

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономической безопасности, системного анализа и контроля

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
Д.Л. Скипин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Вахромеева Елизавета Сергеевна

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент

Руф Юлия Николаевна

Рецензент
Главный бухгалтер
ООО «Западно-Сибирский центр
безопасности»

Чернявская Анна Леонидовна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МАЛОГО БИЗНЕСА И ЕГО РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ СТРАНЫ.....	7
1.1. КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
1.2. РОЛЬ МАЛОГО БИЗНЕСА В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ.....	13
ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА	21
2.1. УПРОЩЕННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	21
2.2. ТРАДИЦИОННАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	31
2.3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНЫХ АСПЕКТОВ У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА	36
ГЛАВА 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА....	44
3.1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	44
3.2. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД	53
3.3. ТРАДИЦИОННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	58
3.4. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	77
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 КНИГА УЧЕТА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	82
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ВЫПИСКА ИЗ УСТАВА ООО «ЗСЦБ».....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)	

ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 ГОД.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ЗСЦБ»4.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Малое предпринимательство занимает определенную нишу в системе экономических отношений современного общественного устройства. Оно решает социальные вопросы, связанные с занятостью населения, позволяет быстро подстраиваться под экономическую ситуацию и тем самым оперативно реагировать на потребности рынка, делает продукцию конкурентоспособной.

Малый бизнес как составляющая современного предпринимательства во многом способствует поддержанию конкурентного тонаса в экономике, а также формирует новый социальный слой предпринимателей. Малое предпринимательство имеет свои особенности, в частности быстро реагировать на изменения рынка и переходить на новый вид товаров и услуг, внедряются в новые сферы экономики. Субъекты малого предпринимательства имеют и социальное значение, так как способствуют обеспечению занятости населения.

Субъекты малого предпринимательства применяют упрощенные схемы бухгалтерского учета и налогообложения.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что важную роль в формировании экономической политики бизнеса играет бухгалтерский и налоговый учет, поскольку от правильного ведения и рациональной организации учета зависит устойчивое положение субъектов малого предпринимательства, которые в свою очередь являются важным фактором в экономическом развитии не только регионов, но и страны в целом.

В условиях неопределенности, турбулентности социально-экономического развития России актуальность инструментов и методов налогового стимулирования и поддержки развития малого и среднего предпринимательства России представляет безусловный практический интерес.

Цель диссертационного исследования состоит в изучении организации бухгалтерского учета и налогообложения у субъектов малого бизнеса и

определении направлений их совершенствования.

Задачами исследования являются:

- рассмотреть роль малого бизнеса в экономике России;
- изучить формы учета, применяемые субъектами малого бизнеса;
- рассмотреть системы налогообложения у субъектов малого бизнеса;
- определить направления совершенствования учетных и налоговых аспектов у субъектов малого бизнеса;

Объект исследования – деятельность субъектов малого бизнеса.

Предмет исследования – учетные и налоговые аспекты в деятельности субъектов малого бизнеса.

Теоретической основой работы послужили труды российских специалистов по организации бухгалтерского и налогового учета в деятельности субъектов малого предпринимательства, нормативные акты, информационно-разъяснительные материалы.

Методологическая основа исследования. Для достижения поставленной цели и решения сформулированных задач применяются такие научные методы, как метод сравнения, анализ и синтез, выборочное наблюдение, системный подход, которые позволяют обеспечить достоверность выводов.

В ходе исследования автором изучены и систематизированы направления совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии теории бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса.

Практическая значимость исследования заключается в разработке мер по совершенствованию организации бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса, которые могут применяться в деятельности предприятий.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МАЛОГО БИЗНЕСА И ЕГО РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ СТРАНЫ

1.1. КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Такие понятия как «малое предприятие», «малый бизнес», «малое предпринимательство» стали возникать в России с появлением частного предпринимательства. В экономической научной мысли нет четкой позиции о разнице или тождественности данных терминов.

По мнению Ф.Ф. Ханафеева малый бизнес и малое предпринимательство являются терминами, в которых отсутствуют значительные смысловые противоречия [Ханафеев Ф.Ф., с. 4]. Единственным отличием, по его мнению, является тот факт, что термин «малое предпринимательство» закреплён в нормативных актах, его можно считать юридическим, а термин «малый бизнес», напротив, - экономический. При этом суть данных явлений остается одинаковой.

Отсутствие разграничений между вышеприведенными понятиями позволяет считать справедливым тот факт, что термин «малый бизнес» позаимствован из зарубежной лексики и есть не что иное, как синоним «малого предпринимательства».

В российском законодательстве, малый бизнес (малое предпринимательство) - это самостоятельная и на свой риск трудовая деятельность личности или группы лиц по созданию новых и развитию существующих небольших предприятий, критерии отнесения к которым определены законодательно, с целью получения прибыли для удовлетворения своих потребностей и других субъектов общества.

При этом получение прибыли должно быть систематическим, то есть, опираясь на законодательное определение, под предпринимательской

понимается деятельность, направленная на неопределенное число актов (действий), которые образуют постоянный источник дохода. Соответственно, при выполнении разовых действий (например, единичная продажа какого-либо предмета на рынке) предпринимательская деятельность не имеет место быть. Более того, в данном случае вообще нет деятельности, есть разовое действие.

Субъекты малого предпринимательства - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [ФЗ от 24.07.2007 № 209-ФЗ, URL...].

Далее рассмотрены критерии отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса.

Критериями отнесения к субъектам малого предпринимательства определены:

1. Критерии по численности. Ограничение предельной среднесписочной численности работников предприятия по результатам предыдущего года (Таблица 1.1).

Таблица 1.1

Допустимая среднесписочная численность работников субъектов малого предпринимательства

Вид субъекта МП	Численность человек	Нормативный акт
Малое предприятие	≤ 100	1. ФЗ-209 от 24.07.2007г 2. пп. «а» в ред. Федерального закона от 26.07.2017 № 207-ФЗ
Микропредприятие	≤ 15	

Источник: составлено по [ФЗ от 26.07.2017 г. № 207-ФЗ]

Согласно российскому законодательству, при определении соответствия предприятия малому бизнесу по критерию численности работников необходимо учитывать все совокупное количество сотрудников компании за календарный год. В их число включаются также работники на условиях

гражданско-правового договора, совместители, работающие на часть ставки, сезонные и временные работники, сотрудники филиалов и представительств.

Однако, для субъектов бизнеса остаются слабые места в нормативном регулировании в отношении критерия численности персонала предприятия. Существенным недостатком показателя численности сотрудников является простота его фальсификации. Так, если есть ограничения по численности сотрудников, то, чтобы попасть в категорию малого предпринимательства, предприятие может оформлять сотрудников, как работников на аутсорсинге, заключая договоры с аутсорсинговыми фирмами, а не с отдельными физическими лицами.

2. Критерии по доходу. Соответствие предельным значениям дохода от предпринимательской деятельности за предыдущий финансовый год суммарно по всем осуществляемым предпринимателем видам деятельности для микропредприятий ≤ 120 млн. рублей, малых предприятий ≤ 800 млн. рублей [Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265, URL...].

С лимитом компании и ИП сравнивают налоговые доходы. Причем именно те, которые они отражают в декларации по налогу на прибыль, УСН, ЕНВД или НДФЛ.

Доходы по правилам налогового учета – это сумма доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы. В том числе доходы в виде сумм восстановленных резервов, расходы по которым были ранее учтены.

3. Юридические критерии. Выполнение одного из условий применительно к хозяйственным обществам, хозяйственным товариществам и хозяйственным партнерствам:

- владение не более 25% уставного капитала организации суммарно субъектами, определенными ст. 4 п. 1.1 пп. «а» ФЗ-209;

- акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном

Правительством Российской Федерации;

- практическое применение результатов интеллектуальной деятельности субъекта составляет основу его деятельности при условии принадлежности исключительных прав на результаты исследований учредителям общества;

- хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»;

- членство в уставном капитале общества юридических лиц по условиям ст. 4 п.1.1 пп. д;

Юридические критерии отнесения предприятия к малым сведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Юридические критерии отнесения предприятия к малому бизнесу

Форма организации	Условия	Примечание
1	2	3
Любые ООО	Условие 1: 1а) Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале не превышает 25%; 1б) суммарная доля участия иностранных организаций или организаций, не являющихся СМП, не превышает 49%	ООО, удовлетворяющее Условию 1а), но не удовлетворяющее Условию 1б), признается СМП, если такое ООО соответствует Условию 4, 5 или 6
Любые АО	Условие 2: Акции, обращающиеся на организованном РЦБ, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики	-
	Условие 3: Акционеры – РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют не более чем 25% голосующих акций, а акционеры – иностранные организации или организации, не являющиеся СМП, владеют не более чем 49% голосующих акций	-

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
Организации интеллектуальной деятельности	Условие 4: Деятельность заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ, изобретений, селекционных достижений и т.д.), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам)	Учредители (участники) – это бюджетные, автономные научные учреждения либо являющиеся бюджетными, автономными учреждениями образовательные организации высшего образования
Организации – участники «Сколково»	Условие 5: Имеют статус участника «Сколково»	-
Организации с «особенным» учредителем	Условие 6: Учредители (участники) – это АО «РОСНАНО» или Фонд инфраструктурных и образовательных программ	-

Источник: составлено по [Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265, URL...]

Итак, в законе действует ограничение для доли участия иностранных компаний в уставном капитале. Малые организации с долей иностранных компаний не более 49% могут сохранить статус субъектов малого предпринимательства. Главное условие – такая иностранная организация сама должна быть малой.

Есть и еще одно важное ограничение про уставный капитал – размер суммарной доли участия иностранных компаний в уставном капитале ООО не ограничен, если эти компании не являются оффшорными и соответствуют нашим критериям среднего бизнеса по показателям дохода и среднесписочной численности. Кроме того, к малым предприятиям могут относиться российские хозяйственные товарищества.

Во многих странах численность персонала компании является одним из главных численных критериев. Вторым является выручка или уставный

капитал. При этом в странах с развитой экономикой численные критерии зависят от отраслевой принадлежности малого предприятия. Можно согласиться с тем, что такая практика является достаточно эффективной. Предлагается, опираясь на опыт развитых стран, в России для наиболее четкого установления критериев отнесения предприятий к сфере малого бизнеса ввести градацию численных критериев в зависимости от отрасли, в которой функционирует предприятие.

Малый бизнес имеет особенности в управлении, в технологии процессов и циклов производств и другие факторы, это вызывает необходимость нормативно-законодательного регулирования его деятельности, а так же бухгалтерского и налогового учета.

Деятельность малого бизнеса регулируется рядом нормативных актов, разработанных и принятых непосредственно для малых и средних предприятий, а так же функционирование субъектов малого предпринимательства регулируется положениями законодательства, применяемого для всех субъектов бизнеса.

Деятельность предприятий малого бизнеса регулируется Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который устанавливает понятие субъектов малого и среднего предпринимательства) прописывает условия отнесения предприятий к малым или средним.

Основные цели и приоритеты развития субъектом малого бизнеса прописаны в Распоряжении Правительства РФ от 2 июня 2016 г. № 1083-Р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года». Цель данной Стратегии - развитие сферы малого и среднего предпринимательства, с одной стороны, улучшить отраслевые структуры экономики, а с другой стороны, – обеспечить стабильный уровень занятости.

В сфере нормативного регулирования бухгалтерского учета малого бизнеса специальными нормативными актами, разработанными для малого

бизнеса можно назвать:

- Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;

- Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 г. № 3210-У в редакции от 19.06.2017 г.,

Кроме того, деятельность субъектов малого бизнеса регулируется большим количеством законодательных актов, относящихся к сфере регламентирования деятельности любых предприятий на территории Российской Федерации.

Основными здесь являются Конституция РФ, кодексы: Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс, Кодекс РФ об административных нарушениях и др.

Единые методологические основы налогового и бухгалтерского учета на территории РФ для всех юридических лиц (в т.ч. малому бизнесу) установлены в Бюджетном, Налоговом и кодексах.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ в редакции от от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ определен порядок организации и ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской информации пользователям.

Основные законодательные акты, которые применяются для регламентации деятельности предприятий в РФ (в том числе и малых):

- О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием электронных средств платежа от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ в редакции от 1 октября 2020 г. № 313-ФЗ;

- Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в редакции от

11.04.2018 г.),

– Положения по бухгалтерскому учету, разрабатываемые и утверждаемые Минфином России (система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности).

Таким образом, приведенные законодательные и нормативные документы условны и основаны на их юридической значимости. Законодательное регулирование ведения деятельности, развития и поддержки малого бизнеса в Российской Федерации регулярно обновляется.

1.2. РОЛЬ МАЛОГО БИЗНЕСА В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ

Малый бизнес во всем мире выполняет несколько основных функций, от которых во многом зависит стабильность и развитие каждой страны.

Современная мировая экономика находится в стадии, когда ведется активное развитие малого бизнеса. Сектор малого бизнеса является основополагающим для создания и использования основной массы национальных ресурсов, которые уже впоследствии становятся благоприятной средой для ведения среднего и крупного бизнеса. Опыт разных стран доказывает, что малый и средний бизнес являются важным звеном экономики страны, развивая их, отмечается рост научно-технических достижений, прогресс в экономической деятельности, наполнение рынка продуктами и товарами высокого качества, выделение новых рабочих мест, что означает, что данные виды хозяйствования являются решением многих острых проблем в экономической, социальной и других сферах.

Роль малого бизнеса огромна и может быть определена при помощи классических задач, решаемых с его помощью.

Основная задача - это возможность сглаживать колебания экономической конъюнктуры, используя особый механизм сбалансирования спроса и предложения: поддержание здорового уровня конкуренции в экономике, создающего сильную систему мотивации для более эффективного

использования знаний, навыков, умений и т.д., что в конечном счете дает возможность более качественно и активно использовать имеющиеся материальные, человеческие и прочие виды ресурсов [Широков Б. М., с. 45].

Малое предпринимательство – это важнейший субъект рыночной экономики, оно выполняет ряд жизненно необходимых для общества функций:

1. Благотворная и развивающаяся конкуренция.

В мировой практике субъекты малого и среднего предпринимательства являются важной составляющей экономики государства. Ряд исследователей подтверждают положительную связь между относительным размером сектора малого предпринимательства и благосостоянием населения и экономическим ростом. Кроме того, рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства приводит к росту конкуренции в экономике. Из-за способности малого и среднего бизнеса к быстрой адаптации по причине постоянных изменений вкусов потребителей, предприятия малых форм могут активно конкурировать с крупными компаниями, которым на реорганизацию своей структуры потребуется намного больше времени. А в свою очередь конкуренция в экономике также приводит к росту качества товаров и услуг [Забродская Н.Г., с. 141].

2. Малый бизнес служит для создания рабочих мест и обеспечения занятости, в том числе самозанятости. Именно предпринимательство готово ускоренно решить наболевшие вопросы безработицы.

Поскольку малый бизнес участвует во всех секторах экономики с широким спектром продуктов, можно обеспечить возможности трудоустройства для многих сотрудников во многих разных регионах. С другой стороны, поскольку характеристики производства не требуют высокой квалификации, можно использовать работников в отдаленных районах, неиспользованных и незадействованных районах. Особенно, когда экономика находится в рецессии, в то время как крупные предприятия часто вынуждены увольнять рабочих для сокращения издержек, малые предприятия с их универсальностью и динамичностью могут быстро адаптироваться. С

колебаниями рынка, можно стоять твердо, не сокращая рабочих, или быстро окупая рабочую силу, когда экономика переходит в цикл восстановления.

Малый бизнес является доступной сферой занятости для широко круга лиц населения страны. Оценка роли сектора малых предприятий в создании новых рабочих мест и обеспечении занятости происходит посредством таких показателей как доля в занятости, абсолютные значения количества новых рабочих мест и численности самозанятых, доля ранних предпринимателей, заработная плата в секторе малых и средних предприятий и т.д.

К примеру, в развитых странах 50% всего трудоспособного населения занято на предприятиях малого и среднего бизнеса, их доля ВВП превышает 50%. Сектор малого бизнеса в России, если брать в расчет индивидуальных предпринимателей, формирует 19 млн. новых рабочих мест, в том числе трудящихся членов семьи, партнеров и сотрудников [Росс. Стат. ежегодник].

Безусловно, данные показатели являются относительно невысокими, если рассматривать их с международной точки зрения. Например, Англия насчитывает 4,5 млн. компаний этого сегмента экономики и они предоставляют, по приблизительным данным, 23,4 млн. рабочих мест с общим годовым оборотом 3,1 трлн. фунтов стерлингов (около \$5 трлн.), хотя это государство с далеко не самым высоким показателем МСП в Европе [Заболоцкая В.В., с. 93].

3. Малое предпринимательство, при своём процветании, создаёт вокруг себя рынок, который постоянно развивается, как чаще всего это происходит из-за того, что малые и средние предприятия генерируют всё больше новых идей, да им и намного легче менять свою структуру деятельности, т.е. у них есть возможность на перемены нежели чем у крупного бизнеса по причине того, что для крупного бизнеса любое нововведение сопровождается с крупными затратами и высокими рисками.

Малое предпринимательство оказывает значительное влияние на процессы формирования современных и качественных систем услуг: бытовых, организационных и производственных.

4. Поддержание открытости экономики Российской Федерации. Как было замечено ранее, малое предпринимательство способно быстро адаптироваться к запросам потребительского рынка, именно поэтому такие формы бизнеса в состоянии быстро и активно занимать выгодные ниши на рынке экспорта товаров и услуг.

5. Кроме того, малое предпринимательство оказывает влияние на развитие инновационного потенциала экономики, внедрение новых форм организации, производства, сбыта и финансирования [Есякова М.Б., с. 322].

Ставя задачу получения доли рынка малые предприятия в своей деятельности выполняют функции первопроходцев в экономике, внедряя в практику инновации, которые уже назрели в социуме. Малый технологический бизнес способствует созданию и развитию новых секторов экономики, созданию новых сервисов и продуктов, которые способствуют диверсификации экономики. Это влияние отслеживается по росту числа стартапов, развития венчурных инвестиций, рождаемости фирм и т.д.

6. Малый бизнес создает добавленную стоимость и экспортирует продукцию за рубеж. Причем в развитых странах доля МСП в создании добавленной стоимости может достигать более 50% валового внутреннего продукта.

Малые предприятия играют очень важную роль в экономическом росте многих стран или регионов, даже в развитых и развивающихся странах. Малые предприятия, работающие во всех секторах национальной экономики: промышленного производства, строительства, торговли и услуг для удовлетворения разнообразных потребностей потребителей.

В странах с разными характеристиками развития роль малых предприятий выражается на разных уровнях. Но реальность такова, что важность малого и среднего бизнеса растет, поскольку объем их операций растет экспоненциально количеству предприятий и их деятельности, которая присутствует во многих отраслях и секторах и существует в качестве неотъемлемой части экономики каждой страны.

Малые и средние предприятия играют важную роль в стабилизации и стимулировании экономического роста. В большинстве стран являются субподрядчиками для крупных предприятий. Корректировка субконтрактов время от времени позволяет экономике быть стабильной. С учетом низкого инвестиционного капитала и обильной рабочей силы в последние годы МСП быстро росли и занимали все большую долю от общего числа предприятий. МСП предоставляют рынку широкий спектр продуктов во всех секторах экономики, создавая широкий спектр решений для удовлетворения потребностей потребителей, тем самым увеличивая потребление экономики. Таким образом, вклад малых и средних предприятий в общий объем производства экономики огромен [Никонец О.Е., с. 95].

Малые и средние предприятия способствуют динамичной экономике. Экономика, которая распределяет ресурсы и труд только на крупные предприятия, будет медленно расти из-за больших масштабов громоздкого управления и медленных бизнес-решений. Напротив, при соответствующей пропорции малых предприятий, которые легко регулировать, экономика будет становиться более динамичной и адаптируемой, будет адаптироваться к колебаниям рынка мировой экономики.

Таким образом, малый бизнес играет очень важную роль в содействии социально-экономическому развитию каждой страны. Однако в ходе своего развития, особенно в контексте глобализации и глубокой интеграции в международную экономику, малые и средние предприятия столкнулись с ожесточенной конкуренцией и столкнулись со многими трудностями в том числе от самих себя. Изучив научную литературу, нами были обобщены функции малого предпринимательства, которые представлены на рисунке 1.1.

Если говорить в целом по России, то наблюдается снижение показателей субъектов малого предпринимательства. Следует также отметить, что федеральные округа отличаются по уровню развития сектора малого предпринимательства. Более $\frac{3}{4}$ предприятий малого предпринимательства сконцентрировано в торговле, строительстве и обрабатывающей

промышленности. Торговля занимает более 50% от суммарного оборота сектора малого и среднего предпринимательства, строительство и обрабатывающее производство по 10% соответственно [Дудин М.Н., с. 12].



Рис. 1.1. Функции малого предпринимательства в экономике государства

Источник: [составлено автором]

На данный момент в Российской Федерации малое и среднее предпринимательство не выполняет возложенного на него функционала. Так, например, малое и среднее предпринимательство не расширяет свой производственный потенциал, не участвует во внедрении инновационных проектов, а только лишь выполняет некие функции посредника между производителем и непосредственно потребителем.

Кроме того, значительное негативное влияние на состояние малого бизнеса в России оказала ситуация с пандемией коронавируса. В настоящее время Правительство РФ определило следующие отрасли экономики, которые нуждаются в помощи государства больше всего: авиакомпании, туроператоры, гостинично-ресторанный бизнес, кинотеатры, фитнес-центры, организации досуга, предприятия, предоставляющие бытовые услуги (парикмахерские,

химчистки, ремонтные мастерские). Внутри категории в среднем продажи упали в отрасли торговли – на 59%, дизайна и архитектуры – на 45%, производства – на 73%, строительства – на 80%, образования – на 75%, IT – на 32,5%, гостинично-ресторанный бизнес – на 84%.

В настоящее время государством предпринимаются многочисленные попытки к поддержанию малого бизнеса от разорения и банкротства. Так, например, выделяются гранты или субсидии на заработную плату работникам предприятий малого бизнеса.

Представители малого и среднего бизнеса, не попавшие в список пострадавших отраслей, могут получить льготный кредит, по условиям которого с заемщика не взимались никакие платежи до 1 декабря 2020.

По окончании этого периода есть два варианта: списание кредита или его погашение. Если компания или ИП сохранили не менее 90% сотрудников, начинается период наблюдения с 1 декабря 2020 года по 1 апреля 2021 года, в это время заемщик также ничего не платит банку, для него действует конечная ставка не выше 2% годовых, начисляемые проценты переносятся в основной долг на дату окончания периода наблюдения. Затем происходит списание. Если условия льготного займа не соблюдены, то субъекту малого бизнеса необходимо погашать кредит.

Сумма кредита опять же рассчитывается исходя из МРОТ на одного сотрудника в месяц. При этом меры по борьбе с экономическими последствиями пандемии коронавируса в России в части поддержки малого бизнеса можно назвать сопоставимыми в части дополнительной нагрузки на бюджет, однако всё-таки недостаточными в части ожидаемой результативности и эффективности по сравнению с мерами, которые принимаются в странах – лидерах мировой экономики.

Таким образом, анализ основных показателей развития малого предпринимательства позволяет сделать следующие выводы о том, что в развитых странах размер сектора малого предпринимательства достаточно велик. По удельным показателям, характеризующим долю сектора малого

предпринимательства в экономике, Россия уступает другим анализируемым нами странам. Также стоит отметить, что в России доля самозанятых в общем числе занятых в экономике небольшая, в отличие от европейских стран. В секторе малого и среднего предпринимательства в России микропредприятия лидируют по количеству занятых. При этом стоит отметить, что структура малого и среднего предпринимательства ухудшилась. Более $\frac{3}{4}$ предприятий малого и среднего предпринимательства сконцентрировано всего в трех областях [Беспалов М.В.].

Малый бизнес имеет огромный запас идей, накопленный человеческий потенциал и поэтому является важнейшим фактором ускорения социально-экономического развития страны, позволяющий внести определенный вклад в рост благосостояния населения. Он обеспечивает снижение уровня безработицы и социальной напряженности путем создания новых рабочих мест. В соответствии с этим процесс развития малого бизнеса в России выступает одним из существенных рычагов обеспечения устойчивости экономики страны.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

2.1. УПРОЩЕННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Когда говорят о форме бухгалтерского учета, то подразумевают определенный комплекс по задействованию учетных регистров, который и задает формы, последовательность и методы учетных записей. У каждой из форм ведения бухгалтерского учета одинаковое предназначение: в их «задачи» входит регистрация хозяйственных процедур, агрегирование однородной информации и отображения ее на счетах синтетического и аналитического учета, калькуляция оборотов и сальдо на счетах, обобщения расчетов в бухгалтерском балансе и отчетности [Болоцкая О. С., с. 155].

В связи с этим стоит выделить ряд признаков, посредством которых одна форма учета отграничивается от другой. Среди них можно назвать: содержание и форма задействованных регистров, взаимосвязь записей между синтетическим и аналитическим учетом, последовательность и способы записей в учетные регистры. Организация самостоятельно делает выбор в пользу определенной формы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и все это фиксирует в учетной политике. Согласно ПБУ1/2008, учетная политика должна реализовываться исходя из принципа последовательности ее применения – т.е. от одного отчетного периода к другому, что дает возможность, создав однажды основы учетной политики, в дальнейшем использовать ее из года в год с несущественными правками, бухгалтерский учет должен осуществляться в соответствии с существующей нормативно законодательной базой.

Специфика деятельности малых фирм обуславливает и особенности ведения бухгалтерского учета, которые не характерны средним и крупным организациям (Рисунок 2.1).

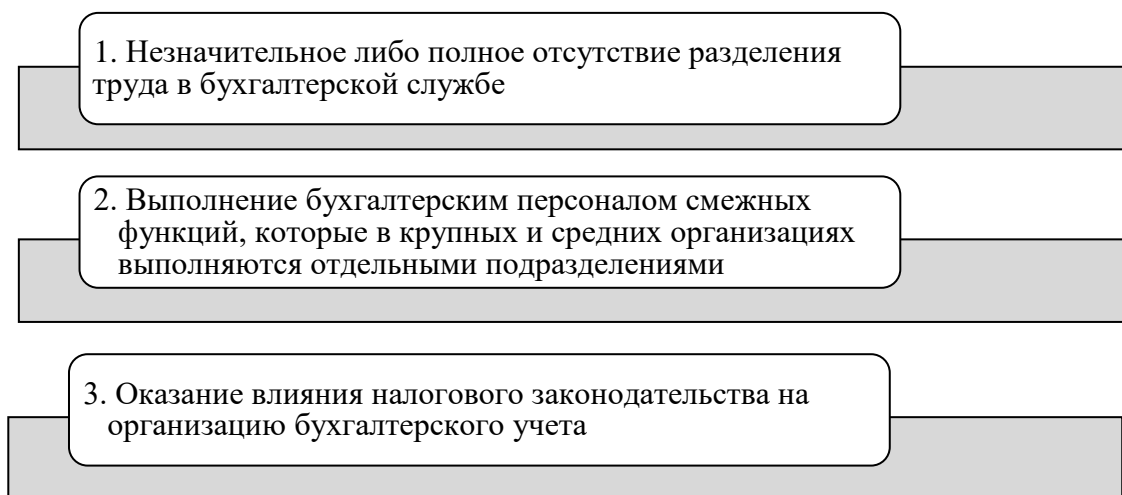


Рис. 2.1. Особенности ведения бухгалтерского учета малых предприятий
 Источник: [Болоцкая, с. 154]

В рамках государственной поддержки малого предпринимательства в РФ Приказом Минфина РФ от 21.12.1998г. утверждены «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства», которые действуют по настоящее время.

Согласно этим рекомендациям малым предприятиям, с простым технологическим процессом производства, выполнения работ, оказания услуг и имеющим незначительное количество хозяйственных операций (не более ста в месяц) рекомендуется применение упрощенной формы бухгалтерского учета.

Упрощенная форма может производиться по таким формам бухгалтерского учета:

- по простой (без задействования регистров бухгалтерского учета имущественных объектов, принадлежащих субъекту малого предпринимательства);
- по форме, предусматривающей задействование регистров бухгалтерского учета имущественных объектов, принадлежащих субъекту малого предпринимательства (Рисунок 2.2).

Для микропредприятий и некоммерческих организаций, которые вправе применять упрощенную форму бухгалтерского учета и упрощенную

финансовую отчетность, предусмотрено ведение бухгалтерского учета без применения двойной записи.



Рис.2.2. Рекомендации ведения упрощенной формы бухгалтерского учета
Источник: [Одинцова К.А., с. 60]

Малые организации с более широким масштабом деятельности должны применять двойную запись, но вправе выборочно упростить учет (Рисунок 2.3).

Рассмотрим рекомендации по ведению упрощенного учета.

1. Возможность списания расходов на дорогой инвентарь в полном их объеме. Данный способ оптимален для применения всем субъектам малого бизнеса, поскольку амортизация на инвентарь не рассчитывается и его стоимость можно списать сразу при принятии к учету.

Амортизация исчисляется на размер цены инвентаря, кроме того, на инвентарь следует завести карточку учета ф.ОС-1, так он уже является основным средством.

2. Если малое предприятие не уплачивает налог на имущество или

рассчитывают его исходя из кадастровой стоимости, то оно может упростить ведение бухгалтерского учета путем увеличения длительности периодов начисления амортизации, то есть начислять ее реже.

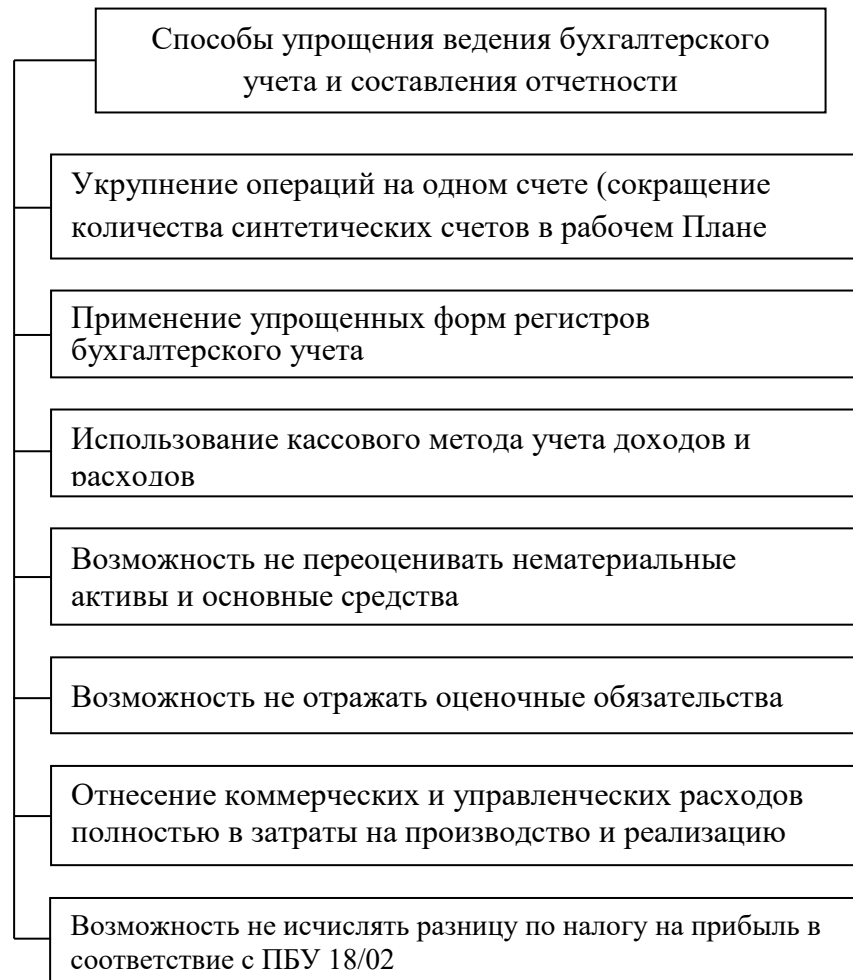


Рис.2.3. Особенности упрощенного бухгалтерского учета

Источник: составлено автором

По основным средствам малое предприятие имеет право производить начисление амортизации по выбору: на 31 декабря один раз в год, или ежемесячно/ежеквартально.

3. Списывать материалы на дату покупки. Такое упрощение бухгалтерского учета особенно актуальным может быть для малых предприятий, которые в своей деятельности применяют упрощенную систему налогообложения. Тогда оплата материалов производится как авансовый

платеж или списывается на дату покупки. Таким образом можно учитывать только материалы по той цене, которая была получена от продавца. Если при покупке материалов возникли дополнительные расходы, такие как таможенные пошлины, доставка, страхование груза, то они списываются уже по мере и в периоде их возникновения. Для микропредприятий такой способ учета возможен для всех запасов, прочие субъекты малого бизнеса могут списывать затраты на дату приобретения, на сч.10 и сч.41 поступающие активы можно не учитывать, а сразу проводить их списание в дебет счета затрат.

4. Малые предприятия списывают нематериальные активы единовременно. Такой способ актуален для субъектов малого предпринимательства, которые имеют и используют в своей деятельности нематериальные активы. Таким образом, если у малого предприятия есть НМА, то нет необходимости вести по ним отдельный учет, а также начислять амортизацию, достаточно их единовременно списать. Если раньше в бухгалтерском учете субъекта малого бизнеса был организован отдельный учет НМА и проводилась их амортизация, то списывается остаточная стоимость.

5. Сокращение плана счетов. Применять такой способ оптимально малым предприятиям, в учете которых не много операций. Это поможет им избежать путаницы. Предприятия сферы малого бизнеса вправе применять не все счета рабочего плана счетов, т.е. использовать укрупненные счета. Например, для занимающихся производством, учет затрат можно вести на сч. 20 с открытием к нему субсчета в целях более детальной информации [Одинцова К.А., с. 57].

6. Субъекты малого бизнеса при организации в бухгалтерском учете имеет право на упрощение в виде возможности не создавать оценочные резервы, такие как резерв по оплате отпуска, резерв под обесценение материалов. Если малое предприятие создавало резервы и организовывало их учет, то такие резервы могут быть списаны после того, как субъект малого бизнеса принял соответствующее решение об этом.

7. При организации ведения бухгалтерского учета малые предприятия могут не признавать разницы в учете. Такое положение удобно для субъектов

малого бизнеса, которые применяют основную систему налогообложения в своей деятельности. Основное преимущество состоит в уменьшенном количестве проводок, наличии возможности не признавать постоянные или отложенные налоговые обязательства и активы. К примеру, если выявлены отличия амортизации в налоговом и бухгалтерском учете, то в традиционном бухгалтерском учете данная разница должна быть обязательно отражена. Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета допускает не отражать эту разницу. Предприятие просто рассчитывает прибыль по каждому виду учета с учетом фактических расходов.

9. Малые предприятия могут применять упрощение в бухгалтерском учете посредством его ведения кассовым методом. Таким образом, субъекты малого бизнеса могут сблизить налоговый и бухгалтерский учет, особенно это актуально для тех предприятий, которые находятся на упрощенном налогообложении по системе «доходы за минусом расходов». В налоговом учете выручка формируется по факту оплаты покупателем товаров или услуг, а расходы признаются в момент погашения разного рода задолженностей.

10. При простой форме учета субъекты малого бизнеса вправе применять упрощенные регистры и упрощенную отчетность.

Простая форма бухгалтерского учета используется субъектами малого предпринимательства, которые ежемесячно осуществляют малое число хозяйственных операций (не более 30) и которые не занимаются изготовлением товаров и услуг, сопровождаемого существенными затратами ресурсов, а также способны осуществлять учет всего массива операций посредством их регистрации лишь в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 (далее Книга) (Приложение 1).

Такие предприятия учет начислений по заработной плате ведут в ведомости В-8. Если операций до 100 в месяц, то учет ведется по ведомостям В-1 и В-9. При этом каждая из них применяется для операций по одному конкретному счету. Например, В-3 – для затрат по производству, а В-9 для учета итогов.

По истечении месяца производится подсчет конечных сумм оборотов по дебету и по кредиту всей совокупности счетов учета средств и их источников, которым надлежит быть равными итогу средств, отраженному в графе 4 Книги.

Вслед за подсчетом итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за истекший месяц формируется сальдо по каждому их виду (счету) на первое число грядущего месяца.

11. Предприятия, которые применяют упрощенную форму бухгалтерского учета, также могут составлять в сокращенном объеме бухгалтерскую отчетность. Упрощенная финансовая отчетность предполагает включение в финансовую отчетность «укрупненные» показатели, то есть только группы статей, без детализации.

Упрощенная форма финансовой отчетности раскрывает меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для других предприятий.

Состав упрощенной финансовой отчетности:

- Бухгалтерский баланс (упрощенная форма по ОКУД 0710001).
- Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма по ОКУД 0710002).
- Отчет о целевом использовании средств (упрощенная форма по ОКУД 0710003).
- Приложения к финансовой отчетности: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств.

Остальные формы (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) формируются только при условии, что информация имеет достаточно весомую ценность для оценки финансового состояния предприятия. Также необходимо отметить, что бухгалтерский баланс по упрощенной форме состоит из укрупненных статей, включающих в себя несколько объектов учета.

В приложениях к финансовой отчетности приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Следовательно, упрощенная форма бухгалтерского учета представляется комплексом его регистров, которые предназначены для группировки и обобщения данных, отображаемых на счетах. Корректная, разумно сконструированная система учетных регистров обеспечивает возможность:

- аккумуляции всего массива нужных данных;
- группировки данных в необходимых синтетических и аналитических разрезах;
- удобного обращения с учетным регистром;
- рационального отображения транзакций в учетных регистрах (легкость при заполнении, избегание чрезмерного дублирования данных и прочее).

Итак, для применения упрощенного учета субъекту малого предпринимательства следует внести изменения в учетную политику на следующий год (пересчитывать показатели не придется). Если поменять учетную политику в текущем году, то придется пересчитать все показатели с начала года.

Анализируемое в данном исследовании малое предприятие также применяет в своей деятельности упрощенную систему учета и отчетности.

Полное фирменное название на русском языке Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский центр безопасности».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке ООО «ЗСЦБ». Основными видами деятельности Общества являются:

- аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- деятельность по подбору персонала;
- деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию (обучение по профессиональной подготовке кадров, осуществляющих частную охранную деятельность и их дополнительное профессиональное образование, военнослужащих по правилам и условиям применения оружия, а также

реализация образовательных программ, связанных с развитием стрелкового спорта, проведение подготовки лиц в целях изучения правил безопасного обращения, приобретения навыков безопасного обращения с оружием, проверку знаний);

- деятельность в области спорта;
- деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств.

Общество действует пока малый срок, в связи с этим сложно оценить ее положение на рынке в полной мере. На данный момент организация осуществляет деятельность не по всем представленным направлениям.

Однако, исходя из изученного материала, можно полагать, что организация занимает стабильную позицию и планирует набирать обороты в своем развитии.

Ведение бухгалтерского учета на субъектах малого бизнеса может осуществляться по следующим вариантам:

- организовать отдельное структурное подразделение, отдел, возглавляемый главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать ведение бухгалтерского учета специализированной организации (на договорной основе);
- самому директору вести бухгалтерский учет.

Генеральный директор ООО «ЗСЦБ» выбрал второй вариант. Структура бухгалтерской службы представлена в лице одного человека-главного бухгалтера. Главный бухгалтер ведет как бухгалтерский, так и налоговый учет.

В организации применяется упрощенная система налогообложения (УСН), объект - доходы.

Так как организация начала свою деятельность с конца 2017 года, прибыль (убыток) согласно отчету о финансовых результатах за 2017 год составила 0 тыс. руб., за 2018 год – 2340 тыс. руб., а за 2019 год – 3 073 тыс. руб. (Приложение 3).

Все первичные учетные документы, регистры и формы бухгалтерской

отчетности организации ООО «ЗСЦБ» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Первичные учетные документы, регистры и формы бухгалтерской
отчетности организации ООО «ЗСЦБ»

Наименование первичного учетного документа	Наименование регистра бухгалтерского учета
Счет на оплату, Акт выполненных работ (услуг).	Оборотно-сальдовая ведомость/анализ счета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
Табель учета рабочего времени, Записка-расчет о предоставлении отпуска, Листок временной нетрудоспособности, Платежное поручение на перечисление заработной платы, Авансовый отчет, Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам	Оборотно-сальдовая ведомость/анализ счета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Анализ счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Справка-расчет «признание расходов по Основным средствам поступившим в лизинг»	Оборотно-сальдовая ведомость/анализ счета по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»

Источник: составлено автором

Качественная организация документооборота является неотъемлемой частью успешной работы на предприятии в целом. В ООО «ЗСЦБ» нет электронного документооборота, все документы хранятся в соответствующих папках, бухгалтерия обязана следить за тем, чтобы вся документация вовремя приходила от контрагентов, иначе возможно неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности. Документооборот можно представить следующей схемой (Рисунок 2.4).

На основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.20116 любая организация обязана вести бухгалтерский учет. Задача ответственного лица, на которое руководитель возложил эту работу, грамотно, правильно, своевременно вести учет и сдавать бухгалтерскую и налоговую отчетность. Предприятие один раз в год сдает декларацию по УСН за прошедший год. Производит уплату транспортного налога, так как у предприятия есть автомобили в

собственности, авансовые платежи, страховые взносы – ежеквартально. Также, предприятие сдает 6-НДФЛ, 4-ФСС, статистическую отчетность.

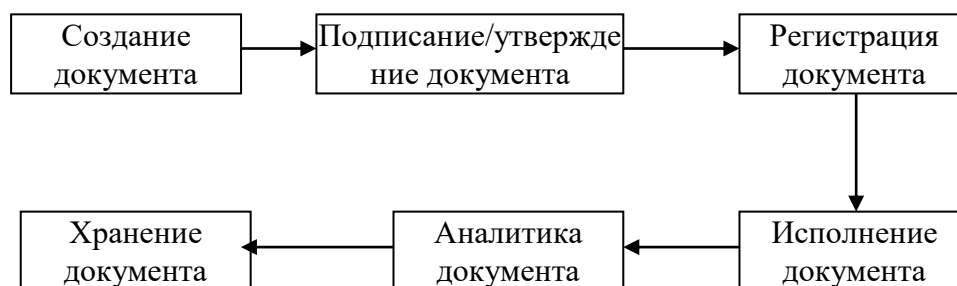


Рис. 2.4. Организация документооборота в ООО «ЗСЦБ»
Источник: составлено автором

На схеме показаны этапы документооборота, от создания документа до его хранения.

В ходе рассмотрения ведения бухгалтерского учета на сегодняшний день на предприятии были выявлены следующие проблемы:

- в учетной политике предприятия нет утвержденного рабочего плана счетов, применяется типовый план счетов;
- нет приказа о назначении постоянной инвентаризационной комиссии и сроках проведения инвентаризации.

2.2. ТРАДИЦИОННАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Помимо упрощенной системы бухгалтерского учета, малые предприятия могут применять и традиционную систему бухгалтерского учета и отчетности.

Данное решение принимается руководством предприятия и имеет свои определенные положительные стороны и преимущества.

Субъекты малого предпринимательства, которые организовали бухгалтерский учет по традиционной система, ведут бухгалтерский и налоговый учет. Платят налоги: НДС, на прибыль, на имущество (юр. лица), на

доходы физических лиц (ИП).

Формы бухгалтерского учета легко автоматизируются. Так, регистрировать факты хозяйственной деятельности в различных ведомостях можно автоматически в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». На основании внесенных первичных документов она легко формирует ведомости учета различных объектов, шахматную ведомость, и другие необходимые регистры. Большим преимуществом автоматизированного ведения бухгалтерского учета является возможность за минимальное количество времени найти данные, содержащиеся в регистрах, за любой период [Кондраков Н.П. , с. 38].

К преимуществам традиционной формы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на малых предприятия можно отнести:

- возможность заниматься различными видами деятельности не имея лимита на размер выручки;
- возмещение из бюджета НДС по разным основаниям;
- большая привлекательность для контрагентов за счет возмещения их НДС;
- обладание любым количеством наемных работников и др.

К недостаткам традиционной формы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на малых предприятия можно отнести обязанность:

- уплаты большого количества налогов;
- предоставления в налоговые органы и прочие государственные организации большого количества отчетности;
- сложная форма ведения доходов и расходов;
- сбор и обязательное хранение всей документации, связанной с деятельностью малого предприятия и др.

При применении традиционной формы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на малых предприятия применяется типовой план счетов, обязательный к использованию всеми работниками бухгалтерской службы.

Типовой план счетов бухгалтерского учета является систематизированным перечнем синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета. Он разрабатывается и утверждается не директором организации, а Министерством финансов [Кондраков Н.П., с. 187].

Счета в типовом плане счетов группируются по разделам, где каждый счет имеет свое наименование и цифровой шифр, а также присвоен свой номер от 01 до 99. Чтобы при необходимости можно было ввести дополнительные счета, в нем есть счета без названия, так называемые зарезервированные.

Типовой план счетов состоит из восьми разделов, далее следует раздел забалансовых счетов, которые предназначены для получения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации, а временно находящихся в ее пользовании, либо на ответственном хранении.

Есть счета, которые имеют субсчета со своим цифровым шифром и наименованием. Субсчет имеет однозначный номер.

К типовому плану счетов обязательно прилагается инструкция по применению. В инструкции представлена характеристика всех синтетических счетов с открытыми к ним субсчетами, раскрыта структура, назначение и экономическое содержание фактов хозяйственной деятельности, показан порядок их отражения.

Каждая организация разрабатывает и утверждает свой рабочий план счетов, основываясь на типовой план счетов и инструкцию по его применению. Рабочий план счетов должен содержать полный перечень синтетических и аналитических счетов, а также субсчета, которые необходимы для ведения бухгалтерского учета в данной организации, учитывая ее отраслевые особенности хозяйственной деятельности.

Основными причинами, по которым субъекты малого бизнеса делают выбор в сторону традиционной формы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, заключаются в следующем:

- крупные компании, с которыми сотрудничает предприятие малого бизнеса, работают на ОСНО, платят НДС, поэтому выбирают

контрагентов, которые тоже платят этот налог;

- экономическая выгода, связанная со сферой деятельности. Например, субъект малого бизнеса занимается оптовой торговлей, в этом случае работать по традиционной форме ведения бухгалтерского учета экономически выгодно.

Наименование и сроки сдачи отчетности субъектами малого бизнеса, работающими по традиционной форме ведения бухгалтерского учета, следующие:

1) декларация по НДС сдается ежеквартально в электронном виде. Бухгалтерия рассчитывает НДС за квартал и платит налог в следующие 3 месяца равными частями до 25 числа;

2) декларация по налогу на прибыль уплачивается ежеквартально, документ подается в электронном виде по результатам каждого квартала и года;

3) сведения о среднесписочной численности подаются ежегодно до 20 января;

4) подтверждение основного вида деятельности в ФСС сдается до 17 апреля. Необходимо предоставить два документа, чтобы ФСС мог установить тариф взносов на травматизм: заявление о подтверждении основного вида деятельности и справку-подтверждение основного вида деятельности;

5) расчет по страховым взносам, уплаченным за сотрудников. С 2017 года взносы на пенсионное, медицинское, социальное страхование перешли в ФНС, в ФСС остаются взносы на профзаболевания и травматизм. Порядок сдачи определяется кварталом;

6) отчет 4-ФСС сдается о начисленных взносах по результатам квартала;

7) справка 6-НДФЛ сдается ежеквартально, чтобы отчитаться за доходы сотрудников. Сроки те же, что по расчетам страховых взносов;

8) справка 2-НДФЛ сдается раз в год;

9) бухгалтерская отчетность сдается раз в год до 31 марта и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Субъекты малого предпринимательства, которые ведут бухгалтерский

учет по традиционной форме, в большинстве своем применяют компьютерную форму ведения учета и обработки информации.

На сегодняшний день в автоматизированной форме бухгалтерского учета и отчетности предприятия малого бизнеса в большей мере склоняются к тому, что для них большую значимость представляет не то, каким образом следует осуществлять учет, а то, в какой из программ бухгалтерского учета он реализует свою деятельность.

В настоящее время часть программного обеспечения разрабатывается с целью удовлетворения конкретных нужд пользователей и дает возможность осуществлять бухгалтерский учет для субъектов малого предпринимательства.

Самыми популярными представителями среди такого рода программ являются: «1С», «ФОЛИО», «БучМастер», «Бухгалтер», «БучСофт».

Специализированные бухгалтерские программы включают план счетов, экранные формы первичной документации, журналы, отчеты и средства для изменения конфигурации программного обеспечения для конкретного пользователя вне зависимости от области его деятельности.

Указанные программы зачастую отличаются значительным объемом законодательно-справочной базы, в которую входит документация по ведению бухгалтерского учета, схемы и календарный план уплаты налогов, а также иные сведения, которые дают возможность обеспечить многоуровневый аналитический и синтетический учет, оперировать несколькими планами счетов и рядом баз данных.

Ключевыми преимуществами означенной формы выступает однократное введение первичной информации, высокоскоростное снабжение пользователей нужными данными.

2.3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНЫХ АСПЕКТОВ У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

С целью выявления направлений совершенствования учетных аспектов у

субъектов малого бизнеса, рассмотрим подробнее проблемы учета малого предпринимательства в России, которые представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Проблемы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства в России

Проблема	Суть проблемы	Решение проблемы
1.Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета	Несовершенство нормативно-правовой и методологических базы	Разработкой конкретных методических рекомендаций в формировании учетной политики в целях бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса
2.Терминология и методология бухгалтерского учета	Множественность терминологии и методологии бухгалтерского учета вызывает непонимание и путаницу у субъектов малого предпринимательства	Разработка единых подходов к пониманию терминологий и методологий бухгалтерского учета
3.Нехватка уточняющих сведений и несоответствие нормативно правовой документации	Отсутствие четкой процедуры, предусматривающей поэтапный переход к полноценным или упрощенным способам ведения бухгалтерского учета, недостаток методологической базы создало сложности в работе субъектов малого предпринимательства к новым условиям документооборота: усложнили текущую работу, создали трудности в первичном учете	Разработка и принятие новых стандартов бухгалтерского учета
4.Выбор необходимости ведения бухгалтерского учета	Выбор правильной модели ведения бухгалтерского учета.	Добавить в законодательство обязательное ведение бухгалтерского учета для всех субъектов малого бизнеса с рекомендацией модели ведения бухгалтерского учета для каждого режима налогообложения
5. Разграничение бухгалтерского и налогового учета	Проблемы отнесения какой-либо операции к числу налогооблагаемых	Оптимизация налогового и бухгалтерского учета позволит минимизировать расхождения в налоговом и бухгалтерском учете.

Источник [Зылёва Н. В., с. 114]

1. Сегодня у субъектов малого предпринимательства возникает много проблем с формированием учетной политики в целях бухгалтерского учета – отсутствие необходимых разделов и положений. Проблемы связаны в несовершенстве нормативно-правовой и методической базах регулирования бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет установление государственными органами обязательных правил и

норм организации и осуществления бухгалтерского учета и составления отчетности. Основными нормативными документами, регулирующими деятельность субъектов малого предпринимательства по формированию бухгалтерской отчетности, являются ГК РФ и НК РФ, ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в т.ч. ряд Положений (ПБУ) по бухгалтерскому учету, утверждаемых Правительством РФ. При этом в нормативных документах отсутствуют четкие методические рекомендации в отношении определения разделов учетной политики, что приводит к разночтениям на практике, наличию пробелов в содержании учетной политики.

Проблема решается разработкой конкретных методических рекомендаций в формировании учетной политики в целях ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса с учетом специфики различных сфер деятельности. На данный момент наиболее актуальными являются следующие методические рекомендации, которые в совокупности с уже существующими могут составить некоторый свод методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малой формы хозяйствования.

1) Четкое определение необходимости проведения инвентаризации на предприятиях малого бизнеса, а также их методическое сопровождение.

2) Методические рекомендации относительно способов предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, а также порядка утверждения и опубликования.

3) Необходимы регламенты по порядку признания доходов и расходов, и сведению всех финансовых показателей к единому результату, а также синхронизации способов расчета прибыли предприятия в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

4) Разработать рекомендации, которые четко регламентируют порядок отнесения операций к налогооблагаемым, определение способа начисления амортизации и т.д.

5) В единой системе ведения бухгалтерского учета следует разработать схемы учета всех хозяйственных операций, движение денежных средств и

других ценностей, применительно к малому предпринимательству. Позволит организовать правильный бухгалтерский учет и исчислять налоги.

2. Законодательная нестабильность и несовершенство некоторых законов и актов закономерно приводят к возникновению проблем в учете субъектов малого предпринимательства.

Правовое несовершенство провоцирует внутрихозяйственные проблемы при осуществлении операций бухгалтерского учета и формирования отчетности. Данные проблемы проявляются комплексно и затрагивают терминологические, правовые, методические и технические аспекты.

Большинство определенных положений являются устаревшими, неясными с законодательной стороны и не удовлетворяют интересы самих предприятий.

Так, например, в законодательстве отождествляются термины «упрощенные способы бухгалтерского учета», «упрощенные формы бухгалтерского учета». Что является некорректным.

Под формами бухгалтерского учета в практике понимается система бухгалтерских регистров, а способы ведения учета подразумевают под собой приемы, действия, методы ведения бухгалтерского учета на предприятии. Поэтому отождествление данных терминов некорректно.

Предлагается четко разграничить рассмотренные выше термины и использовать следующие их формулировки:

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета представляют собой систему определенных приемов, методов и действий, направленных на упрощение традиционной системы бухгалтерского учета с целью обеспечения принципов рациональности ведения учета на малых и средних предприятиях.

Под упрощенными формами бухгалтерского учета следует понимать сокращенные и упрощенные регистры бухгалтерского учета, адаптированные под особенности функционирования малых и средних предприятий.

Кроме того, возникают недопонимая по поводу использования двух терминов: «упрощенная система бухгалтерского учета» и «простая система

бухгалтерского учета». Не совсем понятно для предпринимателей отличия в данных терминах и вызывает сложности при выборе и ведении бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Необходимо четко уточнить и оставить одно из определений во всех нормативных актах, в которых оно используется. Таким образом будет обеспечено единообразие рассматриваемого понятия, что значительно упростит предпринимателям возможность ведения учета.

Таким образом, одной из основных проблем организации и ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями можно назвать несовершенство терминологии и методологии современной финансовой науки и нормативно-правовой базы. Эта проблема является причиной искажений нормативно-правовой документации, упрощений и допущений, которые непосредственно влияют на понимание статуса хозяйствующего субъекта, выбор модели системы налогообложения и способов ведения бухгалтерского учета.

3. Процессы совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на предприятиях малого бизнеса ведутся. Однако, они не всегда приводят к желаемым результатам и зачастую приносят еще больше путаницы и несоответствий. Так, ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает вести бухгалтерский учет всех участников хозяйственной деятельности, за исключением ИП. Такое решение является обоснованным, т.к. при отсутствии бухгалтерского учета составить достоверную отчетность (и налоговую) и качественно вести управленческий учет невозможно. Кроме того, в ФЗ «О бухгалтерском учете» внесено много уточнений и дополнений.

Однако, существенные изменения закона в организации бухгалтерского учета вызвали много вопросов у практиков бухгалтерского учета и привели к возникновению новых проблем, которые обусловлены нехваткой уточняющих сведений и несоответствием нормативно-правовой документации. Например, составления первичных документов, подготовки отчетности, сведение всех финансовых показателей к единому результату и др.

В законе «О бухгалтерском учете» предусматривается необходимость и сроки разработки и ведения Стандарта по бухгалтерскому учету для малых предприятий. На данный момент в законодательном поле существуют только Рекомендации для субъектов малого бизнеса, которые не покрывают полностью необходимость в четкой регламентации учетных процедур.

Разработка и принятие новых стандартов учета для малых предприятий были запланированы на 2018-2020 гг., но их публикация так и не совершилась.

Ни Закон «О бухгалтерском учете», ни рекомендации по ведению бухгалтерского учета для малых предприятий не содержат перечня случаев, при которых проведение инвентаризации является обязательным. Кроме того, нет четкой регламентации относительно способов предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, а также порядка утверждения и опубликования. Причем в п. 9 ст. 13 закона содержится прямое указание на необходимость регламентации этого вопроса другими федеральными законами [Зылёва Н. В., с. 157].

Закон предусматривает необходимость разработки и доработки федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета после их публичного обсуждения с учетом полученных в письменной форме замечаний заинтересованных лиц. Трудно приходится тем субъектам малого предпринимательства, которые ранее не вели бухгалтерский учет. Для организации ведения бухгалтерских документов по всем стандартам и требованиям законодательства таким субъектам малого бизнеса приходится преодолевать значительные трудности с формированием учетной базы. К числу наиболее проблемных относят:

- формирование остатков по счетам на начало отчетного периода;
- разработку полноценной учетной политики;
- проведение инвентаризации и отражение ее в документах бухгалтерского учета.

Отсутствие четкой процедуры, предусматривающей поэтапный переход к полноценным или упрощенным способам ведения бухгалтерского учета,

недостаток методологической базы создало сложности в работе субъектов малого предпринимательства к новым условиям документооборота: усложнили текущую работу, создали трудности в первичном учете.

4. ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает всех хозяйствующих субъектов вести бухгалтерский учет, но особым статусом в вопросе выбора «вести или не вести бухгалтерский учет», а, если вести, то каким способом, не наделены ИП как субъекты малого и микробизнеса. Главная трудность для субъектов малого предпринимательства выбрать правильную модель ведения бухгалтерского учета. Опираясь на практику, можно сделать вывод, что простая форма организации и ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса не всегда удобна и оправдана.

При упрощенном способе ведения бухгалтерского учета принцип двойной записи не предполагается. Но, двойной учет довольно полезен и удобен в плане проверки правильности отражения всех операций. Соответственно, использование принципа простой записи лишает бухгалтера самопроверки и усложняет заполнение документов.

Сюда же можно отнести и проблему низкого уровня информативности бухгалтерской отчетности.

5. Еще одной методологической проблемой, существующей в системе учета субъектов малого предпринимательства, является разграничение бухгалтерского и налогового учета. Например, в бухгалтерском учете малого предприятия, которое применяет основную систему налогообложения, зачастую возникает проблемы, связанные с порядком отнесения операций к налогооблагаемым, что приводит в конечном итоге, к несоответствию данных по реализации и сумм, подлежащих обложению налогами.

Сближение бухгалтерского и налогового учета в малом бизнесе возможно путем отражения в учетной политике согласованных способов ведения учетов по многим элементам, например, порядок признания доходов и расходов, определение способа начисления амортизации и т.д. Это приведет к уменьшению противоречий и расхождений в двух видах учета. Но тут же

появляется проблема-несоответствие, удобства отражения определенного элемента в бухгалтерском учете, с порядком, который установлен Налоговым Кодексом. По этой причине, задача сближения налогового учета с бухгалтерским, должна стоять на уровне законодательства.

Расширение информированности субъектов малого предпринимательства в средствах массовой информации можно добиться следующими мерами:

- организация для субъектов малого бизнеса онлайн конференций по темам бухгалтерского и налогового законодательства;
- привлекать к рассылкам информационного материала банки-партнеры, в которых обслуживаются субъекты малого бизнеса;
- публиковать актуальную информацию в личных кабинетах налогоплательщиков-малых предприятиях;
- организовать рассылку по электронной почте с информационными материалами в сфере учета и отчетности.

Для регулирования процесса ведения бухгалтерского учета, создать специальный методологический свод бухгалтерских и налоговых документов, позволяющий организовать грамотный учет. Это позволит дать следующие положительные эффекты:

- оптимизировать расходы. Опыт в распределении расходов, позволит создать стабильное малое предприятие или ИП;
- контролировать деятельность. Позволит наблюдать за доходами и расходами, проводить их анализ и определять дальнейший путь развития субъектов малого предпринимательства;
- доступность и оперативность к информации. Позволит сделать малое предпринимательство не только устойчивым, но и способным адаптироваться к трудным периодам существования;
- сократить трату времени и финансовых средств на ведение всей бухгалтерии. Если она ведется правильно, то также меньше ресурсов необходимо тратить на контроль;
- организовать простой контроль за всей финансовой деятельностью

субъекта малого предпринимательства.

При совершенствовании учетной политики субъектов малого предпринимательства важно обеспечить соответствие налогового и бухгалтерского учета, так как не все хозяйственные операции одинаково адаптируются под эти виды учета.

Схематично совершенствование учета и налогообложения малого предпринимательства России представим на рисунке 2.5.

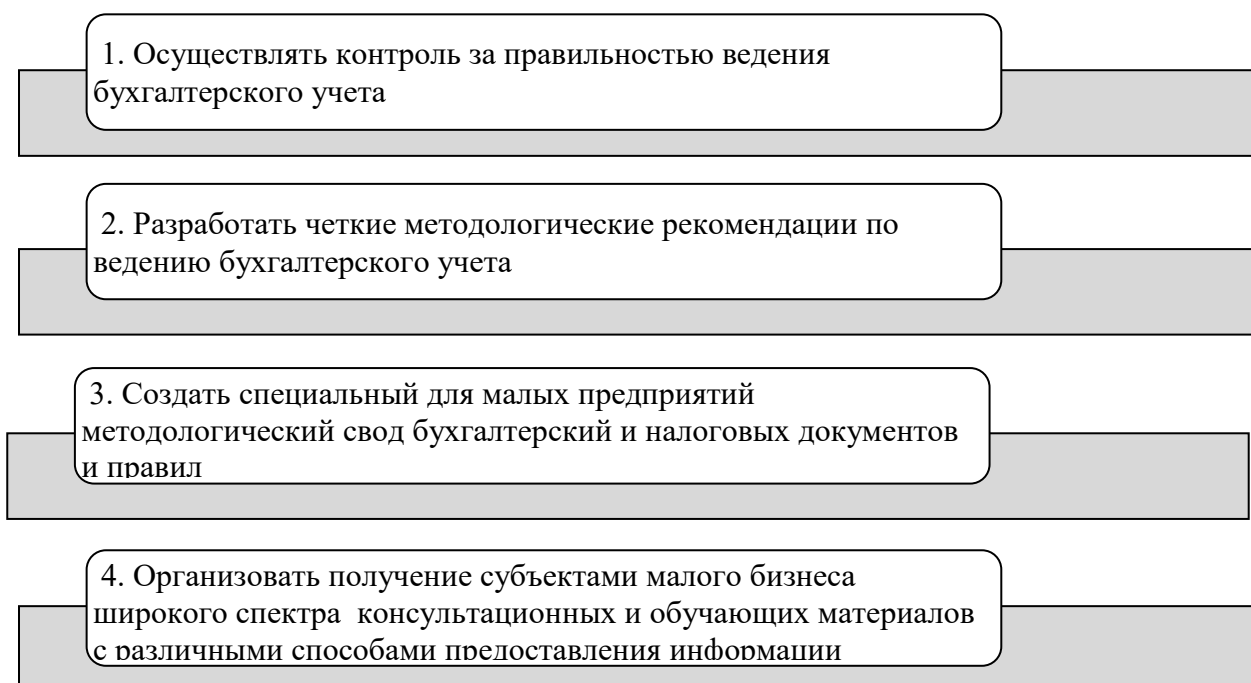


Рис. 2.5. Совершенствование бухгалтерского учета малого предпринимательства в России

Источник: [составлено автором]

ГЛАВА 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

3.1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Использование режима налогообложения не всегда зависит от желания субъекта малого бизнеса. Специальными налоговыми режимами - является соответствующий законом льготный порядок использования налогового механизма, в целях осуществления задач налоговой политики [Лыкова Л.Н., с.178]. На территории России в настоящее время существует пять специальных налоговых режимов, которые сосредоточены на создании подходящих условий для формирования деятельности компаний и предпринимателей.

Применять упрощенную систему налогообложения могут индивидуальные предприниматели и компании, отвечающие условиям:

- Предельный лимит дохода отчетного или налогового периода должен быть не больше 150 миллионов рублей.
- Численность сотрудников должна быть не больше ста человек.
- Остаточная стоимость основных средств не должна быть более 150 миллионов рублей.
- Процент деятельности прочих компаний не должен быть больше 25%.

Данное ограничение не распространяется на компании, у которых уставный капитал складывается из вкладов общественных организаций инвалидов. Численность количества работников должна быть не менее пятидесяти процентов, а доля их вклада не менее 25%, так же на НКО, а также на потребительские кооперативы и хозяйственные общества.

У компании не должно быть филиалов.

Упрощенную систему налогообложения не могут применять следующие налогоплательщики:

- Налогоплательщики, которые не отвечают требованиям по предельному доходу, или численности работников и стоимости основных средств.

- Компании, имеющие филиалы.
- Налогоплательщики, перечисленные в п.3 ст. 346.12 НК РФ, а это: банки, страховщики, ломбарды, нотариусы и адвокаты, участники рынка ценных бумаг, компании и предприниматели производящие подакцизные товары и занимающиеся добыванием полезных ископаемых.

Каждый из специальных налоговых режимов имеет свои характерные особенности. Далее рассмотрим особенности режимов налогообложения малого бизнеса, начиная с упрощенной системы налогообложения.

Упрощенная система налогообложения(УСН) имеет две разновидности, которые отличаются друг от друга порядком определения базы по налогам, а также действующими ставками:

УСН Доходы - применяется ставка 6%;

УСН Доходы минус расходы - применяется ставка 15%. Налогоплательщик самостоятельно выбирает объект налогообложения при переходе на УСН и не имеет право ее сменить до конца года. Единственное исключение, ограничивающее выбор объекта по упрощенной системе налогообложения, сделано для партнеров доверительного управления имуществом и договора простого товарищества. Такие налогоплательщики обязаны применять объект налогообложения доходы минус расходы [20, с.310].

Только что зарегистрированным налогоплательщикам довольно трудно сориентироваться, какой объект налогообложения ему выбрать упрощенную систему налогообложения со ставкой 6% или со ставкой 15%. В большинстве случаев выбор объекта налогообложения продиктован тем, какие обороты будут и какими видами деятельности он планирует заниматься [Корень А.В., с. 480].

Если доля затрат существенна, оптимально выбирать объект доходы минус расходы со ставкой 15%. в противном случае рационально будет уплачивать налог с доходов по ставке 6%.

Например, торговля и производство, деятельность с высокой долей прибыли (услуги, аренда). При торговле и производстве выгодно выбирать

объектом налогообложения «Доходы-расходы» по ставке 15 %; при предоставлении услуг и аренде объектом выступают «Доходы» со ставкой 6 %.

Также немаловажным является место ведения бизнеса, ведь многие субъекты РФ устанавливают льготные условия для упрощенцев, снижая налог для определенных категорий налогоплательщиков (либо для конкретных видов деятельности) [Васеева А.А.].

Применять упрощенную систему налогообложения с объектом доходы выгодно, когда расходы не превышают 65% от общего размера доходов. По данному объекту налоговой базой являются полученные доходы, расходы – за исключением уплаченных страховых взносов, при расчете аванса не учитываются.

При применении объекта доходы, в размере суммы фактически полученной прибыли увеличенных на ставку от одного до шести процентов, и будет уплачивается налог. Минимальная ставка устанавливается региональными законами, но не может быть меньше одного процента. Исключением являются впервые прошедшие регистрацию предприниматели на основании п.4ст.346.20 налогового кодекса. Единый налог считается по максимальной ставке шесть процентов, если не были изданы законы субъектами России.

Авансовый платеж по единому налогу на упрощенной системе рассчитывается и уплачивается в бюджет по результатам каждого отчетного периода. Он рассчитывается нарастающим итогом с начала года по окончании отчетного периода на основании фактически полученной прибыли, так же учитываются исчисленные ранее авансовые платежи [Зылёва Н. В., с. 23].

По итогам года происходит завершающий за отчетный период расчет налога УСН 6%, который подлежит доплате в бюджет страны. Необходимо знать, что может появиться и переплата, данная сумма будет зачтена в счет предстоящих платежей, или будет возвращена на счет.

Упрощенная система налогообложения с объектом доходы минус расходы подходит для бизнеса в сфере закупок и торговли, где доля расходов

значительно существенна по отношению к доходам. Налог по данному объекту налогообложения на данном моменте оплачивается с разницы между полученной прибылью и расходами, которые понесла компания или индивидуальный предприниматель [Зылёва Н. В., с.461].

Список затрат, на которые можно сократить прибыль жестко ограничен. Учитываются только те, которые указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Для объекта доходы минус расходы установлена ставка - 15%. Но законами установленными субъектами России для определенных плательщиков налогов возможно снижение ставки до 5%, на основании п.2 ст. 346.20 Налогового кодекса [Васеева А.А.].

Уплата налога по УСН «Доходы минус расходы» ежеквартальная, осуществляется до 20 числа следующего месяца за окончанием квартала.

Отметим, что региональными законами могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от пяти до пятнадцати процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (ст.346.2 НК РФ).

При использовании данной системы налогообложения авансовые платежи уплачиваются по результатам итогов отчетных периодов, а именно после первого квартала, полугодия и девяти месяцев.

В состав расходов полностью включаются все страховые взносы за себя и своих сотрудников, независимо от того работает индивидуальный предприниматель один или нанимает работников.

Важным отличием упрощенной системы налогообложения с объектом доходы минус расходы от объекта доходы является обязанность подтверждения всех расходов первичными документами. Иначе налогоплательщик не сможет включить их в состав расходов на произведенные им затраты если они не подтверждены документально [Гончаренко Л.И., с.427].

По результатам года налогоплательщик, который работает на данном объекте налогообложения обязан рассчитывать минимальный налог на основании полученной прибыли умноженной на ставку один процент. Он уплачивается в случае если компания или индивидуальный предприниматель

по итогам года получил убыток или если годовая сумма налога ниже суммы минимального налога [Зотиков Н.З.].

Уплаченную разницу от суммы минимального налога и налога, исчисленного по общему порядку можно включить в затраты, а значит можно увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Задача УСН – максимально упростить ведение бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим особенности от использования УСН:

Компании, которые работают на УСН, освобождаются от уплаты следующих видов налогов:

1. Налог на прибыль, здесь существует исключение для налога, уплачиваемого:

Плательщиками налогов, которые являются контролирующими лицами по доходам прибыли иностранных компаний:

- По дивидендным доходам;
- По операциям с определенными долговыми обязательствами.

2. Налог на имущество компаний, здесь исключение - это налог с недвижимости, налоговая база по которой определяется по кадастровой стоимости:

3. Налог на добавленную стоимость, он оплачивается если:

- Осуществляется ввоз товаров на территорию России;
- Осуществляются операции согласно договору простого или инвестиционного товарищества.

Предприниматель, который уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения, имеет право не платить налоги, которые соответствуют п.3 ст.346.11 НК России:

Налог на доходы физических лиц, исключением является налог уплачиваемый с дивидендов, а так же доходы, облагаемые по налоговым ставкам 9 и 35%.

Налог на имущество физических лиц - задействованного в деятельности предпринимательства. Исключением является налог с кадастровых объектов.

Налог на добавленную стоимость. Однако, налогоплательщики применяемые упрощенную систему налогообложения должны уплачивать:

Согласно главе 34 налогового кодекса страховые взносы во внебюджетные фонды для некоторых налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, имеется возможность уплачивать взносы по тарифам ниже, чем обычно, таким тарифом имеют право воспользоваться компании и индивидуальные предприниматели вид деятельности которых соответствует в подп.3 п. 2 ст.427 налогового кодекса, и их годовая прибыль должна быть менее 79 миллионов рублей. При камеральной проверке налоговый орган может попросить документацию, которая доказывает право на использование пониженного тарифа [Гончаренко Л.И., с.451].

В фонд социального страхования взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Транспортный налог – если у налогоплательщика применяющего упрощенную систему налогообложения имеется автотранспорт, указанный в статье 358 налогового кодекса.

Земельный налог оплачивается, если имеются земельные участки в соответствии со статьей 389 налогового кодекса, на праве собственности, постоянного пользования, пожизненного или наследственного использования [Игнатова И.О., с. 30].

Остальные сборы и налоги. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН должны уплачивать налоги, по которым они считаются налоговыми агентами, а это:

- Налог на прибыль;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на доходы физического лица.

Календарный год - является налоговым периодом на упрощенной системе

налогообложения, это означает, что 1 раз по итогам года сдается отчетность.

На упрощенной системе налогообложения отчетность делится на виды:

1. Налоговая декларация по УСН, которая сдается в те же сроки что и уплачивается налог за год.

2. Книга учета доходов и расходов (КУДиР) - налогоплательщики данной налоговой системы должны вести учет доходов и расходов в данной специальной книге. Отсутствие книги грозит штрафами, для организаций 10000 рублей, для индивидуальных предпринимателей 200 рублей.

Отчетность за работников, которые работают у налогоплательщиков: среднесписочную численность, справка 2-НДФЛ. расчет 6-НДФЛ и по страховым взносам СЗВ-Стаж, СЗВ-М, 4-ФСС.

Индивидуальные предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет и не сдавать отчетность при условии, если они ведут учет своих доходов и расходов в КУДиР.

Специальные налоговые режимы могут применяться как отдельно, так и совместно с иными режимами, например, индивидуальные предприниматели, применяя ЕНВД, ОСН, УСН и ЕСХН, могут использовать патентную систему налогообложения. При совмещении с этими налогообложениями компании и индивидуальные предприниматели должны вести отдельный учет доходов и расходов. Однако данный налоговый режим нельзя совмещать с основной системой налогообложения и с ЕСХН [19. с.297].

Среди преимуществ перехода на УСН можно выделить снижение объема учетных работ и сокращение документооборота, что благоприятно влияет на работу компаний и индивидуальных предпринимателей. Применение упрощенной системы налогообложения в настоящее время очень распространено среди малых предприятий, а развитие малого бизнеса очень важно для любой экономически развитой страны.

Федеральным законом от 31.07.2020 № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26-2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового

кодекса Российской Федерации» были приняты положения, предусматривающие переходный налоговый режим для субъектов малого и среднего бизнеса, потерявших право на применение упрощённой системы налогообложения (УСН). Такой режим должен позволить отдельным категориям налогоплательщиков применять УСН без восстановления налоговых учётов и налоговых обязательств с начала того периода, в котором произошло повышение. В эту категорию входят те предприятия, чьи доходы по итогам налогового периода превысили 150 млн руб., но при этом остались в пределах 200 млн. При этом допускается, чтобы средняя численность работников превысила 100 человек, но осталась в рамках 130 сотрудников. Тогда компания будет платить налоги по ставке 8% на доходы и 20% на доходы, уменьшенные на величину расходов. [Федеральным законом от 31.07.2020 № 266-ФЗ, URL...]. Закон также предусматривает, что если по итогам налогового периода общая сумма расходов превысит доходы, то к этому налоговому периоду будет применяться налоговая база, равная нулю. В целом, упрощенная система налогообложения представляет собой действительно удобную и легкую систему налогообложения, позволяющую планировать доходы и расходы предпринимателя.

Вместе с тем проблемы возникают, когда предприниматели начинают придумывать разные схемы для того, чтобы соответствовать данной системе при росте годовых доходов или стоимости основных фондов сверх установленных лимитов. Они начинают дробить свой бизнес на несколько частей с образованием новых юридических лиц и ИП. В результате возникает кризис системы управления, связанный с трудностями администрирования, исполнения договоров, снижению эффективности работы сотрудников и т.п.

Но основные риски связаны с взаимоотношениями с работниками Федеральной налоговой службы. Они могут обвинить бизнесмена в попытке уклонения от уплаты налогов и назначить штрафы. Много субъективизма с их стороны возможно при принятии доказательства по обоснованности расходов предпринимателя. Практика прекращения учета в качестве плательщика

упрощенной системы налогообложения работниками Федеральной налоговой службы вызывает нарекания со стороны бизнесменов. Как правило, предпринимателя уведомляют об изменившемся статусе задним числом, когда произведен перевод на общеустановленный налоговый режим.

В соответствии с рисунком 3.1, для облегчения выбора объекта налогообложения надо проанализировать преимущества и недостатки обоих методов составленных на основании статей Налогового кодекса.

Объект «Доходы»	
<p style="text-align: center;"><u>Преимущества</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Простота учета. Уплата налогов только с суммы выручки. В книгу учета вносятся только доходы, взносы и пособия - Низкая ставка налога – 6%. Возможность снижения в зависимости от региона до 1%, а для новых предпринимателей до 0% - Возможность уменьшения налога на сумму взносов, пособий 	<p style="text-align: center;"><u>Недостатки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Невозможно учесть расходы. При их значительной величине субъект бизнеса может получить убыток. - Возможность уменьшения суммы налога только на половину величины больничных и взносов налогов. - Необходимость уплаты налога даже при получении убытка. - Невозможно уменьшить базу налога на прошлогодние убытки
Объект «Доходы минус расходы»	
<p style="text-align: center;"><u>Преимущества</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Возможность сократить доход на расходы. Так же УСН сокращает стоимость недвижимого имущества, транспорта - Возможность снижения общей ставки с 15% до 5% в зависимости от региона. Для новых субъектов бизнеса – до 0% - Возможность уменьшения налогооблагаемой базы на сумму прошлых убытков. 	<p style="text-align: center;"><u>Недостатки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Ограниченный перечень расходов, подлежащих вычету из налоговой базы. - Минимальный налог – 1% от выручки, который уплачивается даже при условии, что сумма налога ниже минимума. - Невозможно уменьшить на величину взносов сумму минимального налога. - Контроль документов поставщиков

Рис.3.1. Преимущества и недостатки упрощенной системы
налогообложения

Источник: [составлено автором]

Таким образом, малый бизнес при применении УСН может применять одну из налоговых ставок: 6% - от доходов и 15% - от доходов, уменьшенных

на величину расходов. Для субъекта малого бизнеса налоговая нагрузка по специальному режиму УСНО «Доходы» ниже, чем по режиму «Доходы минус расходы».

В таких условиях при рассмотрении упрощенной системы налогообложения можно сделать вывод о том, что данная система подходит даже небольшим компаниям и начинающим бизнесменам, которые подходят под установленные лимиты. Предпринимателям не нужно вести бухгалтерский учет, а ставка единого налога гораздо ниже, чем у НДС и налога на прибыль.

Подводя итоги можно сказать, что в отличие от основной системы налогообложения использование УСН предполагает, что налогоплательщик вместо нескольких налогов производит исчисление единого налога, это позволяет предприятиям снизить расходы, связанные с исчислением и уплатой налога в бюджет. Ставка единого налога на упрощенной системе налогообложения зависит от объекта, который был выбран налогоплательщиком.

3.2. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Единый налог на вмененный доход – специальный налоговый режим, который можно применять только в определенных видах деятельности. Налог здесь зависит не от результатов ведения бизнеса, а от вмененного дохода. То есть, от потенциально возможного дохода, который установило государство.

Единый налог на вмененный доход - это единственный налог в России, который подлежит уплате плательщиками налогов не зависимо от полученной финансовой прибыли по итогам выполнения своей деятельности [26, с.351].

Предприятиям, которые работают на данной системе налогообложения необходимо оплачивать налог не зависимо от того что была получена прибыль или убыток, налогоплательщик все равно обязан уплатить данный налог в бюджет страны.

С одной стороны, это выгодно для успешных налогоплательщиков, у

которых прибыль увеличивается и при этом сумма уплаты ЕНВД не изменятся. Но с другой стороны, если доходы налогоплательщика нестабильные или он работает в убыток, для него данная система налогообложения будет не выгодна [28, с.231].

Стоит отметить, что специальный налоговый режим действует до 1 января 2021 года (п. 8 ст. 5 Закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

Применять эту систему могут компании и ИП, но существуют определенные ограничения, которых с 2020 года стало еще больше.

На ЕНВД платят единый налог на вмененный доход. При наличии сотрудников также оплачивается НДФЛ и страховые взносы.

Также на этом данном специальном режиме придется заплатить следующие налоги:

- НДС при импорте;
- НДС в качестве налогового агента;
- НДС по договорам простого (инвестиционного) товарищества, доверительного управления имуществом или по концессионным соглашениям;
- Налог на прибыль в качестве налогового агента;
- Налог на имущество по кадастровой стоимости.

Единый налог на вмененных доход нужно платить ежеквартально до 25 числа следующего месяца (п. 1 ст. 346.32 НК)17.

В таких условиях имеются следующие ставки по данному налогу – от 7,5 % до 15 %.

На данном специальном режиме необходимо ежеквартально сдавать декларацию по ЕНВД (п. 3 ст. 346.32 НК РФ). За сотрудников также сдают ежеквартально 6-НДФЛ и расчет по страховым взносам, а ежегодно 2-НДФЛ.

ЕНВД подходит тем компаниям и бизнесменам, которые хотят платить фиксированный налог. Так, с ростом доходов сумма налога не изменится. Кроме того, ЕНВД удобен для тех, кто работает с физическими лицами или покупателями на других специальных режимах. Ведь им не нужно выставять счета-фактуры с НДС. Также малым предпринимателям на данной системе

налогообложения не нужно вести бухгалтерский учет и сдавать по нему отчетность (подп. 1 ч. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

Размер фиксированных взносов для малых предпринимателей в 2020 году имеет следующие значения:

- 1) на обязательное пенсионное страхование – 32 448 руб.;
- 2) на обязательное медицинское страхование – 8 426 руб.

Таким образом, общая сумма фиксированных взносов на данном специальном режиме для малого бизнеса будет составлять 40 874 руб.

Кроме этого, с доходов, превышающих 300 000 рублей, малые предприниматели дополнительно платят еще 1 % на пенсионное страхование. В качестве налоговой базы для расчета 1 % в ПФ принимаются не фактически полученные доходы, а вмененный доход (статья 430 НК РФ, пункт 9, подпункт 4)19.

Общая сумма платежа в пенсионный фонд не может превышать в 2020 году – 259 584 руб.

Итак, в зависимости от вида деятельности малого бизнеса для исчисления суммы ЕНВД используется вмененный доход – потенциально возможный доход, исчисляемый с учетом установленной базовой доходности принятым по регионам Российской Федерации.

С 2019 года введен запрет на применение режима ЕНВД и патентной системы налогообложение (далее – ПСН) для организаций и ИП, занимающихся розничной торговлей маркированными товарами.

Система маркировки товаров началась в порядке эксперимента с меховых изделий в 2016 году. Затем к эксперименту подключили лекарства, алкоголь и табачную продукцию. С 2019 года к перечню товаров, подлежащих маркировке, добавились духи и парфюмерия, одежда и фотокамеры. А до 2025 года в перечень добавят товары ювелирной, пищевой, легкой, автомобильной, авиационной, топливной и химической отраслей промышленности, а также электронные товары, строительные материалы, детские товары и продукцию машиностроения.

Чтобы заниматься бизнесом с вышеперечисленной продукцией, необходимо будет зарегистрироваться в единой информационной системе маркировки товаров, что повлечет за собой очередную нагрузку на предпринимателей.

Министерство финансов РФ не рассматривает возможность продления ЕНВД с 1 января 2021 года. Причиной такого решения министр финансов назвал - уменьшение налогооблагаемой базы с помощью этого специального налогового режима. Ведь исчисленный налог при ЕНВД не зависит от реальной выручки и часто используется при дроблении бизнеса.

По факту – это разрешенный законом специальный налоговый режим, который вправе применять ООО и ИП и оптимизация налоговой нагрузки с помощью ЕНВД – это законная мера.

Например, автосалон и станция технического обслуживания автомобилей находятся в одном здании и принадлежат одному собственнику. И он принимает решение разделить эти два бизнеса по разным юридическим лицам. Торговля автомобилями – это будет ООО на УСН или на основной системе налогообложения и уплачивает НДС, и станция технического обслуживания - ООО, которое будет применять ЕНВД. Совершенно законный и нормальный способ уменьшения налогооблагаемой базы.

Но бизнес на ЕНВД не встраивается в ту концепцию, которую вводит государство: онлайн-кассы, предусматривающие контроль над каждой транзакцией, и тем более маркировка всех товаров, которую постепенно внедряют.

Для большинства налогоплательщиков на кануне 2021 года необходимо решить сложный вопрос, на какую систему налогообложения будет выгоднее всего перейти. Если до 01 января 2021 года налогоплательщики не перейдут на другой специальный режим, то автоматически будут переведены на общую систему налогообложения. Предприятия и ИП, применявшие ЕНВД, могут перейти на УСН, основную систему налогообложения, патентную или налог на профессиональный доход (далее НПД), буквально новый налог. Как

эксперимент его вводили только в некоторых регионах Российской Федерации, но уже с 19 октября 2020 года, после присоединения к Республике Ингушетии, участниками эксперимента стали все регионы России.

На НПД могут переходить физические лица и индивидуальные предприниматели, что позволяет легализовать бизнес и получать доход без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность. Льготный налоговый режим дает возможность платить по ставке 4 % - при работе с физическими лицами и 6 % - при работе с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Для того чтобы стать налогоплательщиком НПД, достаточно только скачать мобильное приложение «Мой налог». Особенности, да и огромные плюсы на самозанятых граждан, в применении НПД, в том, что декларации не нужно сдавать, учет доходов ведется в автоматическом режиме, Контрольно-кассовую технику покупать и регистрировать – не нужно, все чеки и учет формируется в мобильном приложении. Не нужно регистрироваться как индивидуальный предприниматель, доход можно подтвердить справкой из приложения. Налог начисляется автоматически в приложении. Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов и пенсионное страхование, можно осуществлять в добровольном порядке. Но также есть и ограничения, налог на профессиональный доход можно платить, только пока сумма дохода нарастающим итогом в течении года не превысит 2,4 млн рублей. Те налогоплательщики, которые на едином налоге на вмененный доход осуществляли вид предпринимательской деятельности в сфере бытовых услуг, если еще не перешли на профессиональный налог, то могут задуматься о переходе.

Налогоплательщики применявшие ЕНВД и осуществляющие виды деятельности, такие как розничная торговля, общественное питание, пассажирские и грузовые перевозки, и имеющие небольшое количество (до 15 человек) работников могут перейти на Патентную систему налогообложения. Хотелось бы особенно отметить данную систему налогообложения, так как она

наиболее из всех вышеперечисленных схожа с единым налогом на вмененный доход. Считается что патентная система налогообложения была принята для того, чтобы заменить единый налог на вмененный налог. Патентную систему налогообложения могут применять индивидуальные предприниматели, чей доход по всем видам предпринимательской деятельности за период действия патента не будет превышать 60 млн рублей. Так же средняя численность работников по всем видам деятельности в отношении которых применяется патентная система налогообложения не должна превышать 15 человек.

Таким образом, было проведено исследование особенностей налогообложения малого бизнеса. Было выявлено, что наиболее выгодными режимами налоговой системы для малых предпринимателей являются упрощенная система налогообложения, а также единый налог на вмененный доход.

Общая система налогообложения для малых предпринимателей является экономически не выгодной, что в дальнейшем приведет к большим убыткам для бизнеса.

Кроме того, государство периодически совершенствует налоговую систему в стране, что может позволить улучшить ведение деятельности и ее осуществление в благоприятных условиях.

3.3. ТРАДИЦИОННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В настоящее время общий режим налогообложения – это основной режим налогообложения, который по умолчанию используют все налогоплательщики при регистрации бизнеса. При желании можно сразу сделать выбор в пользу другого вида налогообложения РФ или перейти на него позже.

Общий режим налогообложения представляет собой совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами, подлежащих уплате организациями любых

организационно-правовых форм. Указанный режим не содержит каких-либо или особенностей исчисления и уплаты налогов субъектами малого предпринимательства.

Основными элементами налогообложения по налогу на прибыль признаются: реализация товаров, работ, услуг; реализация предметов залога; передача товаров по соглашению и имущественных прав на территории РФ, а также реализация товаров, работ, услуг на безвозмездной основе или для собственных нужд.

Таблица 3.1

Основные элементы налогообложения общего режима для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Элементы налогообложения	Для юридических лиц		Для индивидуальных предпринимателей		Для ЮЛ и ИП
	Налог на прибыль	Налог на имущество организаций	НДФЛ	Налог на имущество физических лиц	НДС
Объект налогообложения	прибыль	Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства)	доходы	Виды имущества, закрепленные ст.2 закон РФ 09.12.1991 №2003-1	реализация товаров (работ, услуг)
Налоговая база	Денежное выражение прибыли	Среднегодовая стоимость имущества кадастровая стоимость имущества	как в денежной так и в натуральной формах	среднегодовая стоимость имущества кадастровая стоимость имущества	зависит от особенностей реализации
Налоговый период	календарный год	календарный год	календарный год	календарный год	квартал
Налоговая ставка	20%	Не более 2,2%	13%	в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы	0%, 10%, 20%
Порядок и сроки уплаты налога	не позднее 28-го марта	по срокам, установленным законами субъектов РФ		по срокам, установленным законами субъектов РФ	Не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала

Источник: [составлено автором]

Основные налоги на общем режиме налогообложения – НДС и налог на прибыль или НДФЛ для ИП. При наличии имущества платят налог на имущество, транспортный, земельный и водный налог, а при добыче полезных ископаемых – НДПИ.

НДС нужно платить ежемесячно равными долями в течение трех месяцев после отчетного квартала. Срок – не позднее 25 числа каждого месяца (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК).

Налог на прибыль нужно платить авансовыми платежами. Сделать это можно несколькими способами: ежемесячно и ежеквартально, только ежемесячно или только ежеквартально (п.1 ст. 287 НК). При этом, для любого из способов крайний срок оплаты – 28 число следующего месяца или квартала.

Сроки уплаты налога на имущество (авансовых платежей) устанавливают законами субъектов РФ. С 2020 года есть пять важных изменений по налогу на имущество организаций.

Декларацию по НДС сдают ежеквартально (п. 5 ст. 174 НК). По налогу на прибыль можно отчитываться либо каждый месяц, либо каждый квартал (п. 3 ст. 289 НК). Также ежегодно нужно сдавать бухгалтерскую отчетность (ч. 2 ст. 18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Общий режим налогообложения лучше всего подойдет крупным компаниям, которые занимаются оптовой торговлей или работают с покупателями, которым нужен НДС. Ведь если продавец будет выделять налог, они смогут уменьшить на эту сумму свою налогооблагаемую базу. Для малого бизнеса общая система налогообложения сложна из-за большого количества отчетов. С доходов от предпринимательской деятельности ИП на общей системе налогообложения платит НДФЛ и НДС. Ставка НДФЛ в общем случае, для резидентов, составляет 13 %, для нерезидентов – 30 %.

На общую систему налогообложения не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, полученным доходам, количеству работников, стоимости имущества и т.д. Практически все крупные предприятия работают на общем режиме, и являются плательщиками НДС, соответственно

предпочитают работать с такими контрагентами, которые также являются плательщиками НДС.

Общую систему налогообложения нельзя совмещать с иными режимами, такими как УСН и ЕСХН. Юридические лица могут совмещать общую систему с ЕНВД, а индивидуальные предприниматели вправе работать одновременно сразу на трех режимах: общая система, ПСН и ЕНВД (при условии, что виды деятельности по каждому режиму отличаются).

К особенностям ОСНО, применяемого малым бизнесом, относят:

- обязанность по уплате всех федеральных, региональных и местных налогов;
- высокую налоговую нагрузку, где основная часть приходится на НДС;
- обязательная сдача декларации, в случае неведения деятельности.

Для малого бизнеса налогообложение ОСНО имеет такие особенные достоинства:

- возможность заниматься различными видами деятельности, без ограничения размера дохода;
- возмещение НДС из бюджета по разным основаниям;
- привлечение необходимого количества наемных работников.

К федеральным налогам относятся: НДС; акцизы; на прибыль организаций; на добычу полезных ископаемых; водный; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. К региональным: налог на имущество, транспортный. В составе исчисляемых и уплачиваемых налогов предусмотрен земельный налог, относящийся к местным налогам.

Отметим, что малый бизнес переходит на общий налоговый режим других налоговых режимов (УСНО, ЕНВД) в случае, когда выручка выше законодательно допустимого предела.

Таким образом, самое главное при расчете – это верно определить налоговую базу. Если все сделать правильно, то никаких проблем с налоговой не возникнет. Но в том случае, если сумма, которую необходимо будет

уплатить, окажется меньше чем необходимо, то на организацию будут наложены штрафные санкции.

Итак, для субъекта малого бизнеса налоговая нагрузка по общему режиму налогообложения самая высокая. К особенностям налогообложения ОСНО субъектов малого бизнеса относят: обязанность по уплате всех федеральных, региональных и местных налогов; высокую налоговую нагрузку, где основная часть приходится на НДС.

Таким образом, общий режим налогообложения достаточно невыгодный для использования малыми предпринимателями, поэтому требуется рассмотреть и другие системы для того, чтобы выявить наиболее эффективную предпринимателям. Общая система налогообложения, как правило, дает наибольшую налоговую нагрузку на бизнес и в связи с этим субъекты малого предпринимательства могут рассмотреть в качестве альтернативного варианта специальные налоговые режимы, сокращающие налоговую нагрузку СМП и предусматривающие замену уплаты ряда налогов, в том числе НДС и налога на прибыль организаций, единым налогом.

3.4. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

В настоящее время малый бизнес является одним из основных институтов функционирования экономики. Экономическая система страны не может развиваться только с помощью государственных и крупных предприятий. Для развития малого бизнеса необходимо создать эффективно действующие государственные институты развития и поддержки малого предпринимательства.

В целом по России большинство проблем развития малого бизнеса связывается с несовершенством системы налогообложения. Несовершенство и недостатки налоговой системы усугубляются ростом ставок налогов и обязательных сборов, например, увеличением отчислений в пенсионный фонд.

Далее рассмотрим недостатки системы налогообложения малого бизнеса и определим направления решения указанных проблемы.

1. Запутанная налоговая система

В России система налогообложения достаточно запутанная и сложная, в п.б ст.3 налогового кодекса указано, что каждый должен знать, в каком количестве и какие сборы и налоги он должен уплачивать, но на практике это не всегда соблюдается [Резникова С.А., с. 105]. При этом действующая налоговая система является сложной и весьма запутанной.

Она имеет сложную структуру, которая включает в себя различные налоги, сборы и отчисления, почти не отличающиеся друг от друга. Это приводит к неправильному исчислению и уплате налогов, что влечет за собой штрафные санкции. На текущий момент компаниям для оплаты налогов требуется высокий уровень знаний либо нужно нанимать квалифицированных сотрудников по налогообложению и учету. Разногласия между старыми и новыми вводимыми налоговыми законами привело к ухудшению положения плательщиков налогов.

Несовершенство системы заключается в том, что конкретные нормы не имеют возможности охватить все разнообразия операций, проводимых хозяйствующими субъектами. В итоге на практике оказывается немало не поддающихся разрешению проблем, напрямую относящихся к налоговым обязательствам [Смородина Е.А., с. 332].

Действующие системы налогообложения не учитывают особенности затрат субъектов малого предпринимательства. Установление ставок налогов происходит без достаточного анализа и учета экономического влияния на производство, стимулирование инвестиций, на создание условий, препятствующих уходу субъектов малого предпринимательства от платы налогов. Действующая система налогообложения в России носит административно-бюрократический характер и основана на отношениях подчинения.

2. Высокое налоговое бремя

Проблемой является высокое налоговое бремя.

Существующее налогообложение МП сокращает возможности накопления средств, необходимых для развития производственной базы, что ведет к прекращению деятельности, уходу в теневой бизнес, или переориентацию на отрасли с более быстрым оборотом капитала. Начинающие предприниматели после уплаты всех обязательных платежей по высоким ставкам не имеют достаточно средств для развития и поддержания деятельности, поэтому большинство из них ищет пути ухода от налогообложения для снижения бремени. В связи с этим бюджет государства теряет часть налоговых доходов.

В таблице 3.2 приведены данные о сумме поступлений налогов в бюджет по видам налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса.

Таблица 3.2

Поступление платежей в бюджет РФ по налогам на совокупный доход за 2014–2019гг.

Режим	Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8
УСН	Доход, млн. руб.	227256569	258568224	285082751	350431505	422190406	492880495
	Количество плательщ.	2511308	2818063	2874817	3056467	3241687	3695523
ЕНВД	Доход, млн. руб.	77183305	78651760	72715240	69869934	64458992	65031118
	Количество плательщ.	2144102	2094209	2041853	2044154	2072711	2097778
ЕСХН	Доход, млн. руб.	5453025	9586628	11367466	11192723	13628402	15714988
	Количество плательщ.	94014	98310	99716	100673	97034	123233
Патент	Доход, млн. руб.	6849701	13527681	18042106	21500673	12467406	13923694
	Количество плательщ.	122098	241135	321606	383256	439088	421930
Всего	Доход, млн. руб.	316742600	360334293	387207563	452994835	512745206	587550295
	Количество плательщ.	4871522	5251717	5337992	5584550	5850520	6338464

Источник: [составлено автором по Росс. Стат. ежегодник]

По данным таблицы 3.2 можно сделать вывод о постоянно увеличивающихся суммах налогов в бюджет по всем видам специальных налоговых систем для малых предпринимателей. На основе представленных данных были рассчитаны суммы налоговых отчислений в расчете на одного субъекта малого и среднего бизнеса (Рисунок 3.1).

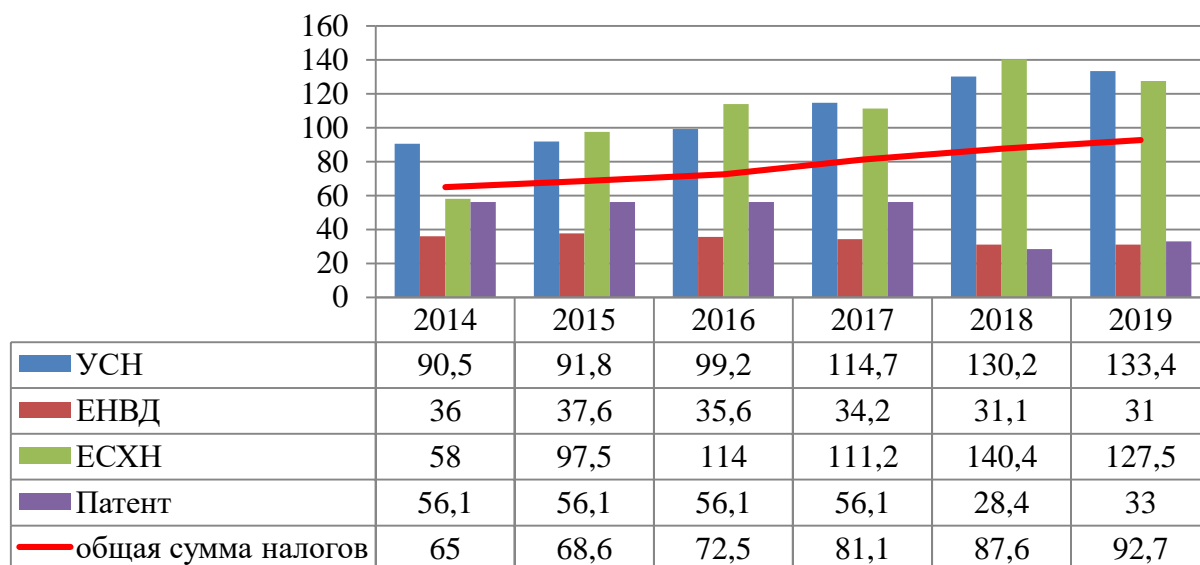


Рис. 3.1 Налоговые отчисления в расчете на одного субъекта малого и среднего бизнеса в РФ

Источник: [составлено автором]

Таким образом, по данным таблицы 3.2 и рисунка 3.1 видно, тенденция роста общей суммы налогов на субъект малого предпринимательства. Налоговая нагрузка динамично возрастает по системам УСН, ЕСХН. Есть некоторое снижение в 2018 году по патентной системе, и ЕНВД, но при этом с 2021 года режим ЕНВД практически полностью прекратит свое существование (его сможет применять совсем небольшое число предпринимателей), а патентная система подходит также очень ограниченному числу субъектов малого бизнеса. Сравнение темпов прироста налогов и инфляции приведено в таблице 3.3. Сравнив темпы роста суммы налогов на каждого субъекта малого и среднего бизнеса в среднем, можно сделать вывод о значительном увеличении налоговых платежей относительно уровня инфляции в 2018 и 2019 гг.

практические в 2 раза.

Таблица 3.3

Поступление платежей в бюджет РФ по налогам на совокупный доход за
2014–2019гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Тем прироста налогов на одного субъекта МСП, %	5,54	5,69	11,86	8,01	5,82
Инфляция, %	12,91	5,38	2,52	4,27	3,05

Источник: [составлено автором]

Таким образом, можно прогнозировать еще больший рост общей налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса в ближайшие годы, что в совокупности с последствиями настоящего кризиса может привести к ускорению темпов снижения числа малых предприятий [Полубелова М.В., с. 35].

Кроме того, установлены обязательные платежи для уплаты в Фонд социального страхования (ФСС) и Федеральный фонд медицинского страхования (ФФОМС) для компаний и ИП, так же повысили базу для расчета фиксированных платежей предпринимателей. Что так же увеличило налоговую нагрузку на индивидуальных предпринимателей. В 2019 году она выросла по сравнению с предыдущим годом. Так, фиксированные страховые взносы на оплату пенсионного страхования выросли на 10,6%, а взносы на оплату медицинского страхования на 17,9%.

Федеральная налоговая служба России отчиталась о высоких темпах роста налоговых поступлений. Так, в 2019 году зафиксирован максимальный прирост с 2013 года налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. При этом ФНС утверждает, что снизила административное давление на налогоплательщиков. Так, в 2019 году количество выездных налоговых проверок уменьшилось на 30%, а охват предприятий проверками составил 0,18%. Одновременно, в бюджет дополнительно поступило 80 млрд. руб. без проведения налоговых проверок, только по результатам контрольно-аналитической работы [Полубелова М.В.].

Необходимо делать упор на экономические, а не административно-бюрократические методы. Это также касается практики субъективного льготирования и снижения налоговых ставок. Стоит отметить, что на сегодняшний день в целях поддержки малого бизнеса от последствий пандемии коронавируса в Тюменской области ставки по УСН «Доходы» снизили для всех субъектов малого бизнеса. Теперь данная категория налогоплательщиков уплачивает налог по ставке 1%.

Упрощение налоговой системы позволит снизить административно-бюрократическое давление на бизнес, а в конечном итоге снизить налоговый пресс на добросовестных налогоплательщиков. Массовое сокрытие доходов и низкая собираемость налогов – это результат неудовлетворительной работы налоговой службы, которая недостатки в своей работе пытается компенсировать высокими налоговыми ставками, бьющими по добросовестным налогоплательщикам, которые должны быть опорой, а не жертвой государства.

3. Несовершенная система льготирования.

Ограниченный перечень налоговых льгот и как следствие минимальное воздействие на развитие малых предприятий, также является большой проблемой. В настоящее время создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса приемлемой российским условиям и создающей стимулы для его развития, является важнейшей задачей государства. Особая проблема налоговой системы Российской Федерации связана с отсутствием внятной амортизационной политики. В экономике страны амортизационная политика является важным рычагом воздействия на качественное обновление основных средств хозяйствующих субъектов. В процессе амортизации фондов происходит их износ, поэтапное перенесение их стоимости на себестоимость производимых новых товаров.

Важное значение имеет ускоренная амортизация, позволяющая быстрее заменять оборудование на более эффективное и производительное. Побочным следствием ускоренной амортизации выступает снижение налога на прибыль. К сожалению, на практике малые и средние предприниматели используют

амортизационные отчисления не по целевому назначению.

Ограничение применения налоговых каникул. Как известно, действие налоговых каникул распространяется лишь на индивидуальных предпринимателей, так как налоговые органы опасаются злоупотребления данной нормы организациями налогоплательщиками.

Итак, современная система взимания платежей в государственный бюджет несет на себе родовые пятна централизованных, административно-командных методов. Парадоксально, но фактом остается то, что, казалось бы, объективные преимущества рыночной экономики в конкретных российских условиях не приводят к ожидаемым положительным результатам. Вместо этого возрастает дефицит бюджета, наблюдается рост инфляции и обесценение капитала, убыточность, платежный кризис. Все это свидетельствуют о наличии противоречий между финансовыми взаимоотношениями предприятий и бюджетной системой государства, между реальным сектором и государственной политикой по финансовой стабилизации.

Далее систематизируем недостатки системы налогообложения малого бизнеса и приведем пути решения указанных проблемы (Рисунок 3.2).

Необходимо реформировать существующую систему налогообложения малого бизнеса, для этого необходимо принять комплекс мер по выявленным ранее проблемам.

1. Совершенствование налогового законодательства.

Деятельность предпринимателей функционирует на соответственной правовой основе, вследствие этого огромную роль содержит разработка важных правовых критериев, которые будут способствовать формированию положительных условий для развития предпринимательской деятельности.

1) Разработать на федеральном уровне и ввести в действие на всей территории Российской Федерации единую нормативно-правовую базу для функционирования малого бизнеса, обеспечивающую правовую защиту экономических субъектов и позволила бы снять административные барьеры на пути развития малого бизнеса. В данной базе должны быть собраны все законы,

постановления, указы, нормативно-правовые акты, и так далее, позволяющие малому бизнесу успешно функционировать и не тратить на поиск того или иного документа много времени.

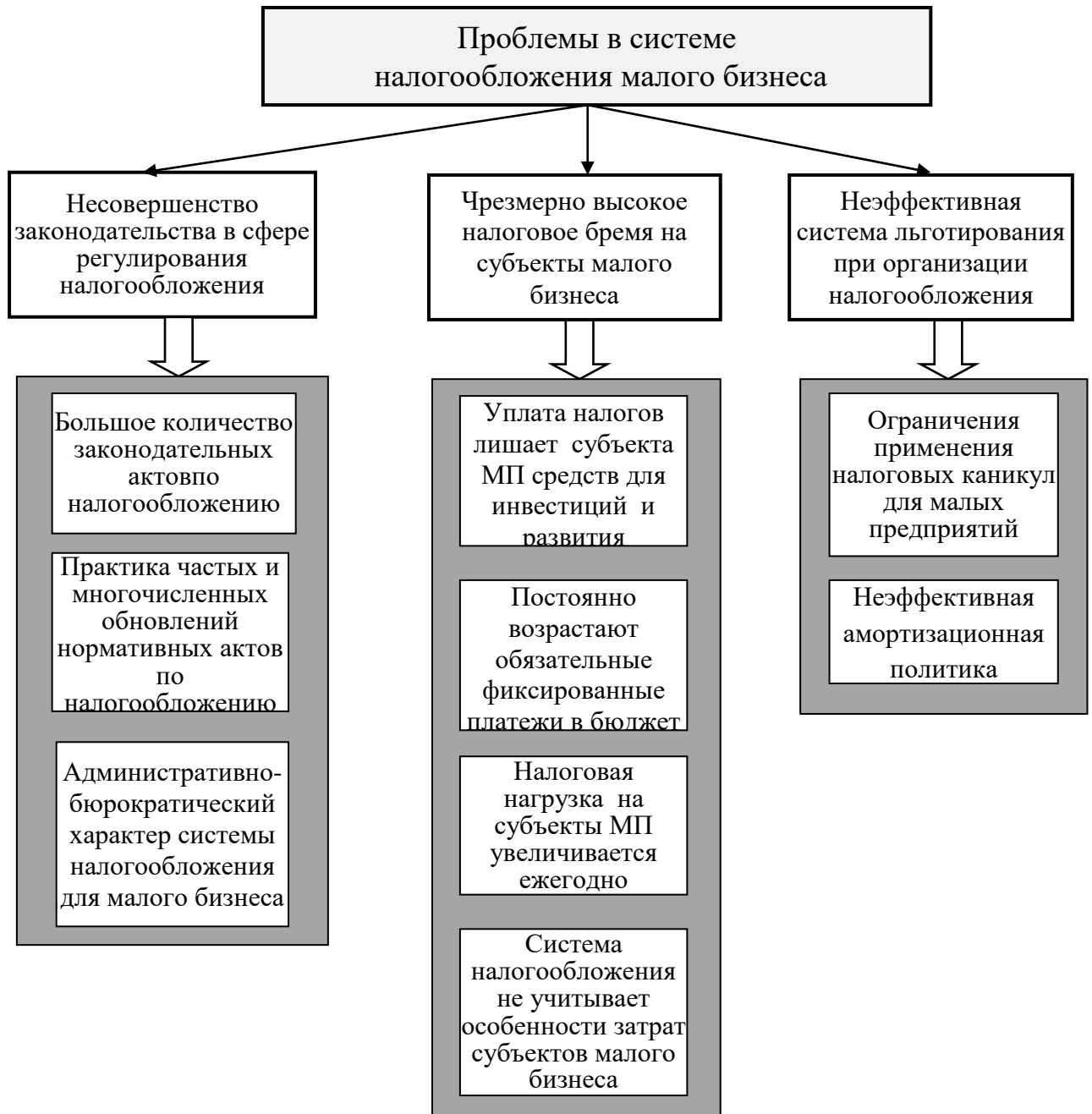


Рис. 3.2. Систематизация проблем в сфере налогообложения малого бизнеса в России

Источник: [составлено автором]

Предприниматель должен точно знать, какие налоги он обязан платить,

когда и в каком размере. Все льготы и преференции, которыми он может воспользоваться должны быть собраны в одну информационную базу.

Необходимо также упростить налоговую систему и выровнять условия налогообложения. При помощи эффективных судебных механизмов следует защитить налогоплательщиков от произвола налоговых инспекторов. Одновременно потребуются ужесточить ответственность налогоплательщиков за неуплату налога.

В Налоговом кодексе требуется уточнить все случаи постановки налогоплательщиков на учет с целью недопущения уклонения от уплаты налогов и платежей в бюджет. В противном случае должна функционировать эффективная система штрафов.

Сокращение числа федеральных и местных налогов должно касаться тех из них, которые имеют слабое фискальное и регуляторное значение. Новые требования по устойчивому развитию предполагают принятия новых налогов, связанных с экологией и использованием окружающей среды.

Принятыми изменениями и дополнениями в действующее налоговое законодательство России сокращено общее количество действующих налогов и сборов с 49 до не более 25. При этом ни один орган законодательной власти в центре и на местах не имеет права устанавливать налог, не предусмотренный Налоговым кодексом.

2) Необходимо стабилизировать налоги, налоговые ставки, количество налогов, ставок и так далее. Постоянные изменения, несомненно, играют отрицательную роль, а также препятствует инвестициям отечественным и зарубежным. Невозможно вкладывать инвестиции в развитие бизнеса и работать в атмосфере постоянных перемен.

3) Полностью легализовать налоговое планирование. Налоговое планирование – это совокупность законодательных целенаправленных действий, связанных с использованием определенных приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождений с целью максимальной минимизации налоговых обязательств.

2. Снижение налогового бремени.

Снижение налогового бремени для субъектов малого бизнеса можно достичь за счет:

- 1) снижения налоговых ставок, обеспечения оптимального уровня налоговых изъятий;
- 2) справедливого учета реальных производственных издержек хозяйствующих субъектов в целях налогообложения;

Государство должно повышать привлекательность МП, работающего в производственном секторе, в том числе налоговым путем. МП должно получать особые налоговые льготы, т.к. производственная деятельность сопряжена с высокими затратами, требует использования технологий, оборудования и квалифицированного персонала.

К стимулирующим налоговым льготам относятся ускоренная амортизация, инвестиционный налоговый кредит и скидка на «истощение недр». Ускоренная амортизация играет важное значение при внедрении продуктовых и технологических инноваций. Использование регулярного налогового кредита стимулирует частные вложения. Энергетический налоговый кредит стимулирует внедрение возобновляемых источников энергии. Инвестиционный налоговый кредит применяется при восстановлении старых зданий. [Лыкова Л. Н., с. 185]

3. Совершенствование системы льготирования.

Необходимо расширить диапазон «налоговых» каникул не только для ИП, но и для всех представителей МСБ, осуществляющие свою деятельность на рынке более 3 лет, не имеющие какие-либо штрафы и пени по налогам, а также социально - ориентированные на своих работников и общество в целом.

Следовательно, необходимо рассмотреть возможность предоставления права на использование «налоговых каникул» организациям, но на определенных условиях, которые приведены на рисунке 3.3.

Кроме того, в системе льготирования предлагается:

- 1) Освободить от налогообложения суммы выплат, полученные на

содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработным гражданам, открывшим собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с программами, утверждаемыми соответствующими органами государственной власти.

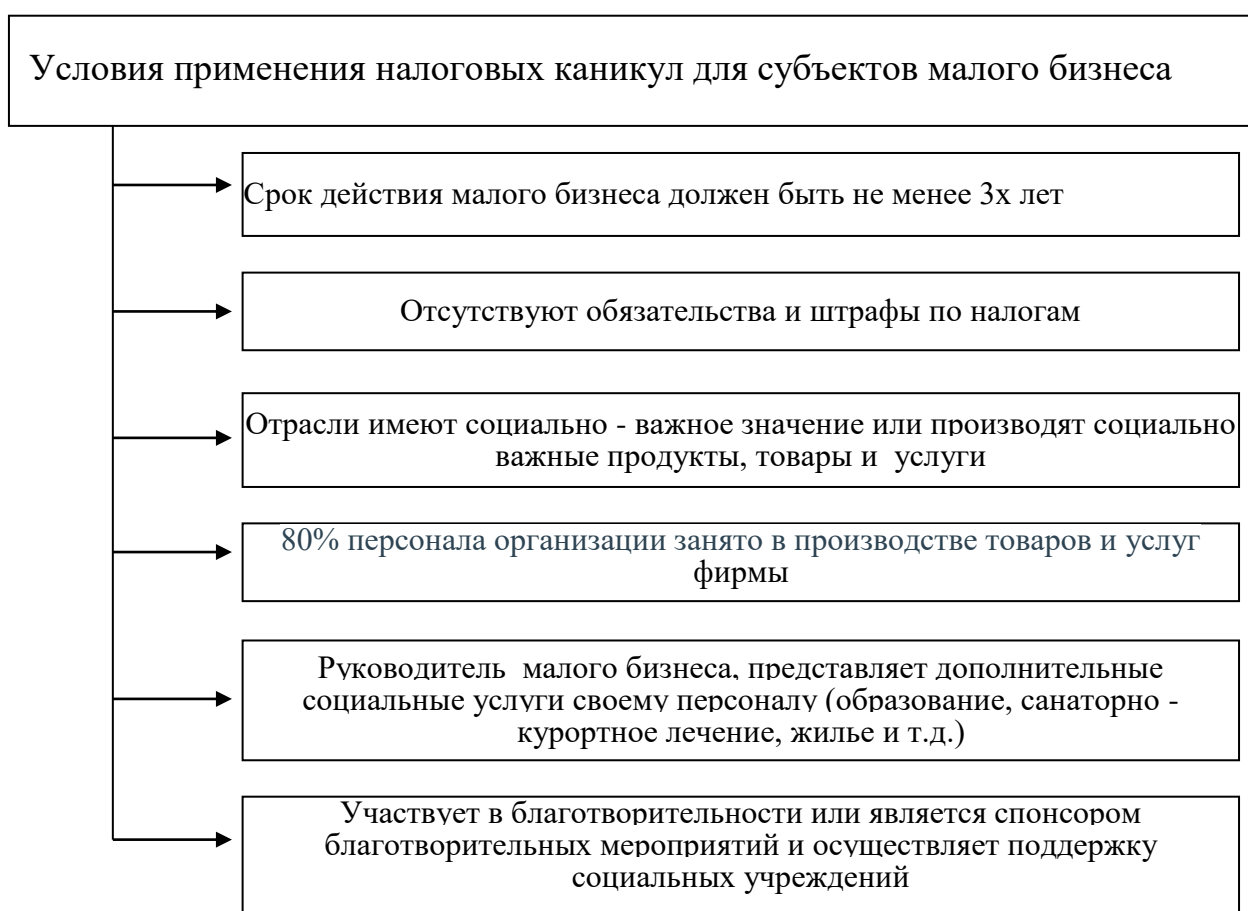


Рис. 3.3. Условия предоставления налоговых каникул для субъектов малого бизнеса

Источник: [составлено автором]

Данные выплаты предоставляются гражданам для развития малого бизнеса. Облагая их, государство получает назад часть оказанной помощи. Разумнее помочь малому предприятию встать на ноги, а потом уже облагать их налогами.

2) Наиболее эффективным организациям предоставлять налоговые льготы, в качестве уменьшения налоговой базы примерно на 50 процентов. То есть создать в каждом субъекте рейтинг продуктивности функционирования малого бизнеса. Данный рейтинг может быть составлен УФНС Российской Федерации по субъектам. Данное нововведение будет служить стимулом для наиболее эффективной работы субъектов малого бизнеса, развития предпринимательства.

Рассмотренные направления представлены на рисунке 3.4.



Рис. 3.4. Направления и мероприятия совершенствования налогообложения малого бизнеса

Источник: [составлено автором]

Совершенствование налоговой системы позволит снизить административно-бюрократическое давление на бизнес, снизить налоговый пресс на добросовестных налогоплательщиков.

Массовое сокрытие доходов и низкая собираемость налогов – это результат неудовлетворительной работы налоговой службы, которая недостатки в своей работе пытается компенсировать высокими налоговыми ставками, бьющими по добросовестным налогоплательщикам, которые должны быть опорой, а не жертвой государства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В российском законодательстве малый бизнес (малое предпринимательство) определен как самостоятельная и на свой риск трудовая деятельность личности или группы лиц по созданию новых и развитию существующих небольших предприятий, критерии отнесения к которым определены законодательно, с целью получения прибыли для удовлетворения своих потребностей и других субъектов общества.

На данный момент в Российской Федерации малое и среднее предпринимательство не выполняет возложенного на него функционала. Так, например, малое и среднее предпринимательство не расширяет свой производственный потенциал, не участвует во внедрении инновационных проектов, а только лишь выполняет некие функции посредника между производителем и непосредственно потребителем.

В современных российских условиях малый бизнес в процессе своей деятельности сталкивается с большим количеством трудностей.

Одними из таких препятствий являются проблемы в сфере бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса.

В области бухгалтерского учета малых предприятий можно обозначить проблемные моменты при формировании учетной политики в целях бухгалтерского учета, несовершенство и некорректность терминологии и методология бухгалтерского учета, нехватка уточняющих сведений и несоответствие нормативно-правовой документации. Кроме того, предприятия малого бизнеса сталкиваются с трудностями в процессе выбора необходимости ведения бухгалтерского учета и разграничения бухгалтерского и налогового учета.

Для стабильной и прибыльной деятельности субъектов малого предпринимательства, необходимо осуществлять контроль за ведением правильного бухгалтерского учета. Для этого следует разработать четкие методологические рекомендации по ведению бухгалтерского учета, расширить

информированность субъектов малого предпринимательства в средствах массовой информации и синхронизировать моменты отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете с целями и требованиями налогового учета предприятия.

Рассмотрев систему налогообложения малого бизнеса в России выявлены недостатки системы налогообложения малого бизнеса, которые заключаются в запутанной налоговой системе, высоком налоговом бремени, несовершенстве системы льготирования.

С учетом вышеизложенного основными направлениями совершенствования налоговой политики в отношении малого и среднего бизнеса предложено обеспечение стабильности налоговой системы, максимальное упрощение налоговой системы, изъятие норм с неоднозначным толкованием. Кроме того, необходимо снизить налоговые ставки, обеспечить оптимальный уровень налоговых изъятий, ввести ряд налоговых льгот и расширить круг субъектов бизнеса, имеющих право на налоговые каникулы.

В целях совершенствования налогообложения малого бизнеса предлагается также привести в соответствие с налоговым законодательством иных законов, так или иначе затрагивающих порядок исчисления и уплаты налогов, обеспечить справедливый учет реальных производственных издержек хозяйствующих субъектов в целях налогообложения стимулировать добровольный характер уплаты налогов.

Совершенствование налоговой системы позволит снизить административно-бюрократическое давление на бизнес, а в конечном итоге снизить налоговый пресс на добросовестных налогоплательщиков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. InvestinRussia. Меры поддержки М., 2018. URL: <http://ru.investinrussia.com/invest-lift-support>(дата обращения: 25.10.2020)
2. The Development of SMEs in China М., 2020. URL: <http://mddb.apec.org/Pages/search.aspx?setting=ListMeeting&DateRange=2016/04/01%2C2016/>(дата обращения: 5.10.2020)
3. Анализ налоговой нагрузки и возможности совмещения специальных налоговых режимов// Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. 2019. С. 34-38.
4. Асеев В.М. Предпосылки отмены ЕНВД и ее потенциальные последствия// Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. №1 . С. 225-228.
5. Бабина К. И. Предложения по совершенствованию действующего законодательства в сфере налогообложения малого предпринимательства // Налоги-журнал. 2019. № 3. С. 21-23.
6. Беспалов М.В. Основные направления государственной политики по поддержке субъектов предпринимательской деятельности в условиях нестабильной экономической среды Москва, 2020. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-gosudarstvennoy>(дата обращения: 15.10.2020)
7. Боброва О.С. Цыбуков С.И. Основы бизнеса. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 330 с.
8. Богатырев М.А., Мартазанов А.К. Модернизация администрирования налогообложения природных ресурсов//Модернизация современной экономики: налогообложение и управление . 2016. С.64.
9. Болоцкая О. С. Состав и порядок предоставления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса // Молодой ученый. 2020. № 7 (297). С. 151-156.
10. Боркова Е. А. Подкатилина В. А., Завьялова П. Е. Динамика развития

малого и среднего бизнеса: проблемы и перспективы // Государственный советник. 2019. № 2 (26). С. 83-89.

11. Васеева А.А. Налогообложение малого предпринимательства в России: состояние и перспективы. Москва., 2019. URL:cyberleninka.ru (дата обращения: 02.11.2020)

12. Гасиева З.П. Развитие патентной системы налогообложения на современном этапе//Вестник экономической безопасности. 2019. №2. С. 283-286.

13. Герб А.А. Влияние специальных налоговых режимов на деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства//Теория и практика общественного развития. 2017. №2. С. 48-50.

14. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 524 с.

15. Дудин М.Н., Лясников Н. В. Основы предпринимательства. Учебное пособие. Москва: Центрполиграф, 2010. 129 с.

16. Есякова М.Б. Значение и роль малого бизнеса в развитии рыночной экономики//В сборнике: XLVIII Огарёвские чтения. Материалы научной конференции. В 3-х частях. 2020. С. 322.

17. Заболоцкая В.В. Сравнительный анализ мер государственной поддержки малого и среднего бизнеса в России и за рубежом//Теория и практика общественного развития. 2015. № 10. С. 93.

18. Забродская Н.Г. Экономика малого бизнеса и предпринимательства. Москва.: Амалфея, 2017. С. 145.

19. Зотиков Н.З. Роль налогообложения в развитии малого бизнеса в РФ // Вестник Евразийской науки. 2020. №2. С. 53.

20. Зылёва Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебник и практикум для среднего профессионального образования. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 178 с.

21. Игнатова И.О. Использование упрощённой системы налогообложения малыми предприятиями//Актуальные вопросы экономики и

управления: материалы VII Междунар. науч. конф. 2019. С.29-32.

22. Иголкина В.В., Коломейцева Е.А. Особенности организации бухгалтерского учета и формирование отчетности на малом предприятии//В сборнике: Научная дискуссия современной молодежи: актуальные вопросы экономики, достижения и инновации. Материалы международной студенческой научной конференции: в 5 частях. 2018. С. 184-187.

23. Исмакова А.А. Особенности бухгалтерского учета в малом бизнесе//В сборнике: Актуальные направления модернизации бухгалтерского учета, анализа и аудита в цифровой экономике. 2019. С. 45-50.

24. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 354 с.

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет//учебник / Москва, 2019. 459 с.

26. Корень А.В. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. №6-3. С. 479-483.

27. Кузьмина Е.Е. Предпринимательская деятельность. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 417 с.

28. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 376 с.

29. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран Москва: Издательство Юрайт, 2019. 429 с.

30. Малый и средний бизнес как фактор экономического роста России. Москва : Изд-во Ин-та Гайдара, 2019. 308 с.

31. Мартузалиева А.М. Зарубежный опыт государственной финансовой поддержки малого бизнеса // Тенденции развития науки и образования. 2019. С.80- 85

32. Министерство экономического развития Российской Федерации// [официальный сайт]. Москва, 2020. URL: <https://www.economy.gov.ru>. (дата

обращения: 15.10.2020)

33. Навагина М. С. Особенности применения патентной системы налогообложения // Молодой ученый. 2019. № 48 (286). С. 395-397.

34. Назаров М.А. Проблемы и перспективы малого бизнеса в условиях отмены ЕНВД // Наука XXI века. 2020. С. 475–479.

35. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] :федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 1.11.2020)

36. Насонов В. В. Проблемы влияния региональных факторов на развитие малого предпринимательства//Молодой ученый. 2014. №1. С. 405-407.

37. Никонец О.Е. Малое предпринимательство: понятие и место в экономике страны // Концепт. 2017. № Т39. С. 95

38. О внесении изменений в статьи 4 и 4.1 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации": Федеральный закон от 26 июля 2017 г. № 207-ФЗ// КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 03.10.2020).

39. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265// КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 15.10.2020).

40. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 08.06.2020) ст. 3 // КонсультантПлюс: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW(дата обращения: 03.10.2020)

41. Одинцова К.А., Гринавцева Е.В. Особенности применения упрощенной формы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого бизнеса//ModernScience. 2020. № 7-2. С. 57-62.

42. Плетнёв Д.А. Сравнительный анализ критериев отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу в разных странах // Стратегии бизнеса. 2019. №9 (17).

43. Резникова С.А. Специальные налоговые режимы в системе налогообложения малого бизнеса в РФ //Устойчивое развитие социально-экономической системы РФ. 2019. С. 104-108.

44. Российский статистический ежегодник: официальные публикации//Федеральная служба государственной статистики. [официальный сайт]. Москва, 2020. URL: <http://www.gks.ru/>(дата обращения: 10.10.2020)

45. Смородина Е.А. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2018. –Том 17. №2. С.332.

46. Солодимова Т.Ю. ЕНВД отменяют – что взамен?//Налоговая политика и практика. 2020. №3(207). С. 66–67.

47. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт. М., 2020. URL: <https://www.gks.ru/statistic>. (дата обращения: 15.10.2020)

48. ФНС России // Официальный сайт. URL: <https://www.nalog.ru>. (дата обращения: 15.10.2020)

49. Ханафеев Ф.Ф. Налоговые риски в малом бизнесе: методические аспекты / Ханафеев Ф.Ф. // Финансы и кредит. 2015. № 35. С. 4

50. Цахаева Д. А. Специальные налоговые режимы: достоинства и недостатки// Академическая публицистика. 2020. №4. С. 296-300.

51. Яковлева Н.И., Буторина Г.Ю. Малый бизнес: зарубежный опыт//Сборник материалов LIV Студенческой научно-практической конференции. 2020. С.58.

Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности

Руб. коп.

Содержание факта хозяйственной жизни	Операции по расчетному счету (поступление +, списание -)	Обычная деятельность		УСН налог на доходы
		Выручка	Расходы	
3	4	5	6	9
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года				
2. Поступили вклады от учредителей				
3. Оплачены счета поставщика за полученные товары (300 ед.)*				
4. От покупателя «А» поступила оплата за поставленные товары (100 ед.)*				
5. От покупателя «Б» поступила оплата за поставленные товары (100 ед.)*				
6. Оплачены услуги по аренде помещений				
7. Перечислена заработная плата работникам				
8. Перечислен бюджет НДФЛ, удержанный из заработной платы работников				
9. Перечислены в бюджет обязательные страховые взносы				
10. Оплачен счет поставщика за полученный хозяйственный инвентарь для управленческих нужд				
11. Оплачены счета прочих организаций за оказанные услуги				
12. Перечислен налог (УСН) за 2019 г.				
13. Перечислен доход участникам ООО при распределении чистой прибыли за 2018-2019 гг.				
14. Перечислен бюджет НДФЛ, удержанный из доходов участников ООО				
15. Изменение за отчетный период (Σ п. 2- 14) по графе 4)				
в т.ч. 15.1. Изменение денежных средств за счет взносов участников (п.2 гр.4)				
15.2. Изменение денежных средств за счет выплаты доходов участникам (Σ п. 13 - 14) по графе 4)				
16. Остаток денежных средств на 31.12.2019 гр 4 (п.1+п.15)				
17. Чистая прибыль за 2018-2019 гг. (стр.15 (гр 5-гр.6-гр.9)) = гр 4 (п.15-15.1-15.2)				

Выписка из устава ООО «ЗСЦБ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский центр безопасности» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».
- 1.2. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский центр безопасности».
- 1.3. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЗСЦБ».
- 1.4. Место нахождения Общества: 625022, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, проезд Солнечный, дом 7/2, офис 1.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

- 2.1. Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке.
- 2.2. Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативно-правовыми актами и настоящим Уставом.
- 2.3. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
- 2.4. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество должно иметь круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.
- 2.5. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в соответствии с видами деятельности, указанными в разделе 3 настоящего Устава.
- 2.6. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.
- Общество не несет ответственности по обязательствам своих участников.
- 2.7. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале.
- Участники Общества, не полностью оплатившие долг, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

3. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 3.1. Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.
- 3.2. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.
- Право Общества осуществлять деятельность, для занятия которой необходимо получение специального разрешения (лицензии), членство в саморегулируемой организации или получение свидетельства саморегулируемой организации о допуске к определенному виду работ, возникает с момента получения такого разрешения (лицензии) или в указанный в нем срок либо с момента вступления Общества в саморегулируемую организацию или выдачи саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ и прекращается при прекращении действия разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.
- Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не

может осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), и им сопутствующих.

3.3. Основными видами деятельности Общества являются:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- управление эксплуатирующей недвижимого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по подбору персонала;
- деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию (обучение по профессиональной подготовке кадров, осуществляющих частную охранную деятельность и их дополнительное профессиональное образование, военнослужащих и сотрудников государственных военизированных организаций правилам и условиям применения оружия по методикам Общероссийской спортивной общественной организации «Федерация практической стрельбы России», а также реализации образовательных программ, связанных с популяризацией и развитием стрелкового спорта, и образовательных программ дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности, проведение аттестации сил обеспечения транспортной безопасности, обучение по охране труда, обучение по программам пожарно-технического минимума, проведение подготовки лиц в целях изучения правил безопасного обращения с оружием и приобретения навыков безопасного обращения с оружием, а также проверку знания указанных правил и знаний соответствующих навыков);
- деятельность в области спорта;
- деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств.

3.4. Общество может заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

3.5. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

4.1. Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению общего собрания участников, принятому не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества.

4.2. Филиал и представительство не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Обществом положений.

5. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

5.1. Общество может иметь дочерние и зависимые хозяйственные общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными федеральными законами, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создано дочернее или зависимое хозяйственное общество, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

5.2. Дочернее общество не отвечает по долгам Общества.

5.3. Общество имеет право давать дочернему обществу обязательные для него указания и отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний.

5.4. В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по инициативе Общества, последнее несет при недостаточности имущества дочернего общества субординированную ответственность по его долгам.

5.5. Участники дочернего общества вправе требовать возмещения Обществом убытков, причиненных по его вине дочернему обществу.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА. ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА

6.1. Уставный капитал Общества

6.1.1. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

6.1.2. Уставный капитал определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

6.1.3. Размер уставного капитала Общества составляет 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей.

6.1.4. Действительная стоимость доли участников Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли.

6.2. Вклады в уставный капитал Общества

6.2.1. Оплата долей в уставном капитале Общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

6.2.2. Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале Общества, утверждается решением общего собрания участников Общества, принимаемым всеми участниками Общества единогласно.

6.2.3. В случае прекращения у общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование обществу для оплаты доли, участник общества, передавший имущество, обязан предоставить обществу по его требованию денежную компенсацию, равную плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока пользования имуществом.

В случае непредставления в установленный срок компенсации доля или часть доли в уставном капитале Общества, пропорциональные неоплаченной сумме (стоимости) компенсации,

9. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

12

9.1. К компетенции Генерального директора относятся вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества.


9.2. Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества, без доверенности действует от имени Общества, подотчетен Общему собранию участников.

9.3. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества на срок 5 (пять) лет. Генеральный директор может быть избран также и не из числа участников Общества.

9.4. Генеральный директор Общества без согласования с Общим собранием участников Общества:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;
- имеет право первой подписи финансовых документов;
- осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для рассмотрения Общим собранием и обеспечивает исполнение принятых им решений;
- обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов Общества;
- представляет интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;
- распоряжается имуществом и средствами Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом Общества;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества в пределах собственных полномочий, в том числе доверенности с правом передоверия, открывает в банках расчетные счета и другие счета Общества;
- подготавливает проекты документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества, Положения об отделах Общества, утверждает должностные инструкции сотрудников Общества;
- осуществляет прием и увольнение работников Общества, заключает и расторгает

Упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год


 ИНН 7 2 0 3 4 2 7 6 8 0 - -
 КПП 7 2 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710096 **Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код)* 3 4 Отчетный год 2 0 1 9

О О О " Э С Ц Б "

(наименование организации)


Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 6 8 . 2 0 . 2
 Код по ОКПО 1 9 2 5 9 3 4 4
 Форма собственности (по ОКФС) 1 6
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 1 2 3 0 0
 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 3 8 4
 Местонахождение (адрес) 6 4 3 , 6 2 5 0 2 2 , 7 2 , , Т Ю М Е Н Ь Г , , С О Л Н Е Ч Н Ы Й П Р О Е З
 Д , 7 / 2 , , 1

На 0 0 3 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:
 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель
 Ф О М И Н С К И Х

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении документа
 Данный документ представлен (код) _____
 на _____ страницах

 АКТ
 Чт
 "Пар


 ИНН 7 2 0 3 4 2 7 6 8 0 - -
 КПП 7 2 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	8046	8493	8902
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
-	Запасы	1210	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	61	358	83
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	57	216	-
-	БАЛАНС	1600	8164	9067	8985
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	5367	2288	12
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного	1360	-	-	-

 А
 Ч
 "Г

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

ПАССИВ

-	Капитал и резервы ⁵	1300	5367	2288	12
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	2667	6343	5760
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	130	436	3213
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	8164	9067	8985

Принято 24.03.2020 в 07:57
NO_BOUPR_7203_7203_720303763444_20200323_a697e000-d470-4903-bb7f-5b44583ee28f



ИНН 7 2 0 3 4 2 7 6 8 0 - -
КПП 7 2 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	4911	3988
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(1657)	(1432)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	0	1
-	Прочие расходы	2350	(29)	(40)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(152)	(177)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	3073	2340

Учетная политика ООО «ЗСЦБ»

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАПАДНО - СИБИРСКИЙ ЦЕНТР БЕЗОПАСНОСТИ»**

Юридический адрес: г. Тюмень, проезд Солнечный, дом 7/2,
Фактический адрес: г. Тюмень, проезд Шаимский, дом 16/1, тел.: (3452) 47-24-76;
ИНН 7203427680 КПП 720301001
р/с 40702810467100008747
ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г. ТЮМЕНЬ
к/с 30101810800000000651, БИК 047102651

Приказ № 1 от 01.01.2019 г.

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению № 2.
3. Утвердить формы первичных документов согласно приложению № 3.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению № 5.
6. Утвердить формы регистров налогового учета согласно приложению № 6.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор _____ Повидайко И. В.

Приложение №1 к приказу № 1 от 01.01.2019

Учетная политика по бухгалтерскому учету
Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические

положения

1. Учет основных средств

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

5. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

6. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.