности (стр.7/стр.6)*100	1,08	-0,32	-0,76
13.Рентабельность перманентного капитала, (стр.7/(стр.2+ стр.3))	11,34	-3,65	-14,99

Рентабельность активов показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры капитала. На данном предприятии показатель в прошлом году составлял, 5,09% данное значение является низким. А так же снижение этого показателя показывает падение оборачиваемости активов.

Рентабельность текущих активов показывает степень эффективности использования имущества организации. На рассматриваемом предприятии в отчетном году степень эффективности составила -1,6%.

Рентабельность собственного капитала показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля, авансированного в капитал. Снижение этого показателя так же характеризует падение оборачиваемости активов.

Рентабельность реализованной продукции показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции, а рентабельность производственной деятельности показывает, сколько прибыли имеет предприятие с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Падение этих показателей характеризует уменьшение выручки и роста затрат. Их величина на данном предприятии за отчетный период составила 1,04% и 1,08% соответственно. Предприятие заинтересовано в росте этих показателей.

Рентабельность перманентного капитала показывает эффективность использования капитала (собственного и заемного), вложенного в деятельность организации на длительный срок

В 2016 году предприятие понесло убыток в размере 207 руб. По этой причине все показатели рентабельности на отчетный год имели отрицательные значения, что является негативной тенденцией для дальнейшей деятельности предприятия. Отрицательное значение показателей рентабельности предприятия служит поводом для повышения цен на продукцию либо поиска путей сокращения ее себестоимости. Для инвесторов отрицательная рентабельность продаж – это сигнал для вывода средств из проекта.

Ликвидность - это способность активов превращаться в денежные средства, при выполнении двух условий: процесс должен происходить быстро, без потери стоимости объекта.



Для оценки ликвидности баланса группируют активы по степени их ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств на четыре группы. Анализ целесообразно провести при помощи таблицы 1.4.

Выполнение неравенства  $П1 > А1$  говорит о том что предприятие является не платежеспособным на момент составления баланса, а значит у предприятия не достаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Таблица 1.4

## Анализ ликвидности баланса

группа	Актив	Прошлый год тыс.руб.	Отчетный год тыс.руб.	группа	Пассив	Прошлый год тыс.руб.	Отчетный год тыс.руб.	Платежный излишек (недостаток)	
								Прошлый год тыс.руб.	Отчетный год тыс.руб.
А1	Наиболее ликвидные активы	416	629	П1	Наиболее срочные обязательства	7774	7962	-7358	-7333
А2	Быстро реализуемые активы	11634	11766	П2	Краткосрочные пассивы	0	0	11634	11766
А3	Медленно реализуемые активы	2076	563	П3	Долгосрочные пассивы	0	0	2076	563
А4	Трудно реализуемые активы	0	100	П4	Постоянные пассивы	6352	5669	-6352	-5569
	Баланс	14126	13058		Баланс	14126	13631		

Выполнение неравенства  $A_2 > П_2$  свидетельствует о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, а так же получения средств от продажи продукции в с отсрочкой платежа. Неравенство  $A_3 > П_3$  на предприятии выполняется, это может говорить о возможности платежеспособности в будущем.

## 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ НА ООО «ЖЭУ-2»

### 2.1 Аналитический и синтетический учет налогов и сборов в ООО «ЖЭУ-2»

Аналитический учёт- учёт, который ведётся в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, которые группируют детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта [9].

Аналитический учёт - это система бухгалтерских записей, дающая детальные сведения о движении хозяйственных средств; строится отдельно по каждому синтетическому счёту. В отличие от синтетического учёта ведётся не только в стоимостных, но и в натуральных показателях.

Синтетический учёт - учёт обобщённых данных бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определённым экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта [9].

Синтетический учёт - обобщённое отражение в денежном измерении экономически однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов. Ведётся на основе синтетических счетов бухгалтерского учёта. Данные аналитического учёта должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта.

Такие показатели содержатся в счетах синтетического учёта и необходимы для общего представления о наличии и движении средств и их источников (основных средств, сырья, материалов, топлива, затрат на производство, денежных средств в кассе предприятия и на счетах в банке, уставного фонда и т.п.). Данные синтетического учёта находят свое развитие (детализацию) в аналитическом учёте. Регистрами синтетического учёта являются: оборотно-сальдовая ведомость раскрывает информацию об остатках и оборотах сумм по используемым счетам организации, главная

книга отражает данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, книга «Журнал-Главная», журналы-ордера.

Аналитический счет по налогам и сборам в ООО «ЖЭУ-2» списывается на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» обобщается информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с дохода ее персонала.

Порядок исчисления и уплаты налогов регулируется законодательными и другими нормативными правовыми актами.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в ООО «ЖЭУ-2» открыты субсчета:

68-1 «Налоги на доходы физических лиц»;

68-2 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг» (Например: отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

68-3 «Прочие налоги, сборы и отчисления» (Например: государственная пошлина с исковых заявлений по договорам найма жилых помещений)

68-4 « Налог, уплачиваемый при применении УСН»

Счет 68 предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и по налогам с работников этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Синтетический учет расчетов ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 - пассивный, счет расчетов. В учете начисление платежей по этим налогам отражается записью:

ДТ 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам». Кроме НДС, он отражается записью: ДТ 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета в ООО «ЖЭУ-2». Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения, но оно осуществляет учет имущества и обязательств по обычной форме бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией. Бухгалтерский учет в ООО «ЖЭУ-2» не автоматизирован, специальные программы бухгалтерского учета не применяются.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) составляется главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета утвержден Учетной политикой предприятия и соответствует плану счетов, утвержденному типовыми рекомендациями.

В ООО «ЖЭУ-2» установлены формы бухгалтерской отчетности:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»
- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Переоценка основных средств в ООО «ЖЭУ-2» не производится. Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются специально назначенной отдельным приказом комиссией. Амортизация не начисляется.

Проверка финансовой и хозяйственной деятельности общества осуществляется государственными налоговыми органами, а в случае необходимости, другими государственными органами в пределах их компетенции.

Согласно уставу общество проводит ревизию своей финансово-хозяйственной деятельности не реже одного раза в год, а внеочередные ревизии по требованию хотя бы одного из участников общества. Ревизии и проверки не должны нарушать нормальный режим работы общества.

Общество вправе ежегодно привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками (внешний аудит) для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности.

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета по налогам и сборам. Корреспонденцию счетов по данным операциям представим в таблице 2.1.

Рассмотрим на выборочной основе учет налогов и сборов в ООО «ЖЭУ-2» в 2016 года.

Организацией были осуществлены следующие операции:

- уплачен налог по УСН за 2016 г. в размере 565252 руб.
- уплачен авансовый платеж по налогу УСН за первый квартал 2016 г. в размере 18161 руб.
- уплачен авансовый платеж по налогу УСН за полугодие 2016 г. в размере 73948 руб.
- уплачен налог на доходы физических лиц за Июль 2016 г. в размере 134 864,99 (платежное поручение от 11.10.2016 №828);
- уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Сентябрь 2016 г. в размере 353000 руб. (платежное поручение от 11.10.2016 №832);
- уплачен авансовый платеж по налогу УСН за девять месяцев 2016 г. в размере 73948 руб.
- уплачен налог на доходы физических лиц за Октябрь 2016 г. в размере 211595 руб. (платежное поручение от 10.11.2016 №918);
- уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Октябрь 2016 г. в размере 340566,07 руб. (платежное поручение от 10.11.2016 №919);

- уплачен налог на доходы физических лиц за Ноябрь 2016 г. в размере 185911 руб. (платежное поручение от 09.12.2016 №1015);

- уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Ноябрь 2016 г. в размере 321000 руб. (платежное поручение от 09.12.2016 №1021);

Основой финансовой информации служит финансовая отчетность. Для организации она также важна с точки зрения управленческого учета как показатель достижения поставленных целей.

Таблица 2.1

## Журнал хозяйственных операций за 4 квартал 2016 года

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Начислен налог по УСН за 2016 г.	665920	99	68-4
Уменьшен налог по УСН за 2016 г.	100668	68-4	99
Уплачен налог по УСН за 2016 г. (платежное поручение от 24.03.2016 №267)	565252	68-4	51
Начислен авансовый платеж по налогу УСН 1 квартал 2016 г.	18161	99	68-4
Уплачен авансовый платеж по налогу УСН 1 квартал 2016 г. (платежное поручение от 30.03.2016 №277)	18161	68-4	51
Начислен авансовый платеж по налогу УСН за полугодие 2016 г.	73948	99	68-4
Уплачен авансовый платеж по налогу УСН за полугодие 2016г. (платежное поручение от 23.06.2016 №546)	73948	68-5	51
Удержан налог на доходы физических лиц за Июль 2016 г.	134 864,99	70	68-1
Начислены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Сентябрь 2016 г.	353000,00	20	69
Уплачен налог на доходы физических лиц за Июль 2016 г. (платежное поручение от 11.10.2016 №828);	134 864,99	68-1	51
Уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Сентябрь 2016 г. (платежное поручение от 11.10.2016 №832);	353000,0	69	51

Продолжение табл. 2.1

1	2	3	4
Начислен авансовый платеж по налогу УСН за 9 месяцев 2016 г.	100668	99	68-5
Уплачен авансовый платеж по налогу УСН за 9 месяцев 2016 г. (платежное поручение от 24.10.2016 №852);	100668	68-5	99
Удержан налог на доходы физических лиц за Октябрь 2016 г.	211595,0	70	68-1
Начислены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Октябрь 2016 г.	34056,07	20	69
Уплачен налог на доходы физических лиц за Октябрь 2016 г. (платежное поручение от 10.11.2016 №918);	211595,0	68-1	51
Уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Октябрь 2016 г. (платежное поручение от 10.11.2016 №919);	340566,07	69	51
Удержан налог на доходы физических лиц за Ноябрь 2016 г.;	185911,0	70	68-1
Начислены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Ноябрь 2016 г.	321000,0	20	69
Уплачен налог на доходы физических лиц за Ноябрь 2016 г. (платежное поручение от 09.12.2016 №1015);	185911,0	68-1	51
Уплачены страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Ноябрь 2016 г. (платежное поручение от 09.12.2016 №1021);	321000,0	69	51

Составляемая отчетность на предприятии делится на оперативную, статистическую и бухгалтерскую (финансовую).

Формирование отчетности организации является завершающим этапом учетных работ. По периодичности отчетность предприятия подразделяется на квартальную и годовую.

В конце отчетного периода данные регистров бухгалтерского учета переносятся в сводные учетные регистры. В качестве сводных учетных регистров в ООО «ЖЭУ-2» используют оборотно-сальдовые ведомости и Главную книгу.



Кроме этого, бухгалтерией организации составляются различные аналитические и статистические формы, используемые также в управленческом учете:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;
- сведения о финансовом состоянии организации на отчетную дату;
- отчет о деятельности ООО «ЖЭУ-2».

Таким образом, ООО «ЖЭУ-2», находясь на упрощенной системе налогообложения, ведет бухгалтерский учет расходов и доходов по журнально-ордерной форме в части оплаты труда с использованием регистров, установленных типовыми рекомендациями для малого предприятия. Бухгалтерия предприятия применяет метод двойной записи и счета бухгалтерского учета.

## 2.2 Налоговый учет в ООО «ЖЭУ-2»

ООО «ЖЭУ-2» перешло на применение упрощенной системы налогообложения с 01.01.2009. В качестве объекта обложения единым налогом в обществе приняты доходы, уменьшенные на величину расходов. К доходам ООО «ЖЭУ-2» относится выручка по выполнению строительно-монтажных работ, оказанию услуг в сфере обслуживания недвижимого имущества.

Согласно п.1 ст. 346.17 НК РФ доходы ООО «ЖЭУ-2» признаются кассовым методом, а это означает, что в день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу предприятия бухгалтер отражает соответствующую сумму дохода в Книге учета доходов и расходов.

Книга учета доходов и расходов ведется в хронологической последовательности на основе первичных документов и отражает все доходы и расходы, полученные за отчетный (налоговый) период. Книга учета доходов и расходов является регистром налогового учета (приложение 3).

Рассмотрим на выборочной основе налоговый учет доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-2» в 4 квартале 2016 года.

В 4 квартале раздел 1 Книги учета доходов и расходов был заполнен следующим образом (таблица 2.2).

Таблица 2.2

## Книга учета доходов и расходов

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
2555	№841 от 12.10.2016	Оплачено с банковского счета поставщику «СУМ ЦММ» по договору «27/180315Ж2 от 18.03.2015» за оказанные услуги;	-	5 192,0
2848	№11968 от 1011.2016	Поступила на банковский счет от покупателя «НАСЕЛНИЕ» по договору «содержание жилья»	319 267,27	-
2851	№2716 от 10.11.2016	Оказаны услуги поставщиком «НП ОСКОЛСАНЭПИДБЛАГОПОЛУЧИЕ» по договору «№ 693 от 12.01.2011 г.» в счет предварительной оплаты	-	75 116,09
3140	№ СТО с.1.9813/21 от 09.12.2016	Поступили материалы от «ООО ТД ЭНЕРГОЦЕНТР» по договору «212/ЦОск1/1490-2016» в счет предварительной оплаты .		1 325,67
	Итого за 4 квартал		16 360 829,51	16 590 690,28
	Итого за 2016 год		66 591 960,18	64 808 460,63

Таким образом, ООО «ЖЭУ-2» в Книге учета доходов и расходов отразило доходы и расходы от основной деятельности и от прочей деятельности. В течение предыдущих трех кварталов 2016 года проводились аналогичные операции.

По итогам отчетного (налогового) периода «ЖЭУ-2» представляет в налоговые органы налоговую декларацию по единому налогу (п. 1 ст. 346.23 НК РФ). Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом

Минфина России от 17.01.2006 №7н (в редакции приказа Минфина России от 19.12.2006 № 176н).

Отчитаться за I квартал, полугодие и 9 месяцев организация должна не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Последний срок представления декларации за год для организаций — 31 марта следующего года.

Декларацию ООО «ЖЭУ-2» представляет в налоговый орган на бумажных носителях лично или по почте.

Так как в организации в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, то в этом случае организация заполняет в раздел 1.2, раздел 2.2.

Рассмотрим уплату налога с применением УСН в ООО «ЖЭУ-2»

Объектом налогообложения являются доходы минус расходы. Ставка налога для такого объекта предусмотрена в размере 15%, но законом Белгородской области может быть снижена до 5% поскольку организация осуществляет деятельность по операциям с недвижимым имуществом. Для предпринимателей, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученных доходов.

Рассмотрим расчет налога на 2016 г. в ООО «ЖЭУ-2». В таблице 2.3

Таблица 2.3

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН

Показатели	Значение показателей руб.
1	2
Сумма полученных доходов:	
за первый квартал	17 182 172
за полугодие	34 080 876
за девять месяцев	50 231 131
за налоговый период	66 591 960
Сумма произведенных расходов:	
за первый квартал	16 818 947
за полугодие	32 601 610

Продолжение табл. 2.3

1	2
за девять месяцев	48 217 700
за налоговый период	64 816 186
Налоговая база:	
за первый квартал	363 225
за полугодие	1 478 966
за 9 месяцев	2 013 361
за налоговый период	1 775 774
Сумма исчисленного налога	
за первый квартал	18 161
за полугодие	73 948
за девять месяцев	100 668
за налоговый период	88 789
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период	665 920

Поскольку по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов то предприятие уплачивает сумму минимального налога в размере 565252 руб.(665920-18161-55787-26720) с учетом авансовых платежей по налогу (приложение 10).

Оплата пособия по временной нетрудоспособности организациями, применяющими УСН, осуществляется в Белгородской области в рамках пилотного проекта Фонда социального страхования Российской Федерации «Прямые выплаты». Проект предполагает отказ от зачетного принципа и предусматривает изменения в порядке выплат пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Он затрагивает не только работодателей, но и всех граждан, работающих по трудовым договорам, и направлен на защиту прав работников. Новый порядок назначения и выплаты пособий дает гражданам гарантии получения пособия своевременно и в полном объеме, независимо от финансового положения работодателей.

Первые три дня оплата осуществляется непосредственно за счет собственных средств работодателей. По истечению трех дней оплата осуществляется региональным отделением Фонда социального страхования РФ напрямую.

До 2006 г. пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет собственных средств организации, уменьшали единый налог полностью без всяких ограничений.

Единый налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года. Поэтому, начиная со II квартала его нужно уплачивать с учетом авансовых платежей по этому налогу, перечисленных за предыдущие кварталы. Сумма авансовых платежей отражается по строке 270-273. В строке 120 показывается сумма единого налога, который нужно уплатить по итогам отчетного (налогового) периода (565252 руб.). Для его расчета из показателя строки 280 вычитается сумма показателей строк 020,040,070 (665920 – 100668).

### 2.3 Совершенствование системы налогообложения, учета и отчетности в ООО «ЖЭУ-2»

С 1 января 2003 года применение упрощенной системы налогообложения регулируется главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Рассмотрим схемы начисления налогов при объекте налогообложения «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в таблице 2.4.

Таблица 2.4

#### Схема налоговых ставок при объекте налогообложения «Доходы» и «Доходы за минусом расходов»

Доходы	Доходы - Расходы
Ставка 6 %	Ставка 15 %
$N_{\text{упл}} = N_{\text{нб}} - СВ$ $N_{\text{упл}}$ - сумма налога, подлежащего уплате $N_{\text{нб}}$ - налог, исчисленный с налоговой базы $(НБ*6\%)$ $СВ$ - сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплате подлежит либо налог, исчисленный с налоговой базы, либо минимальный налог в зависимости от того, что будет больше $(\text{Минимальный налог} = \text{Доходы} * 1\%)$

Иногда при переходе на упрощенную систему налогообложения, предприятие так же может выбрать упрощенную систему бухгалтерского учета, тем самым избавиться от существенных экономических потерь. Для того чтобы определить, выгоден ли для данного конкретного предприятия переход на эту систему, необходимо произвести расчеты с учетом всех особенностей деятельности этого предприятия.

Основную роль в таких расчетах играет уровень рентабельности предприятия и структура расходов, составляющих себестоимость производимой им продукции (работ, услуг).

Для анализа возьмем отчетный период налогообложения 2016 год. Показатель валовой выручки берется из Книги учета доходов и расходов или формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Предположим, что предприятие находится на общей системе налогообложения, тогда оно должно возместить в бюджет НДС, который предъявляет покупателям и заказчикам ( $65538 * 18\% = 11\,796,84$  руб.)

В свою очередь, возмещается НДС за приобретенные материалы, услуги сторонних организаций и арендованный транспорт ( $= 5441,80$  руб.). При условии, что поставщики работают с НДС.

Рассчитывается доход, и с учетом возмещения НДС и уплаты остальных налогов убыток составит  $-6529,1$  тыс. руб. При системе налогообложения, которой пользуется предприятие, налог считается с валовой выручки (5%), но предприятие обязано уплатить 14% в Пенсионный фонд и 0,9% страховые сборы в ФСС. От уплаты налога на имущество предприятие также освобождается. После уплаты минимального налога убыток составит 207 тыс. руб.

Если предположить, что предприятие выбрало упрощенную систему с налоговой базой доходы, тогда основные моменты останутся те же, что и в предыдущем случае, кроме изменения налоговой базы и налоговой ставки (6%).

В этом случае убыток составит 165,69 тыс. руб.

При выборе налоговой базы, следует обратить внимание на то, какую долю составляют расходы от выручки предприятия. Если расходы составляют более 60% от выручки, то более экономным является применение ставки 15%, иначе лучше в качестве объекта налогообложения выбрать доходы.

Произведем расчет. Допустим, наши доходы составляют единицу, тогда расходы составят  $x$ . То граничное условие, при котором оба варианта дают одинаковую сумму налога, описывается простым уравнением:

$$0,15(1-x) = 0,06$$

Решение этого уравнения дает результат  $x = 0,6$  (23)

Прежде чем определяться, какая же ставка налога выгоднее, необходимо составить план будущих расходов. Его необходимо сравнить с перечнем допустимых затрат, регламентированных статьей 346.16 Налогового кодекса РФ.

Организации необходимо определить процентное отношение размера доходов, уменьшенных на величину произведенных затрат в соответствии с положениями главы 26.2 НК РФ, к общему размеру поступлений. Если процент меньше 20, то лучше выбрать объект «доходы минус расходы», а если больше 40 – «доходы». Если данное отношение находится в интервале от 20 до 40 процентов, нужно оценить размер страховых взносов на пенсионное страхование – при значительных суммах платежей в качестве объекта налогообложения следует использовать полученные доходы.

Тем самым можно сказать что, чем больше затраты на оплату труда в общем объеме затрат, тем выгоднее платить налог по ставке 6 процентов.

В ООО «ЖЭУ-2» процентное отношение размера доходов, уменьшенных на величину произведенных затрат к общему размеру поступлений составляет 2,66%  $((1775774/665591969)*100)$ , а так же ежегодные затраты на оплату труда составляют не большой удельный вес в общей сумме затрат.

Следовательно, предприятию не выгодно переходить на другой объект налогообложения.

Преимуществом налоговой базы доходы является то, что на практике организации, уплачивающие 6-процентный налог, проверяют реже по сравнению с теми, кто платит налог поставке 15 процентов. Но при этом нужно учитывать, что законами субъектов РФ налоговая ставка 15% может быть снижена до 5 %.

Итак, предприятие ООО «ЖЭУ-2» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». При сложившейся структуре расходов предприятия и при постоянстве видов работ, производимых организацией, объект налогообложения выбран верно. Учитывая возможные уровни рентабельности, можно сказать, что экономический эффект от изменения налоговой базы будет небольшой.

Кроме этого предприятие может предложить низкие цены на работы и услуги (за счет отмены НДС) и будет более конкурентоспособно на рынке.

Таким образом, учитывая вышесказанное, ООО «ЖЭУ-2» не выгодно использовать другой объект налогообложения и, следовательно, переходить на другой режим налогообложения не имеет смысла.

Субъекты малого предпринимательства могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации ведомственные формы, а также самостоятельно разрабатывать формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

Законодательство не обязывает вести бухгалтерский учет на предприятии и единственным регистром, где фиксируются хозяйственные операции, является Книга учета доходов и расходов. Но статья 346.24 «Налоговый учет» главы 26.2 НК РФ предусматривает, что на основе этого



регистра ведется налоговый учет, а не бухгалтерский. Эта форма налогового регистра не предполагает отражение хозяйственных операций методом двойной записи и не требует сплошного документирования этих операций. Поэтому считать Книгу доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, формой ведения бухгалтерского учета уместно.

В соответствии с законодательством РФ субъект малого предпринимательства самостоятельно выбирает регистры бухгалтерского учета применительно к специфике своей работы, но при этом должен соблюдаться ряд требований и допущений бухгалтерского учета. Исходя из вышесказанного, для ООО «ЖЭУ-2» можно предложить использовать регистры, предусмотренные упрощенной формой бухгалтерского учета, при необходимости используя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы счетоводства. А так же формы регистра налогового учета, такие как карточку учета доходов физических лиц, регистр налогового учета доходов и расходов по счету 90 «Продажи».

Учитывая, что приказ № 64н предусматривает положения, при которых организация может самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы, то для организации ведения аналитического учета ООО «ЖЭУ-2» необходимо решить следующие задачи:

- сгруппировать существующие регистры по учету имущества и обязательств согласно указанным формам бухгалтерского учета;
- проанализировать формы регистров, отраженных в приказе № 64н, и при необходимости их откорректировать и разработать новые;
- разработать формы регистров, способствующих отражению информации по расходам для расчетов налогооблагаемых баз различных налоговых режимов.

Применение той или иной формы бухгалтерского учета

непосредственно влияет на специфику использования регистров учета имущества и обязательств. В связи с этим необходимо осуществить систематизацию учетных регистров в зависимости от применяемой формы бухгалтерского учета.

Прежде всего, необходимо обратить внимание на учетные регистры, отраженные в приказе № 64н. По мнению специалистов, в указанных регистрах существуют определенные недостатки [13. 120-123].

Сравнивая Главную книгу и шахматную ведомость, необходимо отметить, что последняя обладает следующими достоинствами:

- наглядность, информативность, удобство использования;
- расположение всей информации на одном листе;
- наличие оборотов не только по дебету, но и по кредиту счетов.

Если же номенклатура счетов будет разрастаться, то указанные достоинства могут превратиться в недостатки и в этом случае удобнее пользоваться Главной книгой.

При применении простой формы бухгалтерского учета и при ведении Книги учета доходов и расходов сводные регистры бухгалтерского учета не составляются.

Согласно ст. 313 НК РФ «в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета». При этом НК РФ не накладывает никаких ограничений на то, каким образом должна быть получена информация.

Исходя из вышеизложенного, следует, что аналитический бухгалтерский учет предприятий малого бизнеса имеет свои особенности, которые, как правило, сводятся к незначительному количеству используемых регистров в процессе сбора, регистрации и обработки учетной информации. Такой вывод, прежде всего, вытекает из анализа существующих регистров по

учету имущества и обязательств, которые мы систематизировали, основываясь на различных формах ведения бухгалтерского учета и тех выводах в рекомендациях, которые мы предложили учитывать субъектам малого предпринимательства при выборе тех или иных форм счетоводства. Характеризуя регистры бухгалтерского учета, приведенные в приказе № 64н, мы пришли к выводу, что они не совсем совершенны не только потому, что в них не нашли отражение изменения Плана счетов (приказ № 94н), но и в связи с имеющимися несколько некорректными записями, которые могут каким-либо образом исказить отражаемую в них информацию.

Что касается компьютерной формы учета, то это вопрос имеет две стороны.

С одной стороны, возможность снижения трудоемкости процесса обработки информации и можно в любой момент для целей управленческого учета оперативно найти нужную информацию, в том числе в аналитическом разрезе.

С другой стороны, в малых экономических субъектах дополнительный риск средств контроля возникает в области использования систем компьютерной обработки данных. Если в таком экономическом субъекте применяется единичный компьютер с упрощенной программой учета, для единичного бухгалтера или ограниченного числа учетных работников появляется возможность вводить несогласованные данные в систему учета, произвольным образом менять программную оболочку и базы данных, вносить в систему операции "задним числом", проводить операции, не получившие одобрения или утверждения в установленном порядке [3].

Кроме того, применение компьютерных программ часто приводит к снижению уровня знаний бухгалтеров о методах и формах бухгалтерского учета и превращает учетных работников в операторов. Надо учесть также и ограниченность материальных ресурсов малого предприятия.

Потребности организации в бухгалтерской программе в небольшой организации практически в полной мере могут покрываться возможностями

Excel. Это будет лишь отражением в компьютере системы необходимых регистров.

Для малых предприятий можно пользоваться специально разработанными программными продуктами, в том числе и для упрощенной системы налогообложения.

В зависимости от функциональных направлений ведения бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях могут использоваться следующие виды программных пакетов: «Баланс в 5 минут» (фирма «Аквилон»); «БухКомплекс» («Атлант-Информ»); «1С: Бухгалтерия» («1 С»); «Парус» («Парус»); «Русский стиль» («Русский стиль»); «Турбо-Бухгалтер» (ДИЦ) и другие [13, 93].

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятиям малого бизнеса, в отличие от других крупных коммерческих организаций, предлагается больший выбор систем бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. С практической точки зрения субъект предпринимательской деятельности ставит задачу оптимизировать налогообложение. Для бухгалтера же эта задача значительно расширяется. Необходимо учесть не только нюансы применения той или иной системы налогообложения, возможность применения льгот, но и порядок ведения учета при выбранной системе налогообложения, состав бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Отчетность предприятия зависит выбора от налоговой системы, эта взаимосвязь проявляется следующим образом: налоговая система — порядок ведения учета — формы ведения учета — бухгалтерская отчетность — налоговая отчетность — статистическая отчетность — является решающей.

Упрощенная система налогообложения — специальный налоговый режим, применяемый налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями) как с отдельными системами налогообложения, так и отдельно. Сущность упрощенной системы как специального налогового режима и ее привлекательность для многих заключается в замене целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

В понятии «субъекты малого предпринимательства» за период с 1991 года по 2017 год внесли ряд существенных изменений, которые повлияли на применение тех или иных льгот для малых предприятий. Ведение бухгалтерского учета малым предприятием зависит от выбора системы налогообложения, а также от степени автоматизации учета. Составление отчетности малым предприятием напрямую зависит от его соответствия критериям малого предпринимательства и от системы налогообложения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступило общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-2», которое создано на основании Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Учредительного договора.

Целью деятельности общества является получение прибыли.

Предметом деятельности общества являются следующие виды:

- Управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда;
- Осуществление начисления и сбора средств социального найма и использование их в порядке, установленном органом местного самоуправления Старооскольского городского округа;
- Осуществление функций управляющей организации, в том числе управление многоквартирными домами на основании договоров управления.

При проведении анализа основных технико-экономических показателей ООО «ЖЭУ-2» выяснилось, что предприятие в целом является доходным, имеет как прибыль от реализации, так и чистую прибыль, но за период 2016 г. потерпело убытки. Организация зависит от внешних источников финансирования. Затраты занимают большой объем от выручки. Достаточно эффективно используются основные и оборотные средства предприятия, его трудовые ресурсы. Растет, хотя и незначительно, среднемесячная заработная плата одного работника. Наблюдается снижение рентабельности производства, а также тенденция к дальнейшему увеличению доходности ООО «ЖЭУ-2».

Анализ финансово-экономического состояния предприятия за последние три года показал, что финансовая устойчивость организации падает. Предприятие считается платежеспособным, если структура его баланса является удовлетворительной. На данном предприятии структура баланса является неудовлетворительной. Предприятие зависимо от внешних источников финансирования. Недостаточно эффективно используются основные и оборотные средства, трудовые ресурсы. Предприятие имеет невысокий уровень рентабельности продаж. Но предприятие занимается

строительной деятельностью, с высокой долей себестоимости в работах и услугах.

В работе рассмотрен налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. ООО «ЖЭУ-2» в качестве объекта обложения единым налогом в обществе приняты доходы минус расходы. В состав доходов ООО «ЖЭУ-2» относится выручка по выполнению работ. Доходы общества признаются кассовым методом. Доходы и расходы предприятия отражаются в Книге учета доходов и расходов, а по итогам отчетного (налогового) периода в налоговой декларации по единому налогу.

Особенности бухгалтерского учета и отчетности на предприятии состоят в том, что предприятие одновременно с налоговым учетом ведет бухгалтерский учет.

Предприятие, находясь на упрощенной системе налогообложения, ведет бухгалтерский учет расходов и доходов по журнально-ордерной форме и, в части оплаты труда с использованием регистров, установленных типовыми рекомендациями для малого предприятия. ООО «ЖЭУ-2» применяет метод двойной записи и счета бухгалтерского учета, так же на предприятии утверждена учетная политика и план счетов. Операции по счетам бухгалтерского учета на предприятии отражаются правильно.

Во втором разделе работы рассмотрен выбор объекта налогообложения — доходы или разницу между доходами и расходами. Для этого использованы соответствующие алгоритмы действия руководства предприятия. Несложный анализ показал, что предприятие выбрало правильный режим и объект налогообложения.

Несмотря на это, для целей интеграции налогового и бухгалтерского учета при УСН обоснована необходимость использования соответствующих ведомостей аналитического учета доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-2».

Для улучшения эффективности бухгалтерской работы предложено использовать широкое применение электронных таблиц Excel, которые можно использовать также для анализа.

Применение упрощенной системы налогообложения и отказ от НДС имеет как свои плюсы, так и минусы. Несомненный плюс в том, что организация, участвуя в конкурсах (тендерах) на производство работ, имеет явные преимущества, так как может предложить свою цену до 18% ниже, чем предприятия, работающие с НДС. Это повышает конкурентоспособность предприятия, обеспечивая ему необходимый объем работ и более выгодные условия сделки.

Минус же в том, что не все контрагенты – заказчики согласны работать без НДС. Материальные запасы и услуги транспорта приходится искать также среди поставщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, а это не всегда выгодно и удобно. В противном случае себестоимость работ повышается.

ООО «ЖЭУ-2», как и другим малым предприятиям, для того чтобы оставаться рентабельными, требуется повышать объем работ, объем выручки, уменьшать себестоимость за счет поисков более дешевых и качественных материалов.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ (в ред. от 04.11. 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 2 апреля 2014 № 52-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г. № 396-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н. (в ред. 24.12.2010 № 186н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфин РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт [Текст]: учеб. пособие. – 6–е изд., перераб. и доп. – Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2012. – 958 с.  
Басовский, А.Л. Экономический анализ [Текст]: учебник/ А.Л. Басовский, Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва. – М.: Инфра-М, 2014. – 224 с.

7. Безбородова Т.И. Бухгалтерский (управленческий) учёт [Текст]: Курс лекций / Т.И. Безбородова – Пенза: Изд-во Пенз. гос. ун-та, 2013. – 110 с.
8. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие для ВУЗов / Т.Б.Бердникова. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. - 214 с.
9. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – изд. 10-е, перераб. и доп.– Ростов н/Д: Феникс, 2012.– 478 с.
10. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учёт. Налогообложение. Аудит [Текст]: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина.: Магистр, 2010. – 413 с.
11. Видяпина, В.И. Бухгалтерский учёт [Текст]: Хрестоматия/ под ред. В. И. Видяпина. – Спб.: Питер, 2015. – 864 с.
12. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст]: учебник / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2014. – 592 с.
13. Гафурова, Г.Н. Основные положения финансового учёта и отчетности [Электронный ресурс] / Г.Н. Гафурова // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. – 2015. - № 4. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
14. Герасименко, А.В. Финансовая отчётность для руководителей и начинающих специалистов [Текст]: Сборник /А.В. Герасименко. - 3-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. – 440 с.
15. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.Д. Герасимова. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.:КНОРУС, 2014. - 256 с.
16. Гиляровская, Л.Т. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2014. - 360 с.
17. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 423 с.

18. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: Учеб. практическое пособие. – 2–е изд., перераб. и доп. / Т.М. Гусева. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2012. – 504 с.
19. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст] : учебное пособие / И. М. Дмитриева. - М. : Юрайт, 2014. – 287 с.
20. Дубинин, В. Баланс и Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2016. - № 7. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
21. Елина, Л.А. Минфиновские рекомендации по бухотчетности (на какие разъяснения Минфина для аудиторов лучше обратить внимание бухгалтерам при подготовке отчетности) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга. – 2015. - № 3. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
22. Климова, Н. Экономический анализ [Текст]: учебник/ Н. Климова. – СПб.: Питер, 2012. – 200 с.
23. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях [Текст] / Е.П. Козлова. Финансы и статистика, 2014. – 717с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 832 с.
25. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / А.Д. Ларионов. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. – 360 с.
26. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 424 с.
27. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: учеб. пособие / В.И. Макарьева. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 596 с.
28. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В.

Немова – Издательство: Феникс, 2013 – 344 с.

29. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 560с.

30. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 192 с.

31. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФА-М, 2015. – 536 с.

32. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций [Текст]: учебное пособие/ Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин. - М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

33. Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ С.Г. Хитрова // Все для бухгалтера. – 2014. - № 2. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34. Чайковская, Л.А. Бухгалтерский учёт и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2013. – 326 с.

35. Шелестова, Н.Л. НДС и подотчетные суммы [Электронный ресурс] / Шелестова Н.Л. // Актуальные вопросы бухгалтерского учёта и налогообложения. – 2014. - № 15. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

36. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2014.- 416 с.

37.Елисеев, С.А. Если вы хотите компьютеризировать бухгалтерский учёт [Текст] / С.А. Елисеев // Бухгалтерский учёт. – 2015. - №8. – С.40 – 46.

Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. (в ред. от 28.декабря.2016 г.) // Справочная правовая система «Консультант плюс».

38. Справочная система «Финансовый анализ» [Электронный ресурс]. –  
Режим доступа: <http://www.1-fin.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ