

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
( С О Ф Н И У « Б е л Г У » )

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ МАЛОГО БИЗНЕСА В  
УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТ ФЛАГМАН»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
заочной формы обучения, группы 92071378  
Спасибуховой Валерии Максимовны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Ровенских М.В.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	
1.1. Понятие и сущность учета в организациях малого бизнеса.....	
1.2. Нормативное регулирование учета в организации малого бизнеса.....	
1.3. Организационно - экономическая характеристика ООО «СТ Флагман».....	
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «СТ-ФЛАГМАН».....	
2.1. Документальное оформление ведения бухгалтерского учета в ООО «СТ Флагман» .....	
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам ООО «СТ Флагман».....	
2.3. Организация налогового учета на предприятии ООО «СТ Флагман».....	
2.4. Совершенствование системы учета в ООО «СТ Флагман».....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	

## ВВЕДЕНИЕ

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет, исключением не становятся и предприятия малого бизнеса. Для малого предприятия законом предусмотрены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. [4]

Следует отметить возможность применения малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения. Применение сегодня упрощенной системы налогообложения становится все более популярным. Ведь ее пользователи вместо целого ряда налогов платят один - единый налог. Помимо того, упрощенная система налогообложения дает малым организациям дополнительные преимущества в виде возможности применять упрощенную форму ведения бухгалтерского и налогового учета. [38]

Налаженное ведение бухгалтерского и налогового учета на малом предприятии, а так же правильный выбор системы налогообложения является залогом его успешного функционирования, что обуславливает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические и методологические основы организации учета на малом предприятии;
- рассмотреть особенности построения бухгалтерского и налогового учета в организации малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «СТ Флагман», предметом исследования – бухгалтерский и налоговый учет исследуемого предприятия.

Теоретической и методологической основой послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского и налогового учета.

В ходе написания преддипломной практики были рассмотрены Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации; федеральные и областные законы в области бухгалтерского и налогового учета, касающиеся малого бизнеса; письма и приказы Министерства финансов Российской Федерации, а так же положения по бухгалтерскому учету.

В работе были рассмотрены труды таких авторов, как Васильчук О.И., Зонова А.В., Беликова Т.Н., Бородина В.В., Ендовицкий Д.А., Кондраков Н.П., Малис Н.И., Нестеров Г.Г., Новодворский В.Д., Проданова Н.П. Они рассматривают особенности и порядок ведения, а также документальное оформление бухгалтерского и налогового учета на малом предприятии.

Учебная литература таких авторов, как Вартанов А.С., Зотова Н.Н., Чечевицына Л. Н. помогла провести анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации. Также при исследовании были использованы статьи из периодических изданий следующих авторов: Березкин И. В, Комарова И.Н., Ланина И.Б..

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская и налоговая отчетность организации за период 2014 год, 2015 год и 2016 год.

Обработка информации производилось с использованием таких методов исследования, как сравнительный, анализ нормативно-правовой базы, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ и других методов.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

В первой главе рассматриваются теоретические и методологические основы учета на малом предприятии, нормативно-правовое регулирование учета в малом бизнесе, организационно - экономическая характеристика исследуемой организации, а так же проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Вторая глава содержит информацию об особенностях построения учета ООО «СТ Флагман». Рассмотрено документальное оформление ведения бухгалтерского учета, синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам, особенности организации налогового учета на исследуемом предприятии, а также предложены мероприятия, которые помогут усовершенствовать бухгалтерский и налоговый учет ООО «СТ Флагман».

Заключение содержит основные выводы, а также практические предложения, которые могут быть внедрены в деятельность организации, для улучшения ее работы.

Для наглядности в работе содержится 3 рисунка и 8 таблиц. Литература насчитывает 51 наименований, к работе приложено 37 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

## 1.1. Понятие и сущность учета в организациях малого бизнеса

Бухгалтерский учет – это информационная система, формирующая полную и достоверную информацию о деятельности организации (предприятия), её имущественном положении и финансовом состоянии. Обязательность ведения бухгалтерского учета всеми организациями предусмотрена Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ. [4]

Своевременное получение информации о производственно-хозяйственной деятельности организации позволяет её руководству оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей. Данные бухгалтерского учета помогают инвесторам оценить финансовое положение организации, её платежеспособность и кредитоспособность, степень рентабельности инвестиций в данный бизнес. Поэтому от правильной постановки бухгалтерского учета зависит дальнейшая судьба организации. [27]

Как и любая организация предприятия малого бизнеса, обязано вести учет, отчитываться в федеральные налоговые органы.

Организация бухгалтерского учета предприятию малого бизнеса начинается с формирования учетной политики, составления рабочего плана счетов, определения формы бухгалтерского учета и состава применяемых форм первичных учетных документов, системы документооборота, которые утверждает руководитель предприятия.

Малое предприятие разрабатывает учетную политику, под которой понимается принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности. [36]

Учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя.

Требования к учетной политике представлены на рисунке 1.1.



Рис. 1.1 «Требования к учетной политике»

Учетной политикой утверждается:

- 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 документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов, а также формы первичной внутренней бухгалтерской отчетности.

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- порядок контроля за хозяйственными операциями. [36]

Действующая нормативная база предполагает ведение учета на малых предприятиях по нескольким вариантам. Субъекты малого предпринимательства самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. [39]

Форму ведения бухгалтерского учета выбирает главный бухгалтер по согласованию с руководителем малого предприятия. Этот выбор зависит от количества операций и объема документооборота, опыта и квалификации специалистов бухгалтерской службы, наличия вычислительных средств и программного обеспечения, а также от сложившихся традиций на предприятии. [26]

Форма бухгалтерского учета представляет собой систему его регистров. Согласно Приказу Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» малому предприятию рекомендуется вести бухгалтерский учет с применением систем регистров бухгалтерского учета, представленных на рисунке 1.2.



Рис.1.2. «Системы регистров бухгалтерского учета» [8]



Единая журнально - ордерная форма счетоводства основана на использовании по всем разделам бухгалтерского учета принципа накапливания данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет средств и хозяйственных операций.

Накапливание и систематизация данных первичных документов производится в регистрах, которые дают возможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции по использованию этих средств за отчетный месяц. Это исключает необходимость составления мемориальных ордеров. [19]

Аналитический и синтетический учет осуществляется, как правило, совместно, в единой системе записей. В качестве обособленных аналитических регистров сохраняются лишь инвентарные карточки или книги учета объектов основных средств, сортовые сальдовые ведомости по учету материалов, сортовые (сальдовые или оборотные) ведомости по учету готовых изделий.

В единой журнально - ордерной форме счетоводства применяются два вида бухгалтерских регистров: журналы - ордера и вспомогательные ведомости.

Итоговые данные журналов - ордеров в конце месяца переносятся в главную книгу. Шахматная контрольная ведомость или шахматный баланс не ведется. Не составляется также баланс оборотов. Сальдовый баланс составляется по данным главной книги, с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров. [6]

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

регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы.

При этом предприятие малого бизнеса может приспособливать применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении следующих условий:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
- взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- накапливания и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля хозяйственной деятельности малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности. [27]

При организации учета на малом предприятии определен ряд принципов, которыми должен руководствоваться бухгалтер. К ним относятся:

- соблюдение в течение года принятой учетной политики в отражении отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;
- отражение в учете всех хозяйственных операций, совершенных в отчетном периоде, а также результатов инвентаризации имущества организации и его обязательств;
- правильность отнесения расходов и соответствия их доходам по отчетным периодам;
- отдельный учет затрат на производство товаров (работ, услуг) и капитальные вложения;
- качественное и экономное ведение учета;
- непротиворечивость. [37]

Выполнение указанных принципов при ведении бухгалтерского учета основывается на документальном оформлении всех операций в момент их совершения.

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 операций в месяц), не имеющие собственного имущества и не производящие продукции и работ, связанных с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации в книге учета хозяйственных операций по форме К-1. Для учета расчетов по оплате труда с работниками, по подоходному налогу с бюджетом малое предприятие должно вести ещё ведомость учета заработной платы по форме №В-8. Это так называемая простая система учета. [39]

Малые предприятия, имеющие собственное имущество и осуществляющие производство продукции (работ, услуг), могут применять для учета финансово-хозяйственных операций в дополнение к №К-1 и №В-8 следующие регистры бухгалтерского учета:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма №В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям - форма №В-2;
- ведомость учета затрат на производство - форма №В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов - форма №В-4;
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма №В-5;
- ведомость учета реализации - форма №В-6;
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма №В-6;
- ведомость учета расчетов с поставщиками - форма №В-7;
- ведомость учета оплаты труда - форма №В-8;
- ведомость (шахматная) - форма №В-9. [15]

Это так называемая упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

Каждая ведомость открывается записями остатков на начало месяца по соответствующим счетам. Затем на основании первичных документов в ведомостях фиксируются факты хозяйственной деятельности малого предприятия. Любая операция отражается одновременно в двух ведомостях: в одной - по дебету счета, в другой - по кредиту корреспондирующего счета. Остатки средств в отдельных ведомостях надо сверять с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.). После заполнения всех ведомостей аналогично простой форме бухгалтерского учета формируется шахматная и оборотно-сальдовая ведомости. [26]

Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета малое предприятие на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий составляет рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечивать контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учета. [44]

Малые предприятия могут использовать для ведения бухгалтерского и налогового учета автоматизированную систему 1С «Упрощенка». Программа «1С: Упрощенка 8» предназначена для полной автоматизации бухгалтерского, налогового учета и подготовки регламентированной отчетности небольших организаций и индивидуальных предпринимателей, которые переведены на упрощенную систему налогообложения.

## 1.2. Нормативное регулирование учета в организации малого бизнеса

Государственная поддержка и регулирование малого бизнеса - процесс, основными задачами которого является поддержание и обеспечение равного

доступа субъектов малого предпринимательства к необходимой им инфраструктуре, защита конкуренции от попыток монополизации.

В настоящее время складывается 4-х уровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая представлена на рисунке 1.3.

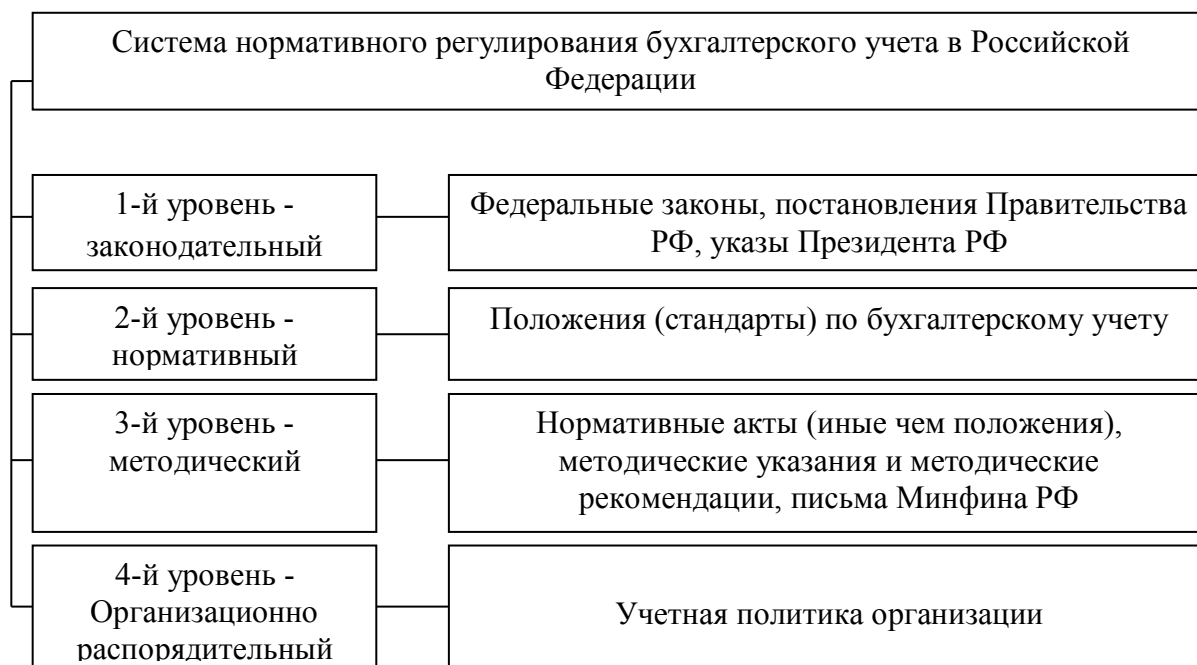


Рис.1.3. «Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации»

Первый уровень включает законодательство о бухгалтерском учете. В его состав входят федеральные законы «О бухгалтерском учете», «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. Основным документом, устанавливающим основы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Особенности ведения бухгалтерского учета индивидуальными предпринимателями, субъектами малого предпринимательства регулируются несколькими положениями закона о бухгалтерском учете. Прежде всего, необходимо отметить пункт 2.1 статьи 6, согласно которому организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от ведения бухгалтерского учета, если в соответствии с законодательством

Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством. [4]

Большое значение для малых предприятий в законе о бухгалтерском учете имеет пункт 2 статьи 5, в котором указывается, что в нормативных актах и методических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Одним из основных документов первого уровня, регулирующих деятельность предприятий малого бизнеса, является Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Данный нормативный документ полностью направлен на развитие и регулирование субъектов малого предпринимательства. Статья 7 Федерального Закона гласит: в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации могут предусматриваться следующие меры:

1. специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
2. упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;
3. упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;
4. льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество;
5. особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд;

6. меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля;

7. меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

8. меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. [3]

Немаловажным документом первого уровня системы нормативного регулирования является Гражданский кодекс Российской Федерации. В данном документе содержатся: признак юридического лица, наличие самостоятельного баланса, обязательность утверждение годового бухгалтерского отчета, случаи обязательного аудиторского заключения, понятие чистых активов, понятие дочерних и зависимых обществ (предприятий), порядок реорганизации и ликвидации различных видов юридических лиц. [1]

К одним из основных документов первого уровня нормативно - правового регулирования относится Налоговый кодекс Российской Федерации, который устанавливает специальные налоговые режимы, которыми активно пользуются субъекты малого предпринимательства (приложение 1). Наиболее распространенная из них это упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. [2]

Сущность упрощенной системы налогообложения как налогового режима состоит в том, что уплата нескольких налогов заменяется уплатой единого налога, исчисление которого происходит по итогам хозяйственной работы за налоговый период.

Упрощенную систему налогообложения могут использовать хозяйствующие субъекты по всей Российской Федерации. В сравнении с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, УСН действует по всей территории Российской Федерации. [2]

Налоговый кодекс определяет перечень организаций, которые не имеют право использовать упрощенную систему налогообложения (приложение 2).

Предприятия добровольно переходят на упрощенную систему налогообложения в случае, если по результатам 9 месяцев того года, в котором она предьявляет заявление о переходе на УСН, прибыль от реализации не больше 45 миллионов рублей.

При использовании УСН предприятия освобождают от уплаты налога на имущество предприятия, налог на доход предприятия, единый социальный налог, НДС (кроме НДС, который подлежит уплате согласно НК РФ при ввозе продукции на таможенную территорию Российской Федерации). Вместо выше перечисляемых налогов организации выплачивают единый налог, который исчисляется по итогам хозяйственной работы за налоговый период.

Второй уровень системы регулирования бухгалтерского учета составляют положения по бухгалтерскому учету.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с изменениями от 08.07.2016 г.) определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы. Пункт 7 раздела 1 данного положения предусматривает возможность введения в штат малого предприятия должность бухгалтера, возможность передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту, а так же возможность ведения бухгалтерского учета руководителем организации лично. [7]

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н в ред. от 08.11.2010 г.). Настоящее положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, в том числе и малых предприятий. [11]



Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в ред. от 06.04.2015 г.). Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации, перечень статей, не относящихся к доходам предприятия, а так же порядок отнесения доходов к прочим поступлениям. [9]

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н в ред. от 06.04.2015 г.). Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций. [10]

К документам третьего уровня нормативного регулирования относятся Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

В настоящее время типовые рекомендации являются единственным нормативно-правовым актом, полностью посвященным регулированию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. В них утверждены рекомендованный рабочий план счетов для субъектов малого предпринимательства, формы бухгалтерского учета, особенности ведения бухгалтерского учета:

- при кассовом методе учета доходов и расходов;
- при простом методе бухгалтерского учета;
- при форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Так же данный документ регламентирует состав и особенности составления бухгалтерской отчетности малого предприятия, а также ряд других моментов, имеющих большое значение для организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. [8]

Следующим документом третьего уровня является Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции от 06.04.2015 г.) «О формах

бухгалтерской отчетности организаций». Данный документ утверждает упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. [15]

Четвёртый уровень состоит из внутренних рабочих документов организации, который разрабатывается руководителями организации. Например, приказ об учётной политике для целей бухгалтерского и налогового учёта; концепция ценообразования; положение о документообороте; коллективный договор; положение о премировании; нормативно - справочная, распорядительная документация. Основное условие содержания таких рабочих документов - это непротиворечивость нормативным актам более высокого уровня. Документы данного уровня призваны помочь бухгалтеру организовать учетный процесс, составить для предприятия внутренние инструкции и другие локальные нормативные документы по ведению первичной документации, бухгалтерской регистрации и обобщению данных. [22]

Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в настоящее время находится в стадии реформирования и приближения к международным стандартам. Поэтому требования отдельных законодательных актов и документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета нуждаются в дополнительных разъяснениях по их применению и адаптации к конкретным условиям производственной, торговой и иной деятельности.

### 1.3. Организационно - экономическая характеристика ООО «СТ Флагман»

Общество с ограниченной ответственностью «СТ Флагман» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. Оно создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» и зарегистрировано Межрайонной

Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №4 по Белгородской области 25 марта 2013 года, вследствие чего имеет свой ОГРН – 1133128001160 (приложение 3), ИНН - 3128092339 и КПП – 312801001 (приложение 4).

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СТ Флагман». Сокращенное наименование: ООО «СТФ» и ООО «СТ Флагман».

Юридический адрес: 309518, Белгородская обл., г. Старый Оскол, ул. Свердлова, д. 12, кв. 79. Фактический адрес: 309516, Белгородская обл., г. Старый Оскол, мкр. Лесной, д.3, оф.104

Предприятие действует на основании Устава, который устанавливает общие положения деятельности общества, предмет и цели его деятельности, определяет имущество общества и его уставный капитал, порядок распределения прибыли, а также порядок его организации и ликвидации (приложение 5).

Согласно Протокола № 1 Общего собрания Учредителей Общества с ограниченной ответственностью «СТ Флагман» от 07 марта 2013 года организацией сформирован уставный капитал в размере 10000 рублей (приложение 6).

Единственный учредитель, он же и является генеральным директором ООО «СТ Флагман» - Хопин Александр Александрович.

Организационная структура управления предприятием ООО «СТ Флагман» - линейная (приложение 7). В подчинении у генерального директора находятся: бухгалтер и директор по строительству.

У директора по строительству находятся в подчинении производители работ. Производителям работ подчиняются: монтажники, каменщики, электросварщики и электрики.

Преимуществами данной организационной структуры ООО «СТ Флагман» являются:

- четкая система взаимных связей;
- оперативность в принятии решений;

- согласованность действий исполнителей;
- ясно выраженная ответственность.

У данной структуры управления есть и ряд недостатков:

- несколько ступеней управления между высшим звеном и работником;
- решение оперативных проблем доминирует над стратегическими;
- малая гибкость и приспособляемость к новой ситуации.

Главный бухгалтер, он же и генеральный директор – Хопин Александр Александрович. В его подчинении находится бухгалтер, на которого возложена обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета. Учет в ООО «СТ Флагман» ведется в автоматизированном виде, с помощью специализированной компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», что позволяет бухгалтеру полностью автоматизировать учетный процесс и составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Согласно должностной инструкции, в обязанности бухгалтера входит:

- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- разработка и осуществление мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;
- отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- производить начисление и перечисление налогов и сборов бюджет, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежей в банковские учреждения, заработной платы рабочих;
- подготавливать данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следить за сохранностью бухгалтерских документов, оформлять их в соответствии с установленным порядком;

– выполнять отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя (приложение 8).

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий по ОКВЭД 41.20.

На основании приказа генерального директора, на предприятии разработана и действует Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета (приложение 9,10). Учетной политикой утверждаются: порядок и способ ведения бухгалтерского учета, формы первичных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета, порядок инвентаризации активов и обязательств, а так же возможность исправления бухгалтерских ошибок.

На предприятии сформирован рабочий план счетов бухгалтерского учета, который закреплен учетной политикой (приложение 11).

Документооборот в организации не имеет графического отображения.

Согласно пункту 5 Учетной политики ООО «СТ Флагман» инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Для более полной характеристики организации следует провести анализ ее финансово-хозяйственной деятельности. Главная цель анализа - получение основных, наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия служит основой, необходимой предпосылкой выработки стратегических решений, определяющих перспективы развития фирмы. [17]

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности проведен на основании бухгалтерской отчетности ООО «СТ Флагман» за 2014 – 2016 гг. (приложение 12) и представлен в таблицах 3.1 и 3.2.

Таблица 3.1

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

## ООО «СТ Флагман»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014г	2016 г от 2015г	2015г к 2014 г	2016г к 2015г
Объем оказанных услуг, тыс.руб.	3284	1459	3366	-1825	1907	44,43	230,71
Выручка от продажи услуг, тыс.руб.	3284	1459	3366	-1825	1907	44,33	230,71
Среднесписочная численность работников, чел.	12	12	14	-	2	100	116,67
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	-	145	327,5	145	182,5	-	225,86
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	187	997,5	2935	810,5	1937,5	533,42	294,24
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	1103,5	1615,5	2676	512	1060,5	146,40	165,65
Прибыль от оказания услуг тыс.руб.	-9	317	-469	326	-786	3522,22	147,95
Себестоимость, тыс. руб.	3293	1142	3835	-2151	2693	34,68	335,81
Чистая прибыль, тыс.руб.	-96	177	148	273	-29	184,38	83,62
Производительность труда, тыс.руб	273,67	121,58	240,43	-152,09	118,85	44,43	197,75
Фондоотдача, руб.	-	10,06	10,28	10,06	0,22	-	102,19
Фондоёмкость, руб.	-	0,099	0,097	0,099	-0,002	-	97,98
Уровень рентабельности, %	-0,0027	0,278	-0,122	0,2807	-0,4	10296,3	43,88
Рентабельность продаж, %	-00027	0,217	-0,139	0,2197	-0,356	8037,04	64,06

Проанализировав данные таблицы показателей финансово – хозяйственной деятельности ООО «СТ Флагман» можно сделать вывод о том, что выручка от продаж, как и объем оказанных услуг в 2015 году уменьшилась на 1825 тысяч рублей или 55,57% и составила 1459 тысяч рублей, а в 2016 году произошло ее увеличение на 1907 тысяч рублей.

Так же из таблицы видно, что организация ООО «СТ Флагман» в 2014 году не имела основных средств. После приобретения в 2015 году организацией объектов основных средств их среднегодовая стоимость составила 145 тысяч рублей, в 2016 – 327,5 тысяч рублей.

Среднесписочная численность работников ООО «СТ Флагман» в 2015 году осталась неизменной и составила 12 человек, а в 2016 году увеличилась на 2 человека.

Себестоимость услуг в отчетном году по сравнению с прошлым увеличилась на 2693 тысяч рублей, что в свою очередь свидетельствует об ухудшении финансового положения организации.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2015 году, по сравнению с предыдущим, увеличилась на 810,5 тысяч рублей, а в 2016 на 1937,5 тысяч рублей. Рост дебиторской задолженности свидетельствует о значительном увеличении объемов оказанных услуг с отсрочкой платежа.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности организации с каждым годом увеличивается. Так в 2015 году увеличение составило 512 тысяч рублей, а в 2016 году – 1060,5 тысяч рублей. Рост кредиторской задолженности свидетельствует о том, что у организации появились новые денежные обязательства.

Прибыль от оказания услуг в 2015 году по сравнению с 2014 году увеличилась на 326 тысяч рублей, однако в 2016 году значительно снизилась на 786 тысяч рублей и по итогам года организация получила убыток, который составил 469 тысяч рублей. Это обусловлено большим увеличением затрат, что и привело к уменьшению данного показателя.

Производительность труда уменьшилась на 152,09 и составила 121,58 тысяч рублей на одного работника, данное изменение произошло за счет уменьшения объема оказанных услуг. Однако в 2016 году объем услуг увеличился, следовательно, показатель вырос на 118,85 тысяч рублей.

Показатель фондоотдачи в 2014 году не имеет цифрового значения, так как в организации в этом периоде не имелось объектов основных средств. В 2015 году данный показатель составил 10,06, в 2016 – 10,28.

Фондоемкость в 2014 году так же не имеет цифрового значения, по причине отсутствия основных фондов, а в 2016 году она составила 0,097.

Уровень рентабельности продаж в 2015 году увеличился на 0,2197 и составил 0,217. Это связано с увеличением прибыли от оказания услуг на 326 тысяч рублей и значительного уменьшения себестоимости. Так как организация в 2016 году была убыточна (убыток от оказания услуг составил - 469 тысяч рублей), то и показатель уровня рентабельности уменьшился на 0,4 и составил - 0,122 .

Чистая рентабельность продаж в 2016 году, по сравнению с 2015 уменьшилась на 56,12% и составила -0,122. Данное изменение связано с уменьшением чистой прибыли в отчетном году на 29 тысяч рублей.

Одно из важнейших условий успешного управления предприятием - анализ его финансового состояния, поскольку результаты деятельности в любой сфере предпринимательской деятельности зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. Анализ позволяет провести диагностику финансового состояния предприятия, изучить его слабые места и выявить причины их образования, найти резервы и разработать мероприятия его улучшения, а также платежеспособности и финансовой устойчивости. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность предприятия финансировать свою деятельность на определенный момент времени. [51]

Анализ финансового состояния организации представлен в таблице 3.2.



Таблица 3.2

## Анализ финансового состояния ООО «СТ Флагман»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015
Собственный капитал, тыс.руб.		770	506	359	-264	-147
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		3090	2986	5580	-104	2594
Внеоборотные активы, тыс.руб.		5	290	365	285	75
Оборотные активы, тыс.руб.		2315	2190	4855	-125	2665
Валюта баланса, тыс.руб.		2320	2480	5220	160	2740
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,33	0,2	0,07	-0,13	-0,13
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,33	0,2	0,07	-0,13	-0,13
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,25	0,17	0,06	-0,08	-0,11
Коэффициент соотношения оборотного и собственного капитала	$< 1,0$	4,01	5,9	15,54	1,89	9,64
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,45	-0,06	-0,02	-0,51	0,04
Индекс постоянного актива		0,55	1,06	1,02	0,51	-0,04

Анализ финансовых коэффициентов ООО «СТ Флагман» свидетельствует об общем ухудшении финансового положения предприятия за анализируемый период.

Собственный капитал предприятия с каждым годом уменьшается. Так в 2015 году он уменьшился на 264 тысячи рублей, а в 2016 году – на 147 тысяч рублей. Краткосрочные обязательства организации в 2015 году уменьшились на 104 тысяч рублей, однако в 2016 году произошло их значительное увеличение на 2594 тысяч рублей.

Внеоборотные активы организации ежегодно имеют тенденцию к увеличению. Так в 2015 году показатель вырос на 285 тысяч рублей, а в 2016 году – на 75 тысяч рублей. Оборотные активы ООО «СТ Флагман» в 2016 году составили 4885 тысяч рублей, что больше, чем в 2015 году на 2665 тысяч рублей.

Коэффициент автономии значительно меньше нормативного значения (0,2 в 2015г. и 0,07 в 2016), что свидетельствует о финансовой зависимости

предприятия, причем с каждым годом показатель снижается, что является негативной тенденцией в развитии.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2016 году составил 0,07. Показатель не соответствует нормативному значению, что говорит о возникновении риска неплатежеспособности организации, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

Коэффициент финансирования в 2015 году составляет 0,17, в 2016 году – 0,06, что не соответствует нормативному значению. Снижение данного показателя указывает на опасность неплатежеспособности организации и на затруднение возможности получения кредита в будущем.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, что в ООО «СТ Флагман» на один рубль собственных средств приходится 4,01 рубля (в 2014 году), 5,9 рублей (в 2015 году), 15,54 рублей (в 2016 году) заемного капитала, что не соответствует нормативному значению. Данное цифровое значения коэффициента показывает недостаток собственных средств в организации.

Коэффициент маневренности в организации составляет -0,06 в 2015 году и - 0,02 в 2016. Отрицательное значение означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотный капитал формировался за счет заемных средств. Индекс постоянного актива увеличился в 2015 году на 0,51, а в 2016 снизился на 0,04.

Таким образом организация ООО «СТ Флагман» имеет неустойчивое финансовое положение, о чем свидетельствует уменьшение объема оказанных услуг, выручки а так же большинства финансовых коэффициентов. Однако в 2015 году работа организации стабилизируется и в некоторых аспектах даже улучшается (рост чистой прибыли, прибыли от оказания услуг, снижение себестоимости).

## 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «СТ-ФЛАГМАН»

### 2.1. Документальное оформление ведения бухгалтерского учета ООО «СТ Флагман»

В организации малого бизнеса, как и на любом другом предприятии, согласно Федеральному закону «О Бухгалтерском учете» №402 ФЗ каждая хозяйственная операция, должна быть оформлена документально. Любой документ должен иметь следующие основные реквизиты:

- наименование документа (форма);
- код фирмы;
- дата составления;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители (в количественном и стоимостном выражении);
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровка. [4]

Также могут быть включены дополнительные реквизиты. Документы составляются в момент совершения операции, а если это невозможно, то непосредственно после окончания операции.

На каждом предприятии есть вещи, с помощью которых люди работают, - станки, машины, здания, компьютеры и многое другое. Эту группу вещей называют основными средствами. Они сохраняют натуральную форму в течение всего срока своей службы.

Объект основных средств приходится в бухгалтерии по стоимости, называемой первоначальной. Если предприятие находится на упрощенной системе налогообложения, то ОС принимается к учету:

- по стоимости, состоящей из цены, указываемой поставщиком в документах, и монтажных затрат – при покупке;
- по стоимости, состоящей из величины оплаты подрядных услуг – при создании ОС силами подрядчика.

Прочие затраты, сопровождающие покупку или постройку основного средства, сразу списываются в прочие расходы. [46]

Учет основных фондов на предприятии ООО «СТ Флагман» ведется согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств».[12] Операции над объектами основных средств сопровождаются оформлением следующих документов:

- Товарная накладная форма ТОРГ- 12 – документ, составляемый организацией- продавцом, свидетельствующий о продаже объекта основных средств и служащий основанием для его оприходования в организации – покупателе (приложение 13).
- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) форма №ОС-1 - документ, применяемый для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) в организации (приложение 14).
- Справка – расчет амортизации - документ, содержащий информацию о способе начисления амортизации, об амортизационных начислениях по каждому виду основных средств (приложение 15).

Пример 1. Согласно товарной накладной №238 от 05.07.2016 года, организация ООО «СТ Флагман» приобрела объект основных средств – пневмобетононасос СО-50 ПБН стоимостью 220000 рублей. На основании акта о приеме-передаче объекта основных средств № 00БП-000001 пневмобетоннасос принят к учету 05.07.2016 г. по первоначальной стоимости – 220000 рублей. В августе 2016 года была начислена амортизация (линейный способ) в размере 16923,08 руб.

Следующей основной операцией в бухгалтерском учете организации является учет материалов. К материалам относят активы, которые могут быть использованы как сырье, комплектующие и прочие виды товарно-

материальных ценностей для производства продукции и оказания услуг, или используемые для собственных нужд организации или предприятия. [42]

В организации ООО «СТ Флагман» бухгалтерский учет материалов сопровождается следующими документами:

1. Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) – оформляется при покупке материалов. Например товарная накладная №6660 от 17.08.2016 года свидетельствует о том, что организация ООО «СТ Флагман» приобрела материалы на общую сумму 18546,30 рублей (приложение 16).

2. Авансовый отчет (форма № АО-1) – оформляется при поступлении материалов от подотчетного лица. Авансовый отчет ООО «СТ Флагман» №12 от 24.01.2016 г. подотчетным лицом была получена и расходована на приобретение материалов сумма 1322 рубля (приложение 17).

3. Требование – накладная (форма № М-11) - оформляется в тех случаях, когда материальные ценности перемещаются между структурными подразделениями организации или между материально ответственными лицами. В требовании-накладной №8 от 27.02.2016 г. ООО «СТ Флагман» показано перемещение шуруповерта TD0101 (3470 рублей), аккумулятора 14.4 В (2250 рублей) и дрели MSID144-Li (3997 рублей) из основного склада в основное подразделение (приложение 18).

4. Акт о списании малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма МБ-8) - документ, применение которого необходимо для списания на предприятии малоценных предметов, а так же тех, которые быстро изнашиваются и не пригодны для дальнейшего использования в трудовом процессе предприятия. Например, в акте №БП-1 ООО «СТ Флагман» от 20.04.2017 г. отражено списание дрели MSID144-Li, в количестве 1 шт., сумма 3997 рублей (приложение 19).

Так как ООО «СТ Флагман» относится к организациям, оказывающим строительные услуги, целесообразно рассмотреть документальное оформление расчетов с заказчиками.

В организации ООО «СТ Флагман» учет расчетов с заказчиками оформляется следующими документами:

– Договор подряда - соглашение, в соответствии с которым одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определённую работу и сдать её результат заказчику, а последний обязуется принять результат работы и оплатить его (приложение 20).

– Счет на оплату - документ, содержащий платежные реквизиты получателя, по которым плательщик осуществляет перевод денежных средств за перечисленные в счете услуги (приложение 21). В свою очередь плательщик оформляет платежное поручение – распоряжение банку перевести определенную сумму на счет получателя платежа (приложение 22).

– Акт на списание материалов – документ, подтверждающий расход материальных ценностей, на основании которого бухгалтер оформляет списание стоимости материалов со счетов бухгалтерского учета (приложение 23).

– Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) - применяется для приемки выполненных подрядных строительного-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений (приложение 24).

– Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) - применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы, содержит информацию о стоимости затрат (приложение 25).

Пример 2. В соответствии с договором подряда № 8 от 01 июня 2016 года ЗАО «Чуевские сады» поручает ООО «СТ Флагман» выполнить комплекс работ по монтажу (приложение 20). ООО «СТ Флагман» предъявляет счет на оплату № 12 от 30 июня 2016 года, согласно которому ЗАО «Чуевские сады» должно перечислить предоплату за производственные и расходные материалы в размере 584641 рублей (приложение 21). На основании платежного поручения №190 от 30.06.2016 заказчик перечислил предоплату 584641 рублей

(приложение 22). По окончании работ был составлен акт о приемке выполненных работ от 13.09.2016 г. и справка о стоимости выполненных работ от 13.09.2016 г., которые свидетельствует о том, что общая стоимость строительно-монтажных работ составила 874147,50 руб. (приложение 24, 25).

Основным документом, определяющим заемные отношения, является кредитный договор или же договор займа – это официальное соглашение, в силу которого займодавец передает в собственность заемщику денежные средства на определенных условиях. В нем указывается: предмет договора (выдача кредита или займа); порядок заключения договора (сроки действия договора, сумма займа, условия); обязанности сторон; ответственность сторон; права сторон; сроки действия договора и условия его досрочного погашения и другое. [1] Пример договора займа ООО «СТ Флагман» представлен в приложении 26.

ООО «СТ Флагман» являясь малым предприятием преимущественно выбирает кредиты, которые можно погасить в короткий срок, либо, если есть возможность – беспроцентные займы. Бухгалтер организации для отражения кредитов и займов в учете руководствуется Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»» 15/2008 учитывает их на счете 91/2 «Прочие расходы». [13]. Суммы денежных средств, полученных при получении займа, либо же его возврате отражаются в выписке из расчетного счета (приложение 27).

Предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения, являются пользователями специального налогового режима, цель которого – максимально упростить порядок исчисления и уплаты налогов и как следствие объем бухгалтерской и налоговой отчетности. Поэтому при ведении бухгалтерского учета на малом предприятии с использованием УСН следует уделить особое внимание учету расчетов с бюджетом по налогам. [28]

Согласно Типовому плану счетов, счет 68 имеет название «Расчеты по налогам и сборам». Из этого вполне очевидно следует, что он создается для

учета расчетов с государственным бюджетом. Детальный анализ счета 68 ООО «СТ Флагман» представлен в пункте 2.2.

## 2.2 . Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам ООО «СТ Флагман»

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией ООО «СТ Флагман», согласно рабочему плану счетов предназначен Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» (приложение 11).

Счет 68 является синтетическим, поскольку на нем для учета расчетов по каждому конкретному налогу открываются субсчета.

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, причитающиеся к уплате в бюджет по данным налоговых деклараций, в корреспонденции с соответствующими счетами источников начисления налогов. По дебету 68 счета фиксируются суммы, фактически перечисленные в бюджет. Схема строения счета 68, используемая ООО «СТ Флагман» по данным за 2016 год, представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

### Схема счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», используемая ООО «СТ «Флагман» по данным за 2016 год

Дебет счета		Кредит счета	
Сальдо на начало года-----		Сальдо на начало года	61472,32
С кредита счетов		В дебет счетов	
51 «Расчетный счет»	68820,78	26	5480,00
		70	44127,00
		99	50290,00
Сальдо на конец года-----		Сальдо на конец года	92548,54

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Каждый отчетный период на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты



по налогам и сборам» (приложение 28). Более подробная расшифровка оборотов по дебету и кредиту счета 68 представлена в приложении 29.

Согласно плану счетов ООО «СТ Флагман» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты следующие субсчета:

68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента;

68.07 Транспортный налог;

68.10 Прочие налоги и сборы

68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения;

Субсчет 68.01 Налог на доходы физических лиц является одним из видов прямых налогов, который регулируется главой 23 Части 2 Налогового кодекса Российской Федерации. Исчисляется он в процентах от совокупного дохода физических лиц без включения в налоговую базу налоговых вычетов и сумм, освобожденных от налогообложения. НДФЛ уплачивается со всех видов доходов, полученных в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме.

Согласно пункту 3 статьи 226 НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется общая налоговая ставка НДФЛ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Аналитический учет по субсчету 68.01 организовывается в разрезе на каждого работника (приложение 30).

Ставка, которую использует бухгалтер ООО «СТ Флагман» при исчислении НДФЛ составляет 13%. Налоговая база для начисления налога – доход работника. В оборотно – сальдовой ведомости по счету 68, субсчет 68.01 показано сальдо на начальный период по налогу на доходы физических лиц, которое составляет 31235 рублей, обороты по дебету и кредиту составили 33910,56 рублей и 44127 рублей соответственно, остаток на конец периода – 41451,44 рублей.

Так как организация уплатила налог несвоевременно, то оборотно-сальдовая ведомость имеет строку «пени», стоимостное значение которой – 965,56 рублей. НДФЛ рассчитывается по каждому работнику отдельно. Рассмотрим порядок формирования налога на доходы физических лиц на примере одного сотрудника ООО «СТ Флагман» Сидоренко Романа Тихоновича.

Пример 3. Работник ООО «СТ Флагман» Сидоренко Роман Тихонович в декабре 2016 года отработал 22 рабочих дня. По трудовому договору, оклад работника составляет 12000 рублей. Согласно исполнительному документу, из зарплаты сотрудника должно быть удержано 2655,5 руб. Так как у Сидоренко Романа Тихоновича есть ребенок, то ему положен налоговый вычет в размере 1400 руб. Ставка налога на доходы физических лиц составляет 13%, то есть сумма налога составит  $(12000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 13\% = 1378 \text{ руб.}$  Таким образом сумма заработной платы к получению составит  $12000 \text{ руб.} - 2655,5 \text{ руб.} - 1378 \text{ руб.} = 7966,5 \text{ руб.}$

Данная ситуация отразится в бухгалтерском учете следующим образом (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Журнал хозяйственных операций по заработной плате Сидоренко Р.Т.  
за декабрь 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата Сидоренко Р.Т.	26	70	12000
Из заработной платы удержан НДФЛ	70	68.01	1378
Из заработной платы удержано согласно исполнительному документу	70	76	2655,5
Выплачена заработная плата Сидоренко Р.Т.	70	51	7966,5
НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет	68.01	51	1378

На субсчете 68.07 «Транспортный налог» учитываются суммы начислений и выплат, которые организация перечисляет в бюджет по транспортному налогу. Счет используют организации, которые владеют

транспортными средствами на правах собственности и используют их как в производственных, так и в прочих целях.

Ставки для уплаты транспортного налога в каждом регионе устанавливаются отдельно. В п. 1 ст. 361 Налогового кодекса указаны размеры налоговых ставок за расчетную единицу налоговой базы .[2]

Сумма начислений по счету 68.07 определяется в зависимости от объема двигателя транспортного средства, который является объектом налогообложения. Аналитический учет по субсчету 68.06 организовывается в разрезе транспортных средств и целей их использования.

Сумма транспортного налога исчисляется путем произведения налоговой базы (объема двигателя транспортного средства) на налоговую ставку.

В собственности ООО «СТ Флагман» находится фургон за который организация обязана заполнить налоговую декларацию и уплатить налог. Бухгалтер формирует справку-расчет транспортного налога, в которой указывает наименование транспортного средства, его регистрационные данные, налоговую базу, ставку налога и исчисленную сумму налога (приложение 31). На основании данной справки бухгалтер формирует налоговую декларацию (приложение 32).

Пример 4. В собственности ООО «СТ Флагман» находится фургон НЗ84НР 31. Мощность двигателя данного транспортного средства составляет 137 л.с., налоговая ставка – 40. Из этого следует, что сумма транспортного налога составит:  $137 \text{ л.с.} \times 40 = 5480 \text{ руб.}$  При этом в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций по отражению в учете транспортного налога

ООО «СТ Флагман» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислен транспортный налог	26	68.07	5480
Произведена уплата начисленного транспортного налога в бюджет	68.07	51	5480

Субсчет 68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения используют в учете организации, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, для отражения операций по суммам единого налога. Согласно п. 1 ст. 346.14 НК РФ организация может выбрать объектом налогообложения доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Законодательством предусмотрены дифференцированные налоговые ставки для разных регионов и субъектов РФ. Диапазон ставки от 5% до 15%.

Бухгалтер ООО «СТ Флагман» для исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения используют ставку 5%, согласно пункта 2 статьи 2 Закона Белгородской области № 367 от 14.07.2010 г. «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на территории Белгородской области». [5]

В организации ООО «СТ Флагман» объектом налогообложения для уплаты единого налога является сумма доходов, уменьшенная на величину расходов, которые отражаются в книге учета доходов и расходов организации на основании первичных документов в хронологическом порядке.

На основании книги учета доходов и расходов организации, бухгалтер формирует справку-расчет по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в которой указываются доходы и расходы организации, налоговая база (доходы – расходы), ставка налога и исчисленная сумма (приложение 33). Налог рассчитывается как произведение налоговой базы (доходы–расходы) и налоговой ставки. На основании справки-расчета бухгалтер формирует налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (приложение 34).

В примере 5 рассмотрим порядок формирования доходов и расходов организации, порядок расчета и отражения в учете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Пример 5. Согласно выписке, сформированной на основании книги учета доходов и расходов организации, представленной в таблице 3.4, доходы

организации ООО «СТ Флагман» за июль 2016 года составили 2009222 рублей, расходы - 1360613,14 рублей.

Налоговая ставка, применяемая в ООО «СТ Флагман» составляет 5%. Налоговая база определяется как доходы минус расходы, т.е. база для исчисления налога за январь составит 2009222 руб. – 1360613,14 руб. = 648608,86 руб. Сумма налога за июль 2016 г. рассчитывается следующим образом: 648608,86 руб. × 5% = 32430,44 руб.

Зная итоги доходов и расходов организации за 2016 год (табл. 2.4), можно определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за весь отчетный период: (4918742,10 руб. – 3912933,30 руб.) × 5% = 50290,44 руб.

Таблица 2.4

Выписка, сформированная на основании книги учета доходов и расходов  
ООО «СТ Флагман» за июль 2016 г.

Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Дебет	Расходы учитываемые при исчислении налоговой базы	Кредит
1	2	3	4	5
Поступила на банковский счет оплата от покупателя ЗАО «Чуевские сады» по договору «Договор от 01.07.2016»	2009222	51		62.02
Работник Хопин А.А. предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на приобретение материалов		10	1290320,42	71.01
Работник Хопин А.А. предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на услуги сторонних организаций		76.05	20386,11	71.01
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией		91.02	2111,83	51
Расчеты по кредитам и займам с ПАО СБЕРБАНК по договору «Договор № ЛБ8592/600257		66.02	6962,44	51
Уплачен НДС за май 2016 г.		68.01	3103,84	51
Выплачена из кассы заработная плата работникам. Признаны расходы на оплату труда		70	37728,5	50
Итого за июль	2009222		1360613,14	
Итого за год	4918742,10		3912933,30	

ООО «СТ Флагман» в предыдущем отчетном периоде перечислила авансовый платеж по данному налогу в сумме 47975 руб. Следовательно сумма налога, подлежащего уплате в 2016 году составит 50290 руб. – 47975 руб. = 2315 руб. Начисление и уплата налога, уплачиваемого в связи с применением УСН отражается бухгалтерскими записями, представленными в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Журнал хозяйственных операций по отражению в учете налога уплачиваемого в связи с применением УСН ООО «СТ Флагман» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	99.01	68.12	50290
Перечислен авансовый платеж по налогу	68.12	51	47975
Произведена уплата начисленного налога в бюджет	68.12	51	2315

По итогам года организация должна рассчитать минимальный налог по ставке 1%. Его придется уплатить в случае, если годовая сумма налога меньше суммы минимального, в том числе, если по итогам года получен убыток. Минимальный налог ООО «СТ Флагман» за 2016 год составит:  $(4918742,10 \text{ руб.} - 3912933,30 \text{ руб.}) \times 1\% = 10058,09 \text{ руб.}$

### 2.3. Организация налогового учета на предприятии ООО «СТ Флагман»

Налоговый учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации, необходимой для обеспечения эффективного и достоверного процесса расчета налогов и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке. [40]

Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя.

Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения имеет документы, соответствующие трем уровням:

1. Первичные документы, формирующие доходную и расходную составляющую;
2. Книга учета доходов и расходов (приложение 35);
3. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (приложение 34);
4. Налоговая декларация по транспортному налогу (приложение 32);
5. Форма 6-НДФЛ (приложение 37).

В соответствии со ст. 346.24 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога на основании книги учета доходов и расходов. [2]

Форма книги учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения». [16]

Форма книги учета доходов и расходов организации ООО «СТ Флагман», применяющей упрощенную систему налогообложения, содержит следующие разделы:

1. Доходы и расходы;
2. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу;
3. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Первый раздел состоит из четырех таблиц, по одной на каждый квартал. Каждый подраздел начинается с нового листа.

В графе 2 указывается дата и номер первичного документа, подтверждающего доход или расход. Датой считается день фактического поступления денежных средств.

В графе 3 указывается содержание операции. Графа «Сумма» подразделяется на два столбца «Доходы» и «Расходы». В зависимости от характера операции сумма документа проставляется либо в первый столбец, либо во второй. При этом суммы отражаются с округлением до копеек согласно НК РФ.

Выписка из первого раздела книги учета доходов и расходов с 01.01.2016 года по 10.01.2016 года ООО «СТ Флагман» представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Выписка из книги учета доходов и расходов ООО «СТ Флагман» с 01.01.2016 г.  
по 10.01.2016 г.

Регистрация			Сумма		
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы-всего	Расходы - всего	В т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6
1	№ 1 от 05.01.2016	Расчеты по кредитам и займам «Договор займа от 02.01.2015».	12145,78		
2	№ 209 от 05.01.2016	Выданы из кассы денежные средства под отчет .		12145,78	
3	№ 1 от 05.01.2016	Работник предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на приобретение материалов.			12145,78
4	№ 2 от 09.01.2016	Расчеты по кредитам и займам «Договор займа от 02.01.2015».	599,30		
5	№ 210 от 09.01.2016	Выданы из кассы денежные средства под отчет.		599,30	
6	№ 2 от 09.01.2016	Работник предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на приобретение материалов.			599,30
7	№ 3 от 10.01.2016	Расчеты по кредитам и займам «Договор займа от 02.01.2015».	2000		
8	№ 211 от 10.01.2016	Выданы из кассы денежные средства под отчет.		2000	



Продолжение табл.2.6

1	2	3	4	5	6
9	№ 3 от 10.01.2016	Работник предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на услуги сторонних организаций			1694,91
10	№ 3 от 10.01.2016	Работник предоставил авансовый отчет. Признаны расходы на услуги сторонних организаций.			305,09

Раздел 2 подразделяется на подразделы по отчетным периодам. В таблицы этой части книги доходов и расходов выносятся номер записи по порядку, полное название объектов, стоимость которых учитывается при расчете налога. Данный раздел в организации ООО «СТ Флагман» не заполняется.

Раздел 3 заполняется если организация получила по итогам предыдущего налогового периода убытки от осуществляемой деятельности. Так как организация ООО «СТ Флагман» по итогам 2015 года не была убыточной, то данный раздел не заполняется.

Следующим основным элементом налогового учета организации являются регистры налогового учета. Налоговые регистры - это таблицы, которые содержат в себе всю информацию, которая необходима для исчисления каждого отдельного налога.

При упрощенной системе налогообложения основным налоговым регистром считается книга учета доходов и расходов. Ведение и порядок прочих регистров налогового учета организация устанавливает самостоятельно. ООО «СТ Флагман» заполняет только основной регистр налогового учета - книгу учета доходов и расходов (приложение 35).

Следующей неотъемлемой частью налогового учета организации является составление налоговых деклараций и предоставление их в налоговый орган в определенный срок. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о

налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. [49]

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены общие требования к порядку заполнения налоговой декларации (приложение 36).

ООО «СТ Флагман» составляет налоговые декларации по двум видам налогов: транспортный налог; налог при упрощенной системе налогообложения. По налогу на доходы физических лиц организация предоставляет в налоговый орган форму 6-НДФЛ (приложение 37).

Форма 6-НДФЛ имеет следующую структуру: титульный лист, раздел 1 «обобщенные показатели», раздел 2 «даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».

На титульном листе указывается: наименование организации, код периода представления формы, налоговый период, код налогового органа, код ОКТМО, количество листов, а так же фамилия, имя и отчество налогового агента. По титульному листу формы 6-НДФЛ, заполняемой ООО «СТ Флагман» видно, что организация предоставляет форму за 2016 год в налоговый орган (код 3128) на трех страницах. ОКТМО организации – 14740000, налоговым агентом является Хопин Александр Александрович.

Раздел 1 содержит информацию о ставке налога (010), сумме начисленного дохода (020), сумме налоговых вычетов (030). Данный раздел в форме ООО «СТ Флагман» не имеет цифровых значений.

Во втором разделе указывается дата фактического получения дохода (100), дата удержания налога (110), срок перечисленного налога (120), сумма фактически полученного дохода (130) и сумма удержанного налога (140). Из данного раздела формы ООО «СТ Флагман» видно, что 15.11.2016 г. сумма фактически полученного дохода составила 2785,71 руб. Умножив данную сумму на 13% получаем сумму НДФЛ на эту же дату в размере 362 руб.; 30.11.2016 г. сумма дохода составила 18500 руб., НДФЛ – 2223 руб.

Отчет 6-НДФЛ организация должна сдавать ежеквартально. Для подготовки дается весь следующий календарный месяц после окончания

отчетного периода. За отчетный год 6-НДФЛ нужно сдать не позднее 1 апреля следующего года.

В организации ООО «СТ Флагман» объектом налогообложения при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения является доходы уменьшенные на величину расходов. Поэтому налоговая декларация по данному налогу имеет следующую структуру:

- титульный лист;
- раздел 1.2 Сумма налога (авансового платежа по налогу);
- раздел 2.2 Расчет налога.

Титульный лист содержит информацию об уплачиваемом налоге и данные налогоплательщика. Далее заполняется раздел 2.2 «Расчет налога», который представляет собой расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. Данный раздел заполняется на основании книги учета доходов и расходов организации.

Строки 210,211,212,213 содержат информацию о суммах полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, за налоговый период. Данные строки в налоговой декларации ООО «СТ Флагман» имеют следующие значения: 260935 руб. за первый квартал, 363351 руб. за полугодие, 3722219 руб. за 9 месяцев, 4918742 руб. за налоговый период.

Строки 220,221,222,223 – показывают расходы нарастающим итогом. Расходы ООО «СТ Флагман» составили 439963 руб. за первый квартал, 923297 руб. за полугодие, 2762722 руб. за 9 месяцев, 3912933 руб. за налоговый период.

Строки 240,241,242,243 – налоговая база для исчисления налога. Данные строки рассчитываются путем вычитания расходов из доходов. Строки заполняются в том случае, если расходы меньше доходов. В декларации ООО «СТ Флагман» строка 242 имеет значение 959497 руб. (стр.212-стр.222) Строка 243 - 1005809 рублей (стр.213-223). Строки 240 и 240 не имеют значения, так как в этот период расходы организации превысили ее доходы.

Строки 250,251,252,253 предназначены для отражения суммы полученного убытка за истекший налоговый период, который определяется как доходы минус расходы. Строки заполняются в том случае, если сумма расходов превышает сумму доходов, то есть получен убыток. Так как в ООО «СТ Флагман» по итогам первого квартала и полугодия расходы превысили доходы, то значение строк будет следующим: строка 250 – 179028 руб., строка 251 – 559946 руб. По итогам девяти месяцев и всего налогового периода доходы организации больше чем расходы, поэтому строки 252 и 253 не заполняются.

Строки 260,261,262,263 – ставка налога. Бухгалтер ООО «СТ Флагман» для исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения используют ставку 5%. Согласно пункта 2 статьи 2 Закона Белгородской области № 367 от 14.07.2010 г. «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на территории Белгородской области». [5]

Строки 270,271,272,273,280 содержат информацию о сумме исчисленного налога, которая определяется как произведение налоговой базы на налоговую ставку, а также информацию о минимальном налоге (стр.280) для которого используется ставка 1%. Сумма налога ООО «СТ Флагман» за налоговый период составила 50290 рублей, а сумма минимального налога равна 49187 рублей.

Далее по данным раздела 2.2 «Расчет налога» заполняется раздел 2.1 «Сумма налога». Строки 010, 030, 060, 090 «Код по ОКТМО» заполняется в зависимости от местонахождения организации. Код ОКТМО ООО «СТ Флагман» - 14740000.

Строка 020 показывает сумму авансового платежа к уплате не позднее 25 апреля отчетного года. Данное значение переносится из строки 270 раздела 2.2. В декларации ООО «СТ Флагман» строка 270 не имела цифрового значения, следовательно строка 020 не заполняется.

Строка 040 показывает сумму авансового платежа к уплате не позднее 25 июля отчетного года при условии, что полученная сумма  $\geq 0$ . Рассчитывается как разность суммы начисленного налога за полугодие (стр. 271) и суммы авансового платежа (стр.020). В декларации ООО «СТ Флагман» данная строка не имеет цифрового значения.

Строка 050 показывает сумму авансового платежа к уплате не позднее 25 июля отчетного года при условии, что полученная сумма  $< 0$ . Рассчитывается как разность суммы начисленного налога за полугодие (стр. 271) и суммы авансового платежа (стр.020). В декларации ООО «СТ Флагман» данная строка не имеет цифрового значения.

Строка 070 отражает сумму авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года, при условии, что данная сумма  $\geq 0$ . Рассчитывается таким образом: стр.272 – (стр. 020 + стр.040 – стр.050). По декларации исследуемой организации значение данной строки составит 47975 руб. Строка 080 заполняется в случае рассчитанная сумма  $< 0$ .

Строка 100 «Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период не позднее 31 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом» рассчитывается как разность суммы исчисленного налога за налоговый период (стр. 273) и сумм авансовых платежей. В ООО «СТ Флагман» данная строка составила: 50290 руб. – 47975 руб. = 2315 руб.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, должна быть предоставлена в налоговый орган по месту учета не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (приложение 34).

Декларацию по транспортному налогу заполняют организации, имеющие в собственности транспортные средства и использующие их в производственной или иной деятельности. Декларация по транспортному налогу должна соответствовать общим требованиям (приложение 36) и иметь следующую структуру: титульный лист – заполняется на основании данных организации- налогоплательщика; раздел 1 «Сумма транспортного налога,

подлежащая уплате в бюджет»; раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству».

Организация ООО «СТ Флагман» имеет в собственности фургон, за который обязана предоставить налоговую декларацию и уплатить налог. Изначально заполняется второй раздел налоговой декларации, который содержит информацию о транспортном средстве и о расчете налога.

Строка 020 «Код по ОКТМО» заполняется в зависимости от местонахождения организации. Код ОКТМО ООО «СТ Флагман» - 14740000.

Строка 030 «Код вида транспортного средства». Данная строка в декларации ООО «СТ Флагман» имеет значение 52001.

Строка 040 «Идентификационный номер транспортного средства». Фургон, подлежащий налогообложению, имеет номер X5J27900D7000079.

Строка 050 «Марка транспортного средства». В рассматриваемой декларации - 2790-0000010-04.

Строка 060 «Регистрационный знак транспортного средства». Фургон ООО «СТ Флагман» имеет регистрационный знак Н384НР31.

Строка 070 «Налоговая база» зависит от объема двигателя транспортного средства. Налоговая база для исчисления транспортного налога ООО «СТ Флагман» составляет 137 л.с.

В строке 090 указывается экологический класс транспортного средства.

В строке 110 указывается количество полных месяцев владения транспортным средством. ООО «СТ Флагман» владеет фургоном 12 полных месяцев. Доля в праве на транспортное средство 1/1 (стр. 120).

В строке 140 указывается налоговая ставка. В соответствии с Налоговым Кодексом ООО «СТ Флагман» применяет налоговую ставку 40.00.

Строка 160 содержит информацию о сумме исчисленного налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период. Рассчитывается путем произведения налоговой базы (стр.070) и налоговой ставки (стр.140). Сумма налога ООО «СТ Флагман» за 2016 год составит:  $137 \text{ л.с.} \times 40 = 5480 \text{ руб.}$

Далее заполняется раздел 1 декларации. В строке 010 указывается код бюджетной классификации. Данная строка имеет значение 182106040110221000110.

Строка 020 «Код ОКТМО» заполняется аналогично строке 020 и имеет значение 14740000.

Строки 021,023,025,027 отражают исчисленную сумму налога за налоговый период, в том числе и сумму авансовых платежей. Сумма транспортного налога за фургон ООО «СТ Флагман» составляет 5480 рублей.

Декларацию по транспортному налогу организация обязана предоставить в налоговый орган по месту учета не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (приложение 32).

По причине того, что организация находится на упрощенной системе налогообложения, целесообразно выделить преимущества данного налогового режима:

- упрощенная система налогообложения предусматривает вместо налогов, которые уплачиваются на общей системе налогообложения, уплату единого налога;
- отсутствие ежемесячной и ежеквартальной отчетности, вследствие чего снижаются риски по уплате штрафных санкций;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в упрощенной форме;
- подача налоговой декларации только один раз в год;
- возможность выбрать объект налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов).

#### 3.4. Совершенствование системы учета в ООО «СТ Флагман»

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на неё. Являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую: контролировать текущую деятельность предприятия; планировать его стратегию и тактику; оптимально использовать

ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности; устранять субъективность при принятии решений. Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, денежных средств, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости. Поэтому наиболее важно совершенствовать системы бухгалтерского и налогового учета для улучшения работы предприятия.

Для упрощения учетной работы ООО «СТ Флагман» предлагается разработать график документооборота для обмена данных складского и бухгалтерского учета. График документооборота поможет минимизировать время прохождения документов в организации, упорядочить процесс создания документов. Необходимо отметить, что организации обязаны составить правила документооборота и закрепить их в учетной политике. Это следует из пункта 3 статьи 6 Федерального закона от 11 октября 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Как таковой единой схемы документооборота не существует. Это означает, что ООО «СТ Флагман» самостоятельно может разработать систему документооборота, учитывая свою специфику. [14]

По каждому документу в график документооборота ООО «СТ Флагман» необходимо включать следующие разделы:

- порядок создания первичного документа с указанием количества экземпляров, ответственных за выписку, оформление, исполнение документа, срока исполнения документа;
- порядок проверки документа с указанием порядка представления документа, сроков представления, лиц, ответственных за представление документа и его проверку;
- порядок обработки документа с указанием исполнителя и сроков исполнения;



– порядок передачи документа в архив с указанием исполнителя процедуры и сроков передачи.

Доработать учетную политику ООО «СТ Флагман», так чтобы она раскрывала методологические, технические и организационные аспекты работы организации, а так же в полном объеме раскрывала основные разделы бухгалтерского учета, касающиеся отраслевой особенности предприятия.

Закрепить в учетной политике и использовать в деятельности аналитические регистры налогового учета, которые существенно облегчат расчет налоговой базы по тому или иному виду налога и в целом ведение налогового учета на предприятии. Так как налоговый регистр для исчисления налога, применяемого в связи с применением УСН – это книга учета доходов и расходов, а транспортный налог уплачивается всего по одному транспортному средству, то целесообразно предложить разработать регистр для учета налога на доходы физических лиц. В налоговом учете следует отразить только выплаты, полностью или частично подлежащие включению в налогооблагаемую базу по НДФЛ. Для этого необходимо организовать специальный аналитический учет на счетах бухгалтерского учета или специальный (без применения двойной записи) налоговый учет, основанный на составлении бухгалтерских справок и налоговых регистров.

Своевременная уплата налогов в бюджет позволит организации избежать дополнительных расходов в виде пени и штрафных санкций.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «СТ Флагман» образовано и зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы №4 по Белгородской области 25 марта в 2013 года. Основным видом деятельности общества является оказание строительно-монтажных услуг.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

Основным источником информации о деятельности ООО «СТ Флагман» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях организации по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

В частности выручка организации в 2015 году уменьшилась на 1825 тысяч рублей, однако, в 2016 году она увеличилась на 1907 тысяч рублей.

Себестоимость выполненных услуг в 2015 году в сравнении с 2014 годом уменьшилась на 2151 тысяч рублей, а в следующем периоде увеличилась на 2693 тысяч рублей. Данное изменение показателей свидетельствует о том, что выручка изменяется прямо пропорционально затратам.

Что касается прибыли от оказания услуг, то здесь следующая ситуация: в 2015 году по сравнению с 2014 году показатель увеличился на 326 тысяч рублей, однако в 2016 году значительно снизился на 786 тысяч рублей. Это обусловлено большим увеличением затрат, что и привело к уменьшению прибыли от оказания услуг.

В рассматриваемом периоде в организации ООО «СТ Флагман» наблюдается рост среднегодовых сумм дебиторской и кредиторской задолженности. На рост дебиторской задолженности повлияло значительное увеличение объема оказанных услуг с отсрочкой платежа. Увеличение кредиторской задолженности говорит о наличии у предприятия большого количества заемных средств.

Среднесписочная численность работников в организации в 2015 году осталась неизменной в сравнении с 2014 годом, однако в 2016 году она увеличилась на 2 человека.

Производительность труда в 2015 году уменьшилась на 152,09 тысяч рублей, а в 2016 году увеличилась на 118,85 тысяч рублей. На данный показатель повлияло изменение объемов оказанных услуг.

Показатель фондоотдачи и фондоемкости в 2014 году не имеют цифрового значения, так как в организации в этом периоде не имелось объектов основных средств. В 2016 году показатель фондоотдачи увеличился на 0,22 тысяч рублей, а показатель фондоемкости уменьшился на 0,002 тысяч рублей.

Уровень рентабельности продаж в 2015 году увеличился на 0,2197 %, что связано с увеличением прибыли от оказания услуг и значительного уменьшения себестоимости. Так как организация в 2016 году была убыточна (убыток от оказания услуг составил - 469 тысяч рублей), то и показатель уровня рентабельности уменьшился на 0,4 и оставил -0,122 .

Чистая рентабельность продаж в 2016 году, по сравнению с 2015 уменьшилась на 56,12% и составила -0,122. Данное изменение связано с уменьшением чистой прибыли в отчетном году на 29 тысяч рублей.

Основным видом деятельности ООО «СТ Флагман» является оказание строительных услуг, для учета которых используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В ООО «СТ Флагман» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в соответствии с рабочим планом счетов (приложение 11) открыты следующие субсчета: 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету.

Так как организация ООО «СТ Флагман» использует упрощенную систему налогообложения, то особое внимание следует уделять налоговому учету.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, согласно рабочему плану счетов (приложение 11) предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открыты следующие субсчета: 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента», 68.07 «Транспортный налог», 68.10 «Прочие налоги и сборы», 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». Аналитический учет по счету 68 ведется отдельно по каждому налогу.

На основании статьи 346.24 Налогового Кодекса Российской Федерации бухгалтер ведет налоговый учет показателей деятельности организации, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога на основании книги учета доходов и расходов (приложение 35). Книга учета доходов и расходов в ООО «СТ Флагман» является основным и единственным регистром налогового учета.

Неотъемлемой частью налогового учета предприятия являются налоговые декларации. ООО «СТ Флагман» составляет налоговые декларации и предоставляет их в налоговый орган по месту учета по двум видам налогов: транспортный налог и налог при упрощенной системе налогообложения. Из-за несвоевременной уплаты налогов организации начислены пени, что отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (приложение 28).

В результате детального изучения организации и ведения бухгалтерского и налогового учета ООО «СТ Флагман» выявлено полное соответствие учета установленным требованиям и законодательству.

В целях совершенствования бухгалтерского и налогового учета ООО «СТ Флагман» предлагается: составить и закрепить в учетной политике график документооборота, который нужен прежде всего для внутреннего контроля. Он поможет закрепить порядок работы с документами, а также оптимизировать документооборот. Кроме того, в ряде случаев утвержденный график движения бумаг поможет снизить налоговые риски.

Доработать учетную политику ООО «СТ Флагман», так чтобы она раскрывала методологические, технические и организационные аспекты работы организации, а так же в полном объеме раскрывала основные разделы бухгалтерского учета, касающиеся отраслевой особенности предприятия.

Закрепить в учетной политике и использовать в деятельности аналитические регистры налогового учета, которые существенно облегчат расчет налоговой базы по тому или иному виду налога и в целом ведение налогового учета на предприятии.

Своевременная уплата налогов в бюджет позволит организации избежать дополнительных расходов в виде пени и штрафных санкций.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2016 г. № 39-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475 ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
2. О развитии малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 265-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на территории Белгородской области [Электронный ресурс]: Закон Белгородской области от 14 июля 2010 г. №367 (в ред. от 28 ноября 2016 г. №119) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об инструкции по применению единой журнально - ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций [Электронный курс]: письмо Минфина СССР от 06 июня 1960 г. №176 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29

июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный курс]: приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. №64н (в ред. от 08 июля 2016 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» - ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н (в ред. от 06 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» - ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» - ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. №43н (в ред. от 08 ноября 2010 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н (в ред. от 16 мая 2016 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» - ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. №107н (в ред. от 06 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» -

- ПБУ 1/2008 [Электронный курс]: приказ Минфина РФ от 06 октября 2008г. №106н (в ред. от 06 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
15. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 4 декабря 2012 г. № 154н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
16. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 22 октября 2012 г. (с изм. от 07 декабря 2016 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
17. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Текст]: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
18. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
19. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. – Ростов на Дону: Феникс, 2013. - 479 с.
20. Беликова, Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе [Текст] / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2016. – 176 с.
21. Березкин, И. В. Авансовые платежи - особенности бухгалтерского и налогового учета [Текст] / И.В. Березкин // Консультант бухгалтера. – 2015. - №2. - С. 24-32.
22. Бородина, В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность [Текст]: учеб. пособие / В.В. Бородина. - М.:



КНОРУС, 2013. - 683 с.

23. Вартанов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология [Текст]: учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. - 326 с.

24. Васильева, И.П. Основные бухгалтерские проводки [Текст]: учеб. пособие / И.П. Васильева. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 200 с.

25. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

26. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения [Текст]: учеб. пособие вузов / М.А.Вахрушина, Л.Б.Самарина. - М.: Дашков и К, 2012. - 142 с.

27. Голанцева, Ю.И. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства [Текст] / Ю.И. Голанцева // Бухгалтерская отчетность. – 2014. - №3. – С. 23-30.

28. Детков, А.П. Бухгалтерский учет расчетов, осуществляемых бюджетом [Текст] / А.П. Детков // Бухгалтерский учет и налоги. – 2014. – N5. – С.77-85.

29. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии [Текст]: учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. - М.:КНОРУС, 2014 - 256 с.

30. Еремина, И.В. Бухгалтерский учёт и анализ [Текст]: учеб. пособие / И.В. Ерёмина, С.В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 412 с.

31. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2015. – 424 с.

32. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]: учеб. пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Ливанова; под общ. ред. А.В. Зоновой. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

33. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд-во КГУ, 2014 . – 225 с.

34. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг [Текст]: учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2011. - 576 с.
35. Касьянова, Г.Ю. Торговая деятельность: учет и налогообложение [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 240 с.
36. Касьянова, Г.Ю. Учетная политика. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 192 с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 640 с.
38. Комарова, И.Н. Минимальные налоговые проблемы на УСН [Текст] / И.Н. Комарова // Помощник бухгалтера. – 2016. - №2. – С.12-23.
39. Ланина И.Б. Малый бизнес. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / И.Б. Ланина // Справочник экономиста. - 2012. - №6. - С.106.
40. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина; под ред. Н.И. Малис. – М.: Юрайт, 2015. – 341 с.
41. Мардасова, И.В. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете [Текст]: учебник / И.В. Мардасова. - М.: АБАК, 2013. – 848 с.
42. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет[Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
43. Нестеров, Г.Г. Налоговый учет [Текст]: учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. - М.: Рид Групп, 2014. – 304 с.
44. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учебник для вузов / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. - М.: Проспект, 2014. - 248с.
45. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
46. Проданова, Н.П. Учет на предприятиях малого бизнеса [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Проданова. – М.:Феникс, 2015. – 843 с.

47. Свиридова, Н.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учеб. пособие / Н.В. Свиридова, Т.Н. Козлова, В.В. Вовкотруб, Ф.К. Гафурова. - М.: Рид Групп, 2015. - 123 с.
48. Смагина, М.Н. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / М.Н. Смагина. – Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2013. - 412 с.
49. Соснаускене, О.И. Малые предприятия: регистрация, учет, налогообложение [Текст]: практическое пособие / О.И. Соснаускене, Т.Ю.Сергеева. – М.: Омега-Л, 2014. - 122с.
50. Черемсина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / С.В. Черемсина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. - М.: Юрайт, 2013. - 672с.
51. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л. Н. Чечевицына, И. Н. Чечевицын. – М.: Феникс, 2013. – 384 с.