

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Кафедра Экономики

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы

**Упрощенная система учета и налогообложения субъектов малого бизнеса
(на примере ООО «Коммунремстрой»)**

УДК – 657.446

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3502	Савельева Е.В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Колыхаева Ю.А.	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики ИСГТ	Барышева Г.А.	д.э.н., проф.		

Томск - 2016г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3502	Савельева Елена Владимировна

Тема работы:

Упрощенная система учета и налогообложения субъектов малого бизнеса (на примере ООО «Коммунремстрой»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№881/с от 08.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	20.05.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объектом исследования является малое предприятие ООО «Коммунремстрой». Предметом исследования являются существующие проблемы и перспективы применения УСНО на исследуемом предприятии. Целью дипломной работы является изучение проблем и перспектив применения упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса.
--	--

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1) дать характеристику упрощенной системы налогообложения, как специального налогового режима, применяемого малыми предприятиями; 2) привести экономическую характеристику предприятия ООО «Коммунремстрой» и проанализировать применение упрощенной системы налогообложения в условиях данного предприятия; 3) обозначить проблемы применения УСНО на данном предприятии и найти пути их решения; рассмотреть перспективы применения УСНО на данном предприятии.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблица 1 – Налоги, не уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения Таблица 2 – Доходы, полученные в натуральной форме Таблица 3 – Выбытие активов, не признаваемых расходами организации Таблица 4 – Значения из Книги доходов и расходов ООО «Коммунремстрой» за 2014 год. Таблица 5 – Экономические показатели ООО «Коммунремстрой» Таблица 6 – Положения НК РФ о раздельном учете при совмещении УСНО и ЕНВД Рисунок 1 Ограничения при переходе на УСНО Рисунок 2.1 Алгоритм расчета налога для объекта налогообложения – доходы Рисунок 2.2 Алгоритм расчета суммы налога за налоговый период для объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов Рисунок 3 Основные элементы упрощенной системы налогообложения Рисунок 4 Динамика финансовых результатов Рисунок 5 Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей Приложение А. Положение об учетной политике для целей налогообложения ООО «Коммунремстрой» на 2015 год Приложение Б. Бухгалтерский баланс ООО «Коммунремстрой» за 2015 год Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «Коммунремстрой» за 2015 год. Приложение Г. Декларация по налогу, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	

Раздел	Консультант Консультанты – Петухова О.В. и Феденкова А.С.
Теоретические основы использования и применения упрощенной системы налогообложения	Колыхаева Ю.А.
Анализ применения упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»	Колыхаева Ю.А.
Порядок ведения учета и формирования отчетности в ООО «Коммунремстрой»	Колыхаева Ю.А.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
Теоретические основы использования и применения упрощенной системы налогообложения	Theoretical basis of the use and application of the simplified tax system
Анализ применения упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»	Analysis of the application of the simplified taxation system in ООО "Kommunremstroy"
Порядок ведения учета и формирования отчетности в ООО «Коммунремстрой»	Conduct of business in company accounting and reporting "Kommunremstroy"

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	26.01.2016
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Колыхаева Юлия Александровна	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3502	Савельева Елена Владимировна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом с., 6 рисунков, 6 таблиц, источников, 4 приложения.

Ключевые слова: Упрощенная система налогообложения, Общая система налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации, Декларация по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Актуальность данной темы на сегодняшний день в том что, упрощенная система налогообложения способствует развитию малого бизнеса в России и влияет на рост эффективности экономики страны.

Цель дипломной работы заключается в изучении проблем и перспектив применения упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «Коммунремстрой»), выявлении достоинств и недостатков упрощенной системы налогообложения и проведении сравнительного анализа с общей системой налогообложения.

Задачи работы:

- 1) дать характеристику упрощенной системы налогообложения, как специального налогового режима, применяемого малыми предприятиями;
- 2) привести экономическую характеристику предприятия ООО «Коммунремстрой» и проанализировать применение упрощенной системы налогообложения в условиях данного предприятия;
- 3) обозначить проблемы применения УСНО на данном предприятии и найти пути их решения; рассмотреть перспективы применения УСНО на данном предприятии.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3-х разделов: в первом рассмотрены теоретические основы использования и применения упрощенной системы налогообложения, во втором проведен анализ применения упрощенной системы налогообложения в ООО

«Коммунремстрой», в третьем рассмотрен порядок ведения учета и формирования отчетности в ООО «Коммунремстрой».

Внедрение: Разработанные в ходе выполнения ВКР рекомендации по усовершенствованию упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой».

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 2007 и представлена на USB-флеш-накопителе.

Определения

Налоги – обязательные, безвозмездные, невозвратные, собираемые на регулярной основе платежи, взыскиваемые уполномоченными государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах.

Налоговая система – это совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Упрощенная система налогообложения (УСНО) – специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учета и бухгалтерского учета.

Общая система налогообложения – это совокупность всех налоговых обязательств.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – налог, вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности.

Налоговая декларация – официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемое в налоговые органы по специальной форме. На основе налоговой декларации и действующих налоговых ставок налоговый орган осуществляет контроль за величиной налога, подлежащего уплате.

Перечень принятых сокращений

УСНО – упрощенная система налогообложения

ОСНО – общая система налогообложения

ЕНВД – единый налог на вмененный доход

ФНС – федеральная налоговая служба России

ИФНС – инспекция Федеральной налоговой службы

Минфин РФ – Министерство финансов Российской Федерации

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

ФЗ – Федеральный закон

НДС – налог на добавленную стоимость

НП – налог на прибыль организаций

НИ – налог на имущество организаций

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ИП – индивидуальный предприниматель

ИНН – индивидуальный номер налогоплательщика

КПП – код причины постановки на учет

ОКПО – общероссийский классификатор предприятий и организаций

ОКВЭД – общероссийский классификатор видов экономической деятельности

ОКОПФ – общероссийский классификатор организационно-правовых форм

ОКФС – общероссийский классификатор форм собственности

МПЗ – материально-производственные запасы

ОПФ – основные производственные фонды

ПФР – Пенсионный фонд России

ФОМС – Фонд обязательного медицинского страхования

ФСС – Фонд социального страхования

Оглавление

Введение	Ошибка! Закладка не определена.
1 Теоретические основы использования и применения упрощенной системы налогообложения	Ошибка! Закладка не определена.
1.1 Упрощенная система налогообложения как специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса	Ошибка! Закладка не определена.
1.2 Законодательные основы упрощенной системы налогообложения	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства	Ошибка! Закладка не определена.
1.4 Достоинства и недостатки упрощенной системы налогообложения	Ошибка! Закладка не определена.
2 Анализ применения упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Сравнительный анализ «налогового бремени» в ООО «Коммунремстрой» по традиционной и упрощенной системе налогообложения.	Ошибка! Закладка не определена.
3 Порядок ведения учета и формирования отчетности в ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
3.1. Общая характеристика организации бухгалтерского учета (и учетной политики) в ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
3.3 Особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
3.4 Формирование отчетности в ООО «Коммунремстрой» при упрощенной системе налогообложения	Ошибка! Закладка не определена.
3.5 Проблемы ведения учета при совмещении УСНО и ЕНВД	Ошибка! Закладка не определена.
Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Коммунремстрой»	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	96
Список использованных источников:	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение А. Положение об учетной политике ООО «Коммунремстрой» на 2015 год.	96
Приложение Б. Бухгалтерский баланс ООО «Коммунремстрой»	100

Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «Коммунремстрой» за 2014 год	
Приложение Г. Налоговая декларация по УСНО	

Введение

Важной сферой любого государства во все времена была налоговая система, основная цель существования которой заключается в обеспечении текущих потребностей государства. Начало создания современной налоговой системы Российской Федерации было положено в 1990 г, именно тогда был принят пакет законопроектов о налоговой системе, который устанавливал перечень идущих в бюджетную систему налогов, сборов, пошлин и других платежей, определяющий плательщиков налогов, их права и обязанности, а также права и обязанности налоговых органов.

Одной из функций налоговой системы является стимулирование развития перспективных отраслей и сфер экономики. Для выполнения этой функции помимо традиционного (основного) режима налогообложения существуют специальные налоговые режимы. Одним из таких режимов является упрощенная система налогообложения (далее УСНО).

Сущностью упрощенной системы как специального налогового режима и ее привлекательностью для многих служит замещение целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляющегося по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

Целью применения упрощенной системы налогообложения является уменьшение налогового бремени, упрощение бухгалтерского и налогового учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Актуальность данной темы на сегодняшний день в том что, упрощенная система налогообложения способствует развитию малого бизнеса в России и влияет на рост эффективности экономики страны, тем более что в настоящее время огромная роль отводится именно малому бизнесу.

В связи с вышесказанным выбранная тема дипломной работы: «Упрощенная система учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства (на примере ООО «Коммунремстрой»)).

Цель дипломной работы заключается в изучении проблем и перспектив применения упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса.

В соответствии с поставленной целью предстоит решить следующие задачи:

1) дать характеристику упрощенной системы налогообложения, как специального налогового режима, применяемого малыми предприятиями:

- рассмотреть условия применения УСНО, объекты налогообложения, налоговую базу и порядок расчета;

- рассмотреть условия перехода на УСНО и условия возврата на общий режим налогообложения;

- рассмотреть достоинства и недостатки УСНО.

2) привести экономическую характеристику предприятия ООО «Коммунремстрой» и проанализировать применение упрощенной системы налогообложения в условиях данного предприятия:

- привести ознакомительную характеристику и дать краткий обзор финансовых показателей исследуемого предприятия;

- рассмотреть применяемую предприятием систему налогообложения в виде УСНО;

- рассмотреть основные налоговые платежи и их расчет.

3) обозначить проблемы применения УСНО на данном предприятии и найти пути их решения; рассмотреть перспективы применения УСНО на данном предприятии:

- определить налоговую нагрузку предприятия и сравнить ее с налоговой нагрузкой при общепринятой системе налогообложения (общем режиме), сделать вывод о перспективе применения УСНО на предприятии;

– рассмотреть проблемы ведения учета при совмещении режимов налогообложения: УСНО и ЕНВД.

Объектом исследования является малое предприятие ООО «Коммунремстрой».

Предметом исследования являются существующие проблемы и перспективы применения УСНО на исследуемом предприятии.

Информационную базу исследования составили законодательные акты Российской Федерации, нормативные акты Федеральной налоговой службы, материалы официальной статистики Российской Федерации.

Основу исследования составили часть 1 и 2 Налогового кодекса РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральные законы РФ, нормативно-правовые документы министерств и ведомств.

Также материалом для написания работы послужили расчетные показатели по налогам, налоговые регистры, формы налоговой отчетности ООО «Коммунремстрой».

1 Теоретические основы использования и применения упрощенной системы налогообложения

1.1 Упрощенная система налогообложения как специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса

Одна из ключевых мер по поддержке государством малого бизнеса – это снижение налоговой нагрузки на предприятие. С этой целью в стране ведется Налоговая политика.

В настоящее время на территории Российской Федерации действуют нижеследующие системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, как организаций, так и индивидуальных предпринимателей.

1.Общеустановленная система налогообложения, которая предусматривает уплату субъектами малого бизнеса установленных законодательством о налогах и сборах федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

2. Специальные налоговые режимы учета и отчетности для субъектов малого бизнеса, которые применяются субъектами малого предпринимательства по выбору т.е. в добровольном порядке.

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие специальные налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения (УСНО);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- патентная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения, предусмотренная гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) - это специальный налоговый режим, использующийся организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно вместе с общей системой налогообложения. Задача использования упрощенной системы налогообложения состоит в том,

чтобы уменьшить налоговое бремя, упростить налоговый и бухгалтерский учет и отчетность для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Упрощенная система налогообложения (УСНО) - это специальный налоговый режим, используемый субъектами малого бизнеса наряду с общей системой налогообложения (общим режимом). Под специальным же режимом понимается особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение конкретного периода времени, который применяется в случаях и в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом Российской Федерации.[1].

Упрощенная система может применяться хозяйствующими субъектами на территории Российской Федерации и не требует принятия каких-либо законодательных актов субъекта РФ.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности была введена в Российской Федерации с 1 января 1996 г., то есть применяется уже более 20 лет. Первоначально этот налоговый режим применялся вместе с налоговыми льготами для малых предприятий по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.[1].

Переход на УСНО подразумевает собой замену целого ряда налогов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Перечень этих налогов приводится в пунктах 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ.[1] Налоги, не перечисленные в этих пунктах, налогоплательщиками уплачиваются на общих основаниях. Помимо этого, кодексом установлена обязанность уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Также субъекты бизнеса, применяющие УСНО, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, установленных положениями НК РФ.[10].

Субъекты предпринимательской деятельности, использующие УСНО, в соответствии с п. 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ, платят единый налог вместо уплаты налогов приведенных в таблице 1. Перечень налогов, приведенный в таблице 1 является закрытым.

Таблица 1 – Налоги, не уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения

Субъекты предп. деятельности.	Наименование налога, не уплачиваемого при применении УСНО.
Организации	Налог на прибыль организации.
	Налог на имущество организации.
	Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
Индивидуальные предприниматели	Налог на доходы физических лиц (в отношении доходов полученных от осуществления предпринимательской деятельности).
	Налог на имущество физических лиц
	Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исходя из этого можно сделать вывод, что организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты некоторых налогов, но все остальные налоги налогоплательщики УСНО платят в установленном порядке. Это налоги такие как: акцизы, водный, транспортный, земельный и другие.

Переход к упрощенной системе налогообложения имеет ряд ограничений, которые установлены ст. 346 НК РФ.[2] Данный налоговый режим могут применять только субъекты малого предпринимательства, то есть организации и индивидуальные предприниматели. [4].

Условия перехода на упрощенный налоговый режим:

–по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСНО, доходы, установленные статьей 248 НК РФ не

должны превышать 45 млн.рублей, т.е. за налоговый период – не более 60 млн. рублей. Таким образом, внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК РФ, не учитываются. Для индивидуальных предпринимателей ограничений по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, при переходе на УСНО не установлено.

–стоимость основных средств, определенная на основании данных бухгалтерского учета, не должна превышать 100 млн. руб. Это условие касается также только организаций. Согласно этому условию на упрощенный налоговый режим могут перейти только организации, в которых доля участия других организаций в уставном капитале составляет не более 25процентов. Исключение составляют только общественные организации инвалидов.

–организации, переходящие к УСНО не должны иметь филиалов и представительств. Понятия «представительство» и «филиал» утверждены в ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации.

–средняя численность работников на предприятии за налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек. Порядок определения средней численности работников устанавливает Государственный комитет по статистике Российской Федерации.

Не могут применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели занимающиеся следующими видами деятельности:

- Банки;
- Страховщики;
- Негосударственные пенсионные фонды;
- Инвестиционные фонды;
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- Ломбарды;
- Производители подакцизных товаров;
- Занимающиеся игорным бизнесом;

- Нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- Переведенные на налогообложение для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По другим видам деятельности организации и индивидуальные предприниматели имеют право применять УСНО в случаях выполнения вышеперечисленных условий. При этом ограничения по размеру дохода от реализации, численности работников и стоимости основных средств определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности. [20]. Также для перехода на упрощенную систему налогообложения необходимо подать заявление в период не позднее 31 декабря в налоговый орган, котором организация или предприниматель зарегистрированы как налогоплательщик. В заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения организации сообщают о размере доходов за 9 месяцев текущего года.

Организации и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, должны также исполнять обязанности налоговых агентов (п. 5 ст. 346.11 НК РФ) [1]. Налоговыми агентами являются лица, на которых возложены обязанности по исчислению и удержанию налогов у налогоплательщика (из выплачиваемых ему агентом средств) и перечислению их в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) (ст. 24 НК РФ) [1].

Налоговые агенты должны вести учет удержанных у налогоплательщиков и перечисленных в бюджет сумм налогов, в том числе индивидуально по каждому налогоплательщику, предоставлять отчетность о суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов. В большинстве случаев налогоплательщики выступают в качестве налоговых агентов при исчислении доходов физических лиц. При этом они должны рассчитывать, удерживать и перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц. Также выполнять функции налогового агента организациям и предпринимателям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения,

придется и в отношении НДС при аренде государственного имущества, имущества субъектов Российской Федерации или муниципального имущества.

Для реализации права перехода на упрощенную систему налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями должен соблюдаться ряд ограничений, который представлен на Рисунке 1.



Рисунок 1 – Ограничения при переходе на УСНО

Организации (предпринимателю) – субъекту малого бизнеса для перехода на упрощенную систему налогообложения нужно выбрать объект налогообложения и указать его в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения до 31 декабря по месту своего нахождения.

Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.

Формы заявления о переходе на УСНО и сообщения об утрате права на ее применение утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-

3/829.

Главой 26.2 НК РФ предусмотрен не один, а два объекта налогообложения в случае применения упрощенной системы налогообложения – доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от объекта налогообложения. Если таким объектом являются доходы, ставка единого налога равна 6 процентам. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов, налог взимается по ставке 15 процентов.



Рисунок 2.1 Алгоритм расчета налога для объекта налогообложения – доходы

Чтобы произвести расчет налога УСНО, налогоплательщику, выбравшему налог 6% (объект «доходы»), следует выполнить следующие действия:

- рассчитать налоговую базу;
- определить размер авансового платежа;
- определить окончательную сумму налога к уплате.

Для того чтобы узнать налоговую базу, фактически полученные доходы подсчитываются поквартально. В конце налогового периода подводится итог, представляющий собой сумму полученных доходов за весь отработанный год.

Определяем сумму авансовых платежей:

Авансовый платеж, соответствующий налоговой базе, рассчитанной с начала года до конца отчетного периода, определяется по следующей формуле:

$$\text{АвПр} = \text{Нб} \times 6\%, \quad (1)$$

где Нб – налоговая база, представляющая собой доход налогоплательщика, идущий нарастающим итогом с начала года.

Авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода, будет рассчитываться по другой формуле:

$$\text{АвПу} = \text{АвПр} - \text{Нвыч} - \text{АвПпред}, \quad (2)$$

где АвПр – авансовый платеж, соответствующий налоговой базе, рассчитанной с начала года до конца отчетного периода;

Нвыч – налоговый вычет, равный сумме взносов на обязательное социальное страхование, уплаченных в ФСС, и пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам;

АвПпред. – сумма авансов, уплаченных по итогам предыдущих отчетных периодов (такое вычитание предусмотрено п. 3, 5 ст. 346.21 НК РФ).[2].

После определения и уплаты авансовых платежей по итогам года проводится расчет налога УСНО 6%, подлежащего доплате в бюджет. Следует иметь в виду, что может образоваться и переплата. Такая сумма может быть зачтена в счет будущих платежей или возвращена на счет налогоплательщика.

Формула, по которой производится расчет налога УСНО «доходы», установлена п. 1 ст. 346.21 НК РФ и выглядит следующим образом:

$$\text{Н} = \text{Нг} - \text{АвП}, \quad (3)$$

где H_g — сумма налога, представляющая собой результат умножения суммы дохода на 6%;

АВП — сумма авансовых платежей, которые исчислены и произведены в течение года.



Рисунок 2.2 Алгоритм расчета суммы налога за налоговый период для объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов

Чтобы произвести расчет налога УСНО налогоплательщику, выбравшему в качестве налогообложения объект «доходы минус расходы», следует определить следующие показатели:

Для достоверного исчисления налога необходимо определить следующие показатели:

- налоговая база;
- авансовый платеж, приходящийся на налоговую базу;

–авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода.

Налоговая база определяется по итогам отчетных периодов: квартал, полугодие, 9 месяцев. Для расчета налоговой базы (НБ) применяется следующая формула:

$$\text{НБ} = \text{Дх} - \text{Рх}, \quad (4)$$

где Дх – фактически полученный доход с начала года до конца расчетного периода (нарастающим итогом);

Рх — понесенные расходы, определяемые, как и доходы, нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

Сумма авансового платежа (АвПрасч), относящаяся к налоговой базе и рассчитанная с начала года до окончания отчетного периода, рассчитывается как произведение налоговой базы и ставки налога. Налоговая база определяется с начала года до конца отчетного периода нарастающим итогом. Данный расчет можно представить в виде формулы:

$$\text{АвПрасч.} = \text{НБ} * \text{С}. \quad (5)$$

где НБ – налоговая база;

С – ставка налога.

В п. 2 ст. 346.20 НК РФ определена налоговая ставка при расчете УСНО «доходы минус расходы» в размере 15%. Законодательством субъектов РФ могут быть определены и установлены другие ставки налога (до 5%) при УСН (положения ст. 346.20 НК РФ).[2].

По окончании отчетного периода производится уплата авансового платежа, который можно рассчитать по формуле:

$$\text{АвП} = \text{АвПрасч} - \text{АвПпред}. \quad (6)$$

где АвПпред – авансовые платежи, исчисленные либо подлежащие уплате за предыдущие отчетные периоды (в текущем отчетном периоде). Таким образом, в соответствии с п. 4, 5 ст. 346.21 НК РФ, сумма авансового платежа уменьшается на сумму уже исчисленных авансовых платежей.

Расчет УСНО 15% за налоговый период:

Сумма налога, рассчитанная по итогам налогового периода при УСНО «доходы минус расходы», может быть больше или меньше величины начисленных в этом периоде авансовых платежей. Если она больше, то данный налог подлежит доплате в бюджет.

В п. 1 ст. 346.21 НК РФ приведена формула, которая позволяет исчислить налог по итогам налогового периода при УСНО. Эта формула представлена следующим образом:

$$Н = Н_{\text{год}} - \text{АвП}_{\text{пред}}, \quad (7)$$

где $Н_{\text{год}}$ — налог, рассчитанный, исходя из налоговой базы за налоговый период — год.

Налог рассчитывается таким же образом, что и авансовые платежи. Налогоплательщикам необходимо помнить, что налоговая база может быть уменьшена на сумму понесенных в предыдущих периодах убытков (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).[2].

Как видно из приведенных выше схем, может возникнуть ситуация, когда у налогоплательщика за счет вычета сумм налога, уплаченного за предыдущие отчетные периоды появится переплата по единому налогу. Такая ситуация вполне реальна — например, во втором и последующих кварталах у налогоплательщика, принявшего в качестве объекта налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов, доходов практически может и не быть, но он продолжает нести расходы, в том числе и постоянные. Для такого случая ст. 78 НК РФ предусмотрена возможность зачета в счет предстоящих платежей или возврата излишне уплаченной суммы налога. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога производится с письменного заявления налогоплательщика. В случае, если ставка единого налога составляет 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ) [2], то расходы налогоплательщика, осуществленные в течение налогового периода, не учитываются при расчете единого налога.

В то же время сумма единого налога может быть уменьшена на величину страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50% (п. 3 ст. 346.21 НК РФ) [2].

Для налогоплательщиков, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уплата минимального налога и перенос убытков на будущее не предусмотрены.

Что касается налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, то налоговая ставка по нему составляет 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ) [2].

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков (Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ). При расчете налоговой базы в этом случае величина доходов уменьшается на сумму произведенных и оплаченных расходов, в том числе на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных организацией или предпринимателем за счет собственных средств (п. 2 ст. 346.18 НК РФ) [2].

Налогоплательщикам нужно учесть то, что ст. 346.16 НК РФ предусмотрен закрытый перечень расходов при использовании объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», поэтому далеко не все свои расходы налогоплательщик сможет учесть при расчете единого налога.

Если по итогам работы за год сумма единого налога оказалась меньше, чем величина минимального налога, то организации (предпринимателю) придется заплатить в бюджет минимальный налог (п. 6 ст. 346.18 НК РФ), который составляет 1% от суммы доходов налогоплательщика.

По итогам налогового периода расходы могут превысить доходы. В следующих налоговых периодах налогоплательщик, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, имеет право уменьшить налоговую базу (доходы минус расходы) на сумму убытка, полученного в результате применения упрощенной системы налогообложения.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены (ст. 346.18 НК РФ) [2].

Таким образом, у каждого объекта налогообложения есть свои плюсы и минусы. Выбор объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов) происходит по следующим критериям:

- если организация (предприниматель) собирается работать без прибыли, то ей нужно выбрать в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы;
- если же организация стремится получить прибыль от своей коммерческой деятельности, то ей следует произвести некоторые расчеты в целях определения наиболее выгодного объекта налогообложения.

Для организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, налоговым и отчетным периодом признается календарный год.

Согласно п.5 ст.346.21 НК РФ в течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи, которые засчитываются в счет уплаты единого налога, исчисленного за налоговый период (за год).

Следовательно, суммы авансовых платежей должны также уменьшать и сумму минимального налога.

Ранее отчетными периодами по единому налогу признавались I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

С 2009 г. компании и предприниматели больше не сдают в налоговую инспекцию декларации по итогам отчетных периодов. То есть отчитываются предприятия, переведенные на упрощенную систему налогообложения, только раз в год, по итогам налогового периода, но авансовые перечисления по налогу происходят все равно.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 НК РФ, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения, предоставляется право оформления первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов по упрощенной форме, в том числе без применения способа двойной записи, плана счетов и соблюдения иных требований, предусмотренных действующим Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности.

1.2 Законодательные основы упрощенной системы налогообложения

Упрощен/ная система налогообложения - специал/ьный налоговый режим установленный главой 26.2 НК РФ, действующей с 1 января 2003 года. Глава 26.2 НК РФ определяет налогоплательщиков, имеющих право применять данный налоговый режим, условия его применения, а также элементы налогооблож/ения: объекты налогообложения; налоговую базу; налоговый период; налоговые ставки; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Во исполнение требов/аний главы 26.2 НК РФ и пункта 2 статьи 4 НК РФ МНС России изданы:

–приказ от 10 декабря 2002 г. № БГ322/706 Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26.2 Упрощенная система налогообложения Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. приказа МНС России от 28.10.2003 г. № БГ322/573, (далее – Методические рекомендации по применению УСН);

– приказ Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, при меняющих упрощенную систему налогообложения;

–приказ от 22 июня 2009 г. № 58н Об утверждении налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения (в ред. приказа МНС России от 20 апреля 2011 г.)

–приказ ФНС России от 02 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/82 Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения (не обязателен для исполнения налогоплательщиками, носит рекомендательный характер).

Основные элементы упрощенной системы налогообложения отражены на рисунке 3.



Рисунок 3 Основные элементы упрощенной системы налогообложения

Объектом налогообложения организаций в упрощенной системе признаются доходы, полученные за отчетный период, или доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов, а если доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка составит 15 процентов. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки, при объекте налогообложения доходы – от 1 до 6 процентов, при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ). При расчете налоговой базы в этом случае величина доходов уменьшается на сумму произведенных и

оплаченных расходов, в том числе на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных организацией или предпринимателем за счет собственных средств (п. 2 ст. 346.18 НК РФ) [2].

Субъектами налогообложения являются налогоплательщики. Налогоплательщики УСНО – организации и индивидуальные предприниматели, соответствующие условиям применения УСНО и уведомившие налоговый орган о применении ими указанного спец режима, применяющие ее в порядке, установленном статьями 346.11 и 346.12 НК РФ.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Для УСНО налоговой базой является денежное выражение объекта налогообложения, т.е. денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов. Но доходы не всегда поступают в денежной форме, доходы, полученные в натуральной форме тоже признаются объектом налогообложения. В случае если доходы получены в натуральной форме, то они учитываются по рыночным ценам. Налоговая база устанавливается согласно выбранному режиму налогообложения и регламентируется ст.346.18 и 346.21 НК РФ.

Для упрощенной системы налогообложения установлено два способа получения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Если объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение доходов. А если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода, которым, в соответствии со статьей 346.19 НК РФ, является календарный год.

Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения

Порядок определения доходов для организаций и ИП установлен ст. 346.15 НК РФ. Согласно ему организации, применяющие УСНО, учитывают для целей налогообложения доходы от реализации и внереализационные доходы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 38 ГК РФ с позиций налогового законодательства понятия «доходы», «расходы» и «прибыль» относятся к категории объектов налогообложения, то есть «обстоятельств, имеющих стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога». НК РФ понимает под доходом экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ). При этом для целей налогообложения не учитываются доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.[14].

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. Эти доходы и расходы пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, установленного на дату получения доходов и/или осуществления расходов. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночной цене. Они отражены в Таблице 2.

Таблица 2 – Доходы, полученные в натуральной форме

Доходы от реализации
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
выручка от реализации ранее приобретенных товаров
выручка от реализации имущественных прав

Под реализацией понимается передача товаров с переходом права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, передача результатов выполненных работ, оказание услуг другому лицу. Законодательством РФ установлены случаи, когда передача товаров (работ,

услуг) не признается реализацией. В частности, согласно ст. 39 Налогового кодекса РФ не рассматривается как реализация:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации;
- передача товаров (работ, услуг), если такая передача носит инвестиционный характер;
- передача имущества участнику хозяйственного общества или товарищества при выходе из организации, а также при распределении имущества при ликвидации хозяйствующего субъекта.

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).[9].

Расходы учитываются только теми налогоплательщиками, которые в качестве объекта налогообложения выбрали доходы, уменьшенные на величину расходов. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, кроме уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Не признается расходами организации выбытие активов, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Выбытие активов, не признаваемых расходами организации

Активы, выбытие которых не признается расходами
1. Выбытие активов в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов
2. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций АО и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи)
3. По договорам комиссий, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.

4.Выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг
5.Выбытие активов в виде авансов, задатков в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг
6.Выбытие активов в погашение кредита, займа, полученных организацией

Все доходы и расходы признаются в целях налогообложения по упрощенной системе. Порядок признания доходов при УСНО установлен в статье 346.17 НК РФ и с 1 января 2006 года датой получения доходов признается:

- день поступления средств на счета в банках и/или кассу;
- день получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- день погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом. [21].

В случае, если организация или индивидуальный предприниматель выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, им нужно помнить о предусмотренной законом особенности. Существует предел для исчисления единого налога по ставке 15 процентов налоговой базы в виде денежного выражения доходов, уменьшенных на величину расходов.[23].

Налоговый кодекс вводит понятие "минимального налога", сумма которого исчисляется в размере 1 процента налоговой базы в виде денежного выражения доходов.

В случае, когда сумма исчисленного по ставке 15 процентов (то есть в общем порядке) налога меньше суммы исчисленного минимального налога, уплачивается минимальный налог – несмотря на величину налоговой базы, определенной налогоплательщиком по результатам своей деятельности.[11].

Упрощенная форма первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов устанавливается Минфином России и является единой на всей территории Российской Федерации.

Для организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующий порядок ведения кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности. В настоящее время ведение кассовых операций регулируется Положением Банка России от 24.04.2008 № 318-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации».

Малые и средние предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, счета-фактуры оформлять не должны.

Эта мера должна препятствовать завышению налогоплательщиком своих расходов. Однако при возрастающем доходе будет увеличиваться и размер минимального налога, в связи с чем возможна тенденция к занижению налогоплательщиками своих доходных показателей.

Минимальный налог уплачивается налогоплательщиками по итогам налогового периода.

Налогоплательщики, уплатившие за налоговый период минимальный налог, вправе в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между уплаченной суммой минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога в расходы при исчислении налоговой базы за последующие налоговые периоды либо увеличить сумму полученных убытков, переносимых на будущие налоговые периоды.[23].

В соответствии со статьей 346.24 Налогового Кодекса РФ налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

Книга ведется на русском языке на бумажных либо электронных носителях в течение календарного года. Она должна быть прошнурована и пронумерована, заверена подписью и печатью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и должностного лица налогового органа.

Форма книги состоит из трех разделов, которые необходимо заполнять в течение каждого квартала.

Раздел 1 «Доходы и расходы» имеет сведения о содержании регистрируемой операции и учитываемой сумме дохода или расхода по ней.

Раздел 2 «Расчет расходов на приобретение основных средств» заполняется в соответствии с установленным порядком расчета расходов как по новым основным средствам и по приобретенным до применения упрощенной системы.

Раздел 3 «Расчет налоговой базы по единому налогу» формирует налоговую базу (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов) исходя из данных Раздела 1 Книги. На основании указанных в данном разделе сведений производится заполнение налоговой декларации. Декларации по итогам отчетного периода (квартальные декларации) представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики – организации представляют налоговые декларации по итогам налогового периода (годовые декларации) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели представляют годовые декларации не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.[13].

В соответствии со статьей 346.19 НК РФ, налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

1.3 Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства

Сущность упрощенных способов ведения бухгалтерского учета раскрыта в «Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для

субъектов малого предпринимательства», утвержденных приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н (далее - Типовые рекомендации).

Согласно пункту 21 Типовых рекомендаций упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись:

– по простой форме (без использования регистров бухгалтерского учета имущества предприятия);

– по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия.

Простая форма рекомендована для малых предприятий, совершающих незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющих производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов.

Типовыми рекомендациями установлено, что в случае применения простой формы бухгалтерского учета все операции регистрируются только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме К-1. Вместе с Книгой должна вестись также ведомость учета заработной платы по форме В-8.

Книга является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Книгу можно вести в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или

в форме Книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована.

На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, а также оттиском печати малого предприятия.

В случае применения формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества для учета финансово-хозяйственных операций используются следующие регистры:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям - форма В-2;
- ведомость учета затрат на производство - форма В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов - форма В-4;
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма В-5;
- ведомость учета реализации - форма В-6 (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма В-6 (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками - форма В-7;
- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда - форма В-8;
- ведомость шахматная - форма В-9.

Каждая ведомость открывается на месяц.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Условия, которым должны соответствовать юридические лица для их отнесения к субъектам малого предпринимательства, установлены в части 1

статьи 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее - Закон № 209-ФЗ):

1) суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превышает 25 процентов, доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 25 процентов;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек включительно;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации.

Предельные значения показателей, указанных в третьем условии, устанавливаются один раз в пять лет (ч. 2 ст. 4 Закона № 209-ФЗ).

В настоящее время предельное значение установлено только для выручки от реализации.

С 1 января 2013 года для признания экономического объекта субъектом малого предпринимательства выручка от реализации за предшествующий календарный год не должна превышать 400 млн руб. (Постановление Правительства РФ от 09.02.2013 № 101).

Федеральным законом от 02.11.2013 № 292-ФЗ часть 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ изложена в новой редакции, она дополнена положением о том, что наряду с субъектами малого предпринимательства и организациями, получившими статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным

законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре „Сколково“» упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность имеют право применять также некоммерческие организации, за исключением:

- некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили три миллиона рублей;

- коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат;

- жилищных и жилищно-строительных кооперативов, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов;

- микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования;

- организаций государственного сектора, государственных корпораций, государственных компаний;

- политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений;

- саморегулируемых организаций;

- некоммерческих организаций, включенных в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Правила составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ № 66н). Согласно пункту 6 Приказа № 66н указанные экономические субъекты формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

1) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

2) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При этом организации - субъекты малого предпринимательства вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в объеме форм и по правилам, которые установлены для коммерческих организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства.

Субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, до 1 января 2013 года были освобождены от обязанностей вести бухгалтерский учет в полном объеме и составлять бухгалтерскую отчетность. В соответствии с Законом № 402-ФЗ с 1 января 2013 года они обязаны это делать наравне с организациями на общей системе налогообложения.

Бухгалтерский баланс субъекта малого предпринимательства состоит из заголовочной части и показателей, характеризующих его финансовое положение.

В заголовочной части указывается:

отчетная дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерский баланс; полное наименование организации, код по ОКПО; идентификационный номер организации в качестве налогоплательщика; наименование основного вида экономической деятельности и его код по ОКВЭД; наименование организационно-правовой формы и формы собственности и их коды по ОКОПФ и ОКФС; единица измерения, в которой представлены данные в бухгалтерском балансе; местонахождение (адрес) организации.

Показатели, характеризующие финансовое положение субъекта малого предпринимательства, приводятся в виде таблицы, в которой указывается:

наименование укрупненного показателя бухгалтерского баланса; данные на 31 декабря отчетного года, предыдущего года и года, предшествующего предыдущему. При составлении бухгалтерского баланса за 2013 год указываются данные «На 31 декабря 2013 г.», «На 31 декабря 2012 г.» и «На 31 декабря 2011 г.» (если субъект малого предпринимательства зарегистрирован до 30 сентября 2011 года).

В бухгалтерском балансе, представляемом в орган государственной статистики и налоговый орган, после графы «Наименование показателя» расположена графа «Код». В ней указывается код строки согласно Приложению № 4 к Приказу № 66н.

Для укрупненных показателей приводится код строки для показателя, имеющего наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Актив включает следующие показатели:

- Материальные внеоборотные активы;
- Нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы;
- Запасы;
- Денежные средства и денежные эквиваленты;
- Финансовые и другие оборотные активы.

Пассив включает следующие показатели:

- Капитал и резервы;
- Долгосрочные заемные средства;
- Другие долгосрочные обязательства;
- Краткосрочные заемные средства;
- Кредиторская задолженность;
- Другие краткосрочные обязательства.

Отчет о финансовых результатах субъекта малого предпринимательства состоит из заголовочной части и показателей, характеризующих финансовые результаты его деятельности.

Заголовочная часть заполняется по тем же правилам, что и в бухгалтерском балансе.

В таблице с показателями указывается:

- наименование показателя;
- данные за отчетный период и за аналогичный период прошлого года.

При составлении о финансовых результатах за 2013 г. указываются данные «За январь-декабрь 2013 г.» и «За январь-декабрь 2012 г.».

В отчете о финансовых результатах, представляемом в орган государственной статистики и налоговый орган, после графы «Наименование показателя» расположена графа «Код».

В ней указывается код строки согласно Приложению № 4 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Для укрупненных показателей приводится код строки для показателя, имеющего наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

В отчете приводятся следующие показатели:

- Выручка;
- Расходы по обычным видам деятельности;
- Проценты к уплате;
- Прочие доходы;
- Прочие расходы;
- Налоги на прибыль (доходы);
- Чистая прибыль (убыток).

1.4 Достоинства и недостатки упрощенной системы налогообложения

Согласно данным Министерства финансов РФ, около 90% всех доходов консолидированного бюджета России сформированы за счет поступления 5 видов налогов: (НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, платежей за использование природных ресурсов, акцизов).

УСНО стала более удобной после внесения изменений 01.01.2007 г. А после внесения изменений 2009 г. она стала еще более привлекательной для применения ее на практике. Но она не стала идеальной. Принятие главы 26 [2] Налогового Кодекса РФ улучшила существующую систему упрощенного налогообложения в РФ.

Преимущества существующей системы упрощенного налогообложения:

- Расширение круга предприятий, которые могут перейти на упрощенную систему налогообложения;
- Снижение налогового бремени для фирм, применяющих УСНО;
- Упрощение процедуры перехода на УСНО;
- Экономия на налогах и налоговой документации;
- Право не вести бухгалтерский учет за исключением основных средств и нематериальных активов;
- Упрощение процедуры уплаты УСНО;

Прежде всего, значительно увеличился уровень денежных поступлений, при достижении которого предприятия теряли право на применение УСНО. Если при ранее действующей системе «порог» выручки равнялся ста тысячам минимальных размеров оплаты труда, то в новой системе, чтобы потерять право применения УСНО фирма должна получить доход от реализации более 60 млн. рублей за год.

Произошло количественное снижение суммы налогов, уплачиваемых предприятиями, применяющими УСНО. Фирмы также получили право сами выбирать вид налогообложения по УСНО, что тоже является косвенным снижением налогового бремени. Было отменено приобретение патента на применение УСНО. При этом поступление налогов в бюджетную систему страны увеличилось, за счет возрастания количества предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Для перехода на УСНО достаточно подать заявление о переходе, указать размеры своих доходов и предоставить расчеты о стоимости основных средств и нематериальных активов.[15]. Для уплаты УСНО достаточно подать декларацию с расчетом суммы авансовых или итоговых платежей по упрощенному налогу. Не требуется предварительно предоставлять в налоговые органы расчет доходов по УСНО, выписку из книги доходов и расходов и т.д. Фирма, использующая УСНО платит только один налог вместо нескольких, поэтому в налоговые органы предоставляется меньшее количество налоговых деклараций;

УСНО предусматривает освобождение от обязанности по уплате налогов на прибыль и на имущество организаций. Организации, применяющие УСНО, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию России. Что касается индивидуальных предпринимателей, то для них УСНО означает освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Так же как и организации, индивидуальные предприниматели не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Преимуществом использования данного налогового режима является ведение достаточно простого учета без применения способа двойной записи,

утвержденного планом счетов и действующими положениями по бухгалтерскому учету. В связи с тем, что упрощенная система представляет собой особый вид организации и ведения учета, положения большинства нормативных документов, по вопросам организации, постановки и ведения бухгалтерского учета, применяемых при общепринятой системе, не используются в практической работе организации, перешедшей на упрощенную систему. Рациональное сочетание в упрощенной системе бухгалтерского учета основных принципов управленческого и налогового учета является необходимым условием полезности данной системы для субъектов малого бизнеса.

Недостатки УСНО:

- Вероятность утраты права работать по УСНО;
- Необходимо восстанавливать данные бухгалтерского учета на весь период применения УСНО;
- Перед переходом на УСНО необходимо восстановить НДС по оприходованным не списанным ценностям;
- Трудности при уплате налога на прибыль для низкорентабельных предприятий;
- Отсутствие обязанности платить НДС может привести к потере покупателей-плательщиков этого налога;
- Перечень затрат, которые учитывают при расчете УСНО, является закрытым;
- У фирм, применяющих УСНО нет права открывать филиалы и представительства;
- Предприятиям трудно отстаивать подтверждение расходов;

Потеря же права на упрощенную систему происходит из-за десятков различных условий, например, при открытии филиала фирмы, превышении доли других организаций в уставном капитале, превышении численности работающих или стоимости амортизируемого имущества и т.п. Это требует от малого предприятия ежемесячного учета десятков показателей, либо нужно

уводить объемы в другие организации, чтобы сохранить возможность применения новой системы налогообложения.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не является плательщиком НДС и не включает его в цену. Покупатель товара не имеет возможности принять сумму налога к вычету, поэтому для сохранения своего финансового положения ему выгодно работать с продавцами, применяющими общий режим налогообложения.[16].

Из перечня расходов, учитываемых при налогообложении, оказались исключенными отдельные крупные статьи, такие, как амортизация основных средств, затраты на НИОКР, стоимость приобретаемых ценных бумаг и имущественных прав, добровольное страхование имущества, судебные расходы. Кроме того, при значительном упрощении системы налогового и бухгалтерского учета отдельные расходы (на рекламу, личный транспорт, уплату процентов по кредитам и займам и др.) требуют сохранения усложненного порядка учета, который существует при налогообложении прибыли. В результате возникает парадокс: одна статья Налогового кодекса упрощает учет, а другая – сохраняет старый режим учета.

Введение двух ограничений при уплате налога на доходы, уменьшенные на величину расходов, а именно 15 процентов (но не менее суммы минимального налога, определяемого как 1 процент от величины доходов), не позволяет низкорентабельным малым предприятиям переходить на новую систему налогообложения, так как уплата налога на прибыль в размере 20 процентов им более выгодна.

При выборе системы налогообложения «доходы минус расходы» предприятиям трудно отстаивать подтверждение расходов, влияющих на уменьшение налоговой базы, в спорах с налоговыми органами.

Интерес к упрощенной системе налогообложения, в первую очередь, объясняется относительно небольшой налоговой нагрузкой в сравнении с аналогичным показателем при работе с использованием общего режима

налогообложения. Можно предположить, что рост количества переходящих на данный режим налогоплательщиков будет продолжаться.

В первой главе мы рассмотрели теоретические аспекты применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для малых предприятий. Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

Упрощенная система налогообложения – это специальный налоговый режим, введенный для субъектов малого предпринимательства.

Объектом налогообложения при данной системе налогообложения являются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Существуют определенные условия (ограничения) на применение упрощенной системы налогообложения.

Упрощенная система налогообложения имеет как достоинства, так и недостатки.

2 Анализ применения упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Коммунремстрой»

Общество с ограниченной ответственностью «Коммунремстрой» (сокращенное наименование ООО «Коммунремстрой») является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес ООО «Коммунремстрой»

634059, г. Томск, ул. Фестивальная, 18;

тел: +8(3822) 65-15-12

ООО «Коммунремстрой» имеет структурные обособленные подразделения :

Детский оздоровительный лагерь «Пламя» г.Томск, п.Аникино,ул.Басандайская,65.

Баня №11 г.Томск, ул.Профсоюзная,24.

Основными видами деятельности организации являются:

- оказание услуг населению баней №11;
- розничная торговля сопутствующими товарами;
- оказание услуг по оздоровлению детей в летние каникулы;
- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- лесозаготовки.

Виды экономической деятельности: 85.3 – Предоставление социальных услуг (основной вид деятельности), дополнительные- 93.04- Физкультурно-оздоровительная деятельность, 52.27.39- Розничная торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группы, 02.01.1- Лесозаготовки, 70.20.2-Сдача внаем собственного нежилого имущества, 55.23.1- деятельность детских лагерей на время каникул.

Сведения о постановке на учет 16.12.2004г. ИНН-7017107812, КПП-701701001, Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Томску.

Целью общества является получение прибыли.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности - частная.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации органом, осуществляющим регистрацию юридических лиц в порядке, установленном федеральными законами Российской Федерации (далее РФ), может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества, открывает банковские счета на территории РФ и за ее пределами.

Целью деятельности Общества является концентрация интеллектуальных способностей, финансовых и материальных средств участников для получения прибыли от его деятельности, удовлетворение потребностей юридических лиц и граждан в товарах народного потребления и продукции производственно-технического назначения, а также создание дополнительных рабочих мест.

ООО «Коммунремстрой» действует на основании Устава, утвержденного общим собранием участников. Уставный капитал с момента основания организации не изменялся и составляет 10 000 рублей.

2.2 Сравнительный анализ «налогового бремени» в ООО «Коммунремстрой» по традиционной и упрощенной системе налогообложения

Объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов. Значит, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

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

Рассчитаем налоговую базу и сумму налога по УСНО, подлежащую уплате в бюджет предприятием за 2014 год исходя из сумм доходов и расходов.

Для определения налоговой базы необходимо рассчитать сумму доходов предприятия (включая внереализационные доходы) и сумму расходов за этот же отчетный период, но только тех, которые признаются расходами, уменьшаемыми доходы в целях налогообложения по УСНО и документально подтвержденными.

Для этого будем руководствоваться значениями, взятыми из Книги учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства, ООО "Коммунремстрой" за 2014 год.

Таблица 4 – Значения из Книги доходов и расходов ООО «Коммунремстрой» за 2014 год.

Показатели	2014г.
Доход (выручка) Всего: в том числе	10005
От аренды имущества	1834,5
От оказания услуг по оздоровлению детей	5799,1
Оказание услуг населению по Бане №11	2371,8
Итого расходов в том числе:	8651,2
Заработная плата	1947,3
Страховые взносы в ПФР	428,4
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	114,9
Страховые взносы в ФСС	40,9
Обновление баз данных «Кодекс»	32,3
Теплоэнергия	308,0

Продолжение Таблицы 4	
Телефонные, почтовые услуги	36,8
Услуги по договору тех.обслуживания и ремонта оборудования	69,4
Услуги банка	54,4
Канцелярские товары	19,6
Услуги по охране объектов	67,4
ГСМ, топливо	124,9
Электрическая энергия	1765,1
Налоги	254,5
Питание детей	1602,5
Аренда земли	166,4
Аренда лесного участка	482,2
Содержание помещений	786,2
Текущий ремонт	350,0

Осуществим сравнительный расчет по итогам 2014 года, т.к. в нем была получена прибыль.

Доходы в 2014 году составили 10005 тыс.руб.

Расходы за 2014 год – 8651,2 тыс.руб.

Отсюда налогооблагаемая база = $10005 - 8651,2 = 1353,8$ тыс.руб.

Налоговая ставка равна 10%, следовательно:

Минимальный налог по результатам деятельности ООО «Коммунремстрой» в 2014 году не применяется, так как налог, исчисленный по результатам деятельности организации, превышает размер минимального налога:

Сумма налога составит: $1353,8 \times 10\% = 135,4$ тыс.руб.

Сумма минимального налога = $10005 \times 1\% = 100,1$ тыс.руб.

Отсюда следует, что сумма, подлежащая уплате в бюджет равна 135,4 тыс. руб.

В случае если бы ООО «Коммунремстрой» для определения налогооблагаемой базы применило объект налогообложения в виде доходов, показатели ее деятельности могли бы выглядеть следующим образом:

Налогооблагаемая база (доходы) - 10005 тыс.руб.

Налоговая ставка - 6%

В соответствии с п.3 ст.346.21 Налогового кодекса РФ сумма налога, исчисленная за отчетный период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот период времени, но не более, чем на 50 процентов.

Страховые взносы – 584,2 тыс.руб.

$10005 \times 6\% = 600,3$ тыс.руб.

$600,3 \times 50\% = 300,15$ тыс.руб.

$584,2 > 300,15$ следовательно

$600,3 - 300,15 = 300,15$ тыс.руб.

А теперь рассмотрим, какая была бы сумма налога, если ООО «Коммунремстрой» платило налоги по традиционной системе налогообложения.

Для расчета налога по ОСНО необходимо посчитать НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

$\text{НДС} = 10005 \times 18/118 = 1526,2$ тыс.руб.

Уже на данном этапе видно, что при введении НДС без изменения конечной цены, предприятие станет убыточным.

$\text{Налог на прибыль} = (\text{Выручка без НДС} - \text{Расходы}) \times 20\% =$
 $= (10005 - 8651,2) \times 20\% = 270,8$ тыс.руб.

$\text{Налог на имущество} = \text{Осн.производственные фонды} \times 2,2\% =$
 $= 1134 \times 2,2\% = 24,9$ тыс.руб.

Итого налог при ОСНО составит: $1526,2 + 270,8 + 24,9 = 1821,9$ тыс.руб.

Рассчитаем, во сколько раз превышает сумма уплаченного налога по традиционной системе налогообложения от упрощенной системы налогообложения.

$$1821,9/135,4 = 13,5 \text{ раза}$$

(Для этого находим отношение суммы уплаты налога по традиционной системе налогообложения к сумме налога при упрощенной системе).

Очевидно, что при применении упрощенной системы налогообложения наши расходы по налогам составили в 13,5 раз меньше чем при традиционной системе налогообложения. Естественно, что для предприятия это выгоднее, т.к. появляются средства для развития, расширения предприятия.

Оптимизация налогообложения – это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Правильная оптимизация налогообложения (то есть оптимизация налогообложения, осуществляемая законными методами) и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Оптимизация налогообложения организации должна осуществляться задолго до начала налоговой проверки, а лучше – до создания организации или регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, поскольку будущая система налогообложения определяется уже при регистрации организации или индивидуального предпринимателя.

Оптимизация налогообложения способна принести максимальный эффект именно в момент создания организации, поскольку планирование будущей деятельности происходит при условиях, когда еще не сделано ошибок, которые будет трудно исправлять в дальнейшем.

В то же время, если налогоплательщик устраняется от оптимизации налогообложения при осуществлении своей деятельности, он может понести значительный финансовый ущерб. Многие субъекты хозяйственной деятельности не подозревают о том, что система налогового учета построена не оптимально, что ведет к негативным последствиям в их деятельности.

В результате проведенного анализа налоговой нагрузки на предприятии ООО «Коммунремстрой» видно, предприятие выбрало для себя оптимальную

систему налогообложения и что оптимизация налогообложения не требуется. Унифицированные формы первичной документации - обязательное условие проведения оптимизации налогообложения.

Итоги по второй главе.

В главе 2 был проведен сравнительный анализ налогового «бремени» для ООО «Коммунремстрой» при традиционной и упрощенной системе налогообложения. Исходя из анализа, можно сделать вывод, что ООО «Коммунремстрой» правильно выбрало систему налогообложения. А также были выявлены следующие теоретические аспекты:

1. Для исчисления налоговой базы по единому налогу предприятие ведет Книгу учета доходов и расходов.

2. Размер доходов и расходов подтверждается первичными документами.

3. Размер налоговой ставки в ООО «Коммунремстрой» - 10%, т.к. объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Налоговый и отчетный период по единому налогу - календарный год, поэтому окончательный расчет налога производится за период – год, но предприятие рассчитывает и внутригодовые авансовые платежи, как предусмотрено законодательством.

5. Стоимость расходов предприятия учитывается по мере их оплаты, расходы должны быть экономически оправданны, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

3 Порядок ведения учета и формирования отчетности в ООО «Коммунремстрой»

3.1. Общая характеристика организации бухгалтерского учета (и учетной политики) в ООО «Коммунремстрой»

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций ООО «Коммунремстрой» использует рабочий план счетов разработанный на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н (в редакции от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Минфином Российской Федерации и Минэкономки Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель ООО «Коммунремстрой». Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер организации.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, используются следующие регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация ведет кассовую книгу по установленной форме. Прием наличных денег организацией при осуществлении наличных денежных расчетов в случае продажи товаров (продажа сопутствующих товаров в бане №11), выполнении работ, услуг (услуги ДОЛ «Пламя») производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин. Расчеты по прочим операциям производится без применения контрольно-кассовых машин.

Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.[26].

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного

архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

На предприятии применяются следующие методы бухгалтерского учета: документирование, инвентаризация, калькуляция, ведение счетов, бухгалтерский баланс. Организация применяет журнально-ордерную и автоматизированную форму бухгалтерского учета используя программы 1С:Бухгалтерия 7.7., 1С:Бухгалтерия 8.2.

Аппарат бухгалтерии имеет непосредственное отношение ко всем структурным подразделениям предприятия. Он получает от них те или иные данные, необходимые для осуществления учета.

Аппарат бухгалтерии состоит из главного бухгалтера и бухгалтера, которые осуществляют учет по следующим участкам бухгалтерского учета:

- учет реализованной продукции;
- учет затрат на производство;
- учет МПЗ
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет денежных средств и расчетных операций;
- учет расчетов с дебиторами и кредиторами;
- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет поступления сырья, топлива, вспомогательных материалов;
- учет расходования материальных ценностей;
- учет труда и его оплаты;
- учет собственного и заемного капитала;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- бухгалтерская отчетность.

Также на бухгалтерию возлагаются следующие обязанности: ведение кассовой книги, оформление платежных поручений, получение и выдача денежных средств, ведение книги учета выдачи доверенностей на получение ТМЦ, руководство, организация и обеспечение бухгалтерского учета на предприятии, составление отчетов, составление главной книги, баланса.

Главный бухгалтер назначен на должность руководителем организации и подчиняется непосредственно ему. В своей работе он руководствуется нормативными документами, а также несет ответственность за соблюдение содержания в них единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, обеспечивает контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов и выполнением обязательств и отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение (совместно с другими службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации. Главный бухгалтер совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетные, кредитные и финансовые обязательства и хозяйственные договоры. Без подписи главного бухгалтера указанные документы недействительны и к исполнению не принимаются. Право подписи может быть предоставлено лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя организации.

С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц (кассиров, заведующих складами и других). Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером.[28].

Учетная политика ООО «Коммунремстрой» разработана в соответствии с нормативными документами.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждено приказом директора ООО «Коммунремстрой» от 27.12.2014г. В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и

положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 9 декабря 1998 года № 60н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2015 год утверждено приказом директора ООО «Коммунремстрой» от 27.12.2014г., в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах в РФ.

Согласно положению об учетной политике отчетным периодом является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Руководствуясь нормами статьи 91 ГК РФ, статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация, применяет упрощенную систему налогообложения, (доходы минус расходы), ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и пользуется правом формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе, предоставляемым пунктом 6 приказа Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

При формировании бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99", утвержденном приказом Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н.

Согласно учетной политике ООО «Коммунремстрой», затраты, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг, отражаются на счете 20 "Основное производство", 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 «Затраты по продажам», только в части оплаченных материальных ценностей, услуг, выплаченной оплаты труда, начисленных

амортизационных отчислений и других оплаченных затрат.

Товары, приобретенные для реализации через розничную сеть, оцениваются по продажной стоимости на счете 41 "Товары". При этом разница между покупной и продажной стоимостью отражается в бухгалтерском учете отдельно на счете 42 «Торговая наценка». Сумма наценки, приходящаяся на реализованные товары определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения величины наценки на остаток товаров на начало месяца и наценки на поступившие товары в течение месяца.

При поступлении денежных средств дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 90 "Выручка от реализации", а в случае выполнения обязательств иным способом (договор мены, зачет взаимной задолженности и т.п.) - дебетуется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции со счетом 90 "Выручка от реализации".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 27 приказа Минфина России от 29.07.98 N 34н, организация ежеквартально проводит инвентаризацию кассы и выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Денежные средства под отчет в организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет оформляется приказом руководителя

организации.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления. Резерв расходов на ремонт не создается.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации N 1 от 01.01.2002 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Учет поступления материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам видам деятельности.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и

оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 "Основное производство";

26 "Общехозяйственные расходы";

44 «Расходы на продажу»

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" на отдельных субсчетах.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце отчетного периода в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально доле выручке по отгрузке от деятельности подразделений нарастающим итогом с начала года.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг списывается на счет 90 «Продажи» субсчета «Себестоимости продаж» на соответствующий субсчет по видам деятельности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Они подлежат отнесению на затраты производства в течение срока, к которому они относятся.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

3.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Коммунремстрой»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении её финансового состояния.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия по существу представляет собой изучение определенных экономических показателей, характеризующих различные стороны деятельности организации. Экономические показатели группируются в определенную систему в соответствии с определенными критериями. Система показателей, отражающая деятельность предприятия — это совокупность взаимосвязанных величин, которая всесторонне характеризует имущественно — финансовое положения организации, ее деятельность и результаты этой деятельности. Принятие обоснованных, оптимальных управленческих решений невозможно без предварительного проведения всестороннего, глубокого экономического анализа деятельности организации.

Анализ произведен на основе бухгалтерской отчетности ООО «Коммунремстрой» за 2015 г (Приложение Б.)

Таблица 5 – Экономические показатели ООО «Коммунремстрой»

Показатели	Ед.изм.	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1. Объем произведенной продукции (в стоимостном выражении):					
- услуг ДОЛ «Пламя»	тыс.руб.	5452,6	7002,3	1549,7	28,4
- услуг Бани№11	тыс.руб.	2288,0	2815,3	527,3	23,0
- прочей деятельности	тыс.руб.	1771,4	2246,4	475	26,8
Итого:	тыс.руб.	9512	12064	2552	26,8
2.Объем реализованной продукции:					
- услуг ДОЛ «Пламя»	тыс.руб.	5799,1	6749,5	950,4	16,4

- услуг Бани №11	тыс.руб.	2371,4	2752,2	380,8	16,1
- прочей деятельности	тыс.руб.	1834,5	2204,3	369,8	20,1
Итого:	тыс.руб.	10005	11706	1701	17,0
3.Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	493	(358)	-851	-172,6
4.Прочие расходы	тыс.руб.	(114)	(71)	43	-62,3
5.Прочее	тыс.руб.	(142)	(127)	15	
6.Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	237	(556)	-793	-334,6
7.Объем основных производственных фондов	тыс.руб.	1134	1099	-35	2,9
8.Объем дебиторской задолженности	тыс.руб.	175	163	-12	-6,9
9.Объем кредиторской задолженности	тыс.руб.	623	455	-168	-27,0
10.Соотношение дебиторской кредиторской задолженности		0,28	0,36	0,08	28,6
Чистая рентабельность	%	2,4	-4,7	-7,1	-295,8
12.Общая рентабельность (убыточность)	%	4,9	-3,1	8,0	163,3

По данным, представленным в таблице 1 и на рисунке, видно, что величина выручки в 2015 г. по сравнению с предыдущим годом по всем видам деятельности возросла на 1701 тыс. руб., или на 17,0%. Наибольший удельный вес в составе выручки имеет выручка от реализации услуг ДОЛ «Пламя» ($6749 \cdot 100 / 11706 = 57,7\%$ - в 2015 г.). Отметим, что выручка возросла по всем видам деятельности, в т.ч. от реализации услуг ДОЛ «Пламя» на 950,4 тыс. руб. (или на 16,4%), Бани №11 на 380,8 тыс. руб. (или на 16,1%), прочей деятельности на 369,8 тыс. руб. (или на 20,1%).

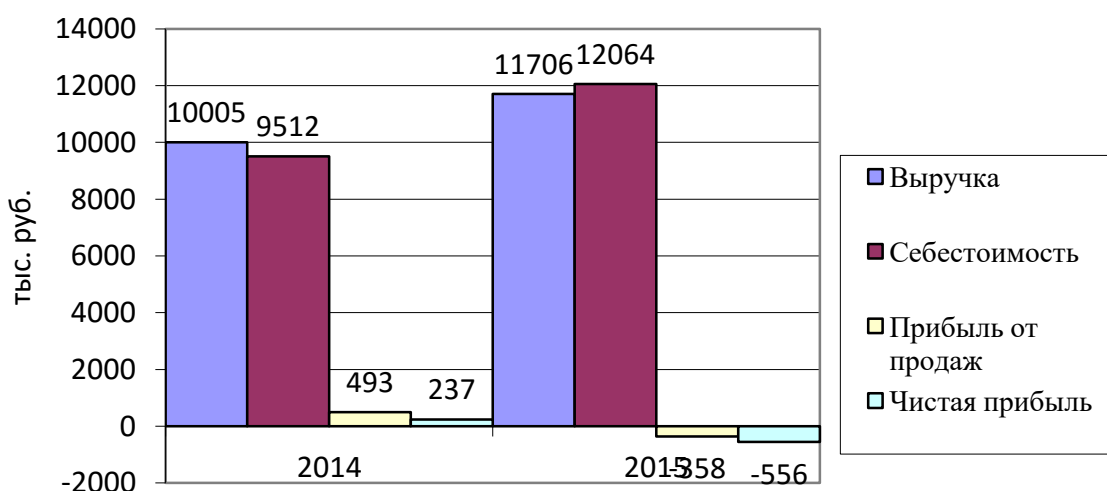


Рисунок 4 – Динамика финансовых результатов

Негативным фактором является то, что величина себестоимости услуг возросла в большей степени, и в 2015 г. общая себестоимость превысила полученную выручку. Прирост общей себестоимости составил 2552 тыс. руб., или 26,8%. В результате того, что в 2015 г. по всем видам деятельности себестоимость превысила выручку, то в 2015 г. предприятие получило убыток от продаж в размере 358 тыс. Т.к. в 2014 г. ООО «Коммунремстрой» получило прибыль от продаж (493 тыс. руб.), результат от реализации снизился на 851 тыс. руб.

Несмотря на снижение прочих расходов в 2015 г. по сравнению с предыдущим годом, ООО «Коммунремстрой» в 2015 г. получило чистый убыток в размере 556 тыс. руб.: ухудшение полученного конечного результата т.о. составило 793 тыс. руб. (в 2014 г. была получена чистая прибыль в размере 237 тыс. руб.).

Соответственно произошло ухудшение относительных показателей экономической эффективности деятельности ООО «Коммунремстрой». Хотя в 2014 г. показатели рентабельности и были невысокими (чистая рентабельность составила всего 2,4%), но все же она была положительной. В 2015 г. показатели рентабельности трансформировались в показатели убыточности: уровень чистой убыточности составил 4,7%. Все это свидетельствует о том, что экономическая эффективность деятельности ООО «Коммунремстрой» в 2014 г.

была крайне низкой, а в 2015 г. произошло существенное ухудшение экономического положения предприятия.

За 2015 год произошло снижение остаточной стоимости основных средств до 1099 тыс. руб. на конец года. Это связано с тем, что в 2015 г. не было принято новых средств (как и не было выбытия), но происходило начисление амортизационных отчислений.

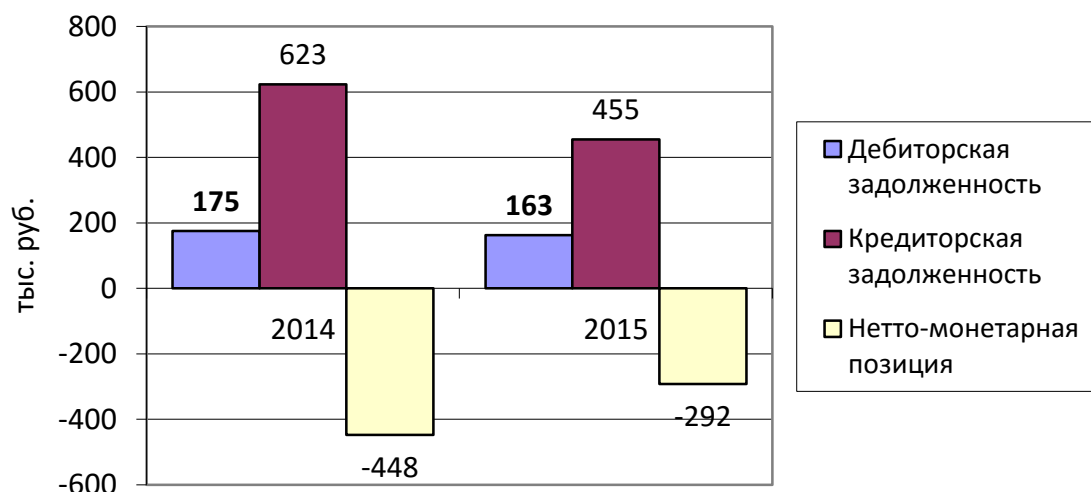


Рисунок 5 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

ООО «Коммунремстрой» в 2014-2015 гг. не имело просроченных ни дебиторской, ни кредиторской задолженностей.

В 2015 г. произошло снижение как дебиторской задолженности (на 6,9%), так и кредиторской (на 27,0%). Как на начало года, та и на его конец величина дебиторской задолженности в несколько раз меньше выручки, что свидетельствует о высоком качестве дебиторской задолженности.

Переходя к непосредственному сопоставлению дебиторской и кредиторской задолженности, можно говорить о превышении кредиторской задолженности над дебиторской. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской снимает с организации проблему финансирования операционного цикла и приносит ему определенный инфляционный доход.

3.3 Особенности ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения в ООО «Коммунремстрой»

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком предусмотренным ст.313 НК РФ.

В общем виде налоговый учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации, необходимой для обеспечения эффективного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке.

Основные задачи налогового учета:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций;

- обеспечение информацией необходимой внутренним и внешним пользователям налоговой отчетности для контроля за соблюдением налогового законодательства;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности связанных с уплатой налогов (избежание штрафов переплаты, несоблюдение принципа оптимальности налогообложения и др.)

В соответствии с п.1 ст.346.24 НК РФ налогоплательщики применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого налога, на основании Книги учета доходов и расходов. Таким образом, налогоплательщики, исчисляющие единый налог с доходов, учитывают в Книге учета доходов и расходов только доходы, а налогоплательщики исчисляющие единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов - доходы и расходы.

Система налогового учета по упрощенной системе налогообложения ООО «Коммунремстрой» структурно состоит из трех уровней

1. Уровень первичных учетных документов. На этом уровне происходит первоначальное отражение данных налогового учета обо всех хозяйственных операциях конкретного налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на имущество организаций.

2. Уровень аналитических регистров налогового учета. На этом уровне происходит накопление, обобщение и систематизация данных налогового учета по объектам налогообложения налогом на имущество организаций, полученных из первичных документов.

Уровень налоговой декларации. На этом уровне налогового учета, на основании данных аналитических налоговых регистров ООО «Коммунремстрой» составляет налоговую декларацию по налогу на имущество организаций. В ней обобщается информация из налоговых регистров и рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций а также сумма налога на имущество организаций к доплате или возмещению за конкретный налоговый период.

ООО «Коммунремстрой» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

Ведение налогового учета в ООО «Коммунремстрой» осуществляется главным бухгалтером. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком, ООО «Коммунремстрой», в бумажном виде. По окончании налогового периода Книга доходов и расходов заверяется в налоговом органе после окончания налогового периода по УСНО. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на категории:

- доходы от реализации социальных услуг,
- доходы от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества,
- доходы от розничной торговли буфета Бани №11;
- доходы от заготовки древесины.

Документальным подтверждением доходов ООО «Коммунремстрой» выступают первичные документы бухгалтерского учета, в том числе и самостоятельно разработанные формы, которые закреплены в приложении к настоящему Положению об учетной политике.

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные при условии, что они связаны с получением дохода.

Перечень налогооблагаемых расходов закреплен в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ.

В составе налогооблагаемых расходов ООО «Коммунремстрой» признает материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, ООО «Коммунремстрой» уплачивает не позднее срока, установленного для подачи

налоговых деклараций за соответствующий налоговый период пунктами 1 и 2 статьи 346.23 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 346.23 НК РФ налоговую декларацию по итогам налогового периода предприятие представляет не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговая декларация заполняется согласно «Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с документами, которые в соответствии с Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации.[24].

3.4 Формирование отчетности в ООО «Коммунремстрой» при упрощенной системе налогообложения

Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения:

Отчетность, сдаваемая ООО «Коммунремстрой» по итогам отчетных периодов (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев)

1. Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации по форме 4 ФСС - представляется в ФСС не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ и ФОМС по форме РСВ-1 – представляется в ПФ не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

3. Персонифицированная отчетность в ПФ – представляется в ПФ не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. С 2011 года отчетность сдается ежеквартально

Отчетность, сдаваемая ООО «Коммунремстрой» по итогам года:

К отчетности, указанной выше в пунктах 1-5 добавляется:

1. Сведения о среднесписочной численности работников - представляется в ИФНС по месту регистрации организации не позднее 20 января.

2. Декларация по единому налогу по упрощенной системе налогообложения - представляется в ИФНС по месту регистрации организации не позднее 31 марта.

3. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ - представляется в ИФНС не позднее 1 апреля.

4. Декларация по земельному налогу (только для налогоплательщиков земельного налога, т.е. тех организаций, у кого в собственности есть земельные участки) - представляется в ИФНС до 1 февраля.

5. Декларация по транспортному налогу, (только для налогоплательщиков транспортного налога, т.е. тех организаций, у кого в собственности есть транспортные средства) - представляется в налоговую до 1 февраля.

6. Подтверждение основного вида деятельности в ФСС (для определения тарифов по страховым взносам от несчастных случаев и профессиональным заболеваниям) – представляется в ФСС до 15 апреля. ООО «Коммунремстрой» представляет две формы – справка-подтверждение основного вида деятельности и заявление о подтверждении основного вида деятельности.

В целях настоящей работы рассмотрим подробнее только заполнение декларации ООО «Коммунремстрой» по единому налогу по упрощенной системе налогообложения (Приложение Г.).

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с

главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Декларация представляется ООО «Коммунремстрой» по итогам налогового периода организациями в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; индивидуальными предпринимателями - в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация по упрощенной системе налогообложения состоит из:

- титульного листа;
- раздела 1 "Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика";
- раздела 2 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога".

Декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с документами, которые в соответствии с Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации.

Днем представления Декларации в налоговый орган считается:

- дата получения в налоговом органе при ее представлении лично или через представителя;
- дата отправки почтового отправления с описью вложения при ее отправке по почте;
- дата отправки по телекоммуникационным каналам, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи, при ее передаче по телекоммуникационным каналам связи.

Декларация заполняется ООО «Коммунремстрой» машинописным способом и распечатывается на принтере.

По коду строки 010 указывается код Общероссийского классификатора

объектов административно-территориального деления по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

По коду строки 020 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с бюджетной классификацией, по которому подлежит зачислению сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (по которому исчислена к уплате сумма авансовых платежей по налогу).

Рассмотрим заполнение Декларации по единому налогу на примере Декларации ООО «Коммунремстрой» за 2014 год.

По коду строк 030 – 060 указываются суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисленные к уплате соответственно за первый квартал, полугодие, 9 месяцев, за весь налоговый период. У нас за весь налоговый период эта сумма составила 52835 рублей.

ООО «Коммунремстрой», объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, значение показателя по данному коду определяет как разность значений строк 260 и 050.

Т.е. $135400 - 82565 = 52835$ рублей.

Данный показатель указывается, если значение показателя по коду строки 260 больше или равно значению показателя по коду строки 050 и сумма исчисленного налога за налоговый период больше или равна сумме исчисленного минимального налога.

В случае если по итогам налогового периода у налогоплательщика, объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, возникает обязанность произвести уплату минимального налога, то по коду строки 090 указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период. В ООО «Коммунремстрой» сумма минимального налога 100051 рубль. Это меньше чем сумма по нашей ставке 10% (135400 рублей), следовательно этот показатель не указывается.

Сведения, указанные в Разделе 1 Декларации, подтверждаются по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,

подтверждаю" подписью лица из числа лиц, указанных в пункте 3.4 настоящего Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

По коду строки 201 указывается ставка налога, установленная пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ в пределах от 5 до 15 процентов, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. У ООО «Коммунремстрой» данная ставка составляет 10 процентов.

По коду строки 210 указывается сумма полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период. В 2014 году доходы ООО «Коммунремстрой» составили 10005100 рублей.

По коду строки 220 указывается налогоплательщиком, объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, сумма произведенных за налоговый период расходов, определяемых в порядке, установленном статьей 346.16 НК РФ. Эта сумма составила 8651200 рублей.

Налогоплательщики имеют право включить в расходы сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, полученную за предыдущий период.

По коду строки 240 указывается налоговая база для исчисления налога за налоговый период. Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, значение показателя по данному коду определяют как разность значений строк 210, 220 и 230, если значение разницы между показателями по кодам строк 210, 220 и 230 больше нуля. Налоговая база ООО «Коммунремстрой» составит:

$$10005100 - 8651200 = 1353900 \text{ рублей.}$$

По коду строки 260 указывается сумма налога, исчисленная исходя из ставки налога и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по коду строки 240, умноженное на значение показателя по коду строки 201 и деленное на 100).

Теперь можно рассчитать единый налог для ООО «Коммунремстрой» за 2014 год:

$$1353900 * 10 / 100 = 135390 \text{ рублей.}$$

При получении по итогам налогового периода убытков по коду строки 260 налогоплательщиком проставляется прочерк.

По коду строки 270 указывается сумма исчисленного за налоговый период минимального налога, для ООО «Коммунремстрой» она составит:

Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов, значение показателя по данному коду определяют как значение показателя по коду строки 210, умноженное на 1 и деленное на 100. Для ООО «Коммунремстрой» составит:

$$10005100 * 1 / 100 = 100051 \text{ рубль.}$$

3.5 Проблемы ведения учета при совмещении УСНО и ЕНВД

ООО «Коммунремстрой» совмещает режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения (по виду деятельности – оказание услуг ДОЛ «Пламя») с режимом налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (по виду деятельности – услуги бани №11), следовательно

возникает необходимость рассмотреть основные проблемы ведения раздельного учета при совмещении данных режимов налогообложения и даны рекомендации по улучшению учета.

В формировании системы раздельного учета на предприятии, совмещающем УСНО и ЕНВД, можно выделить несколько этапов:

–разработка методики ведения раздельного учета. На данном этапе анализируются расходы организации, определяются перечни расходов, относящихся к каждому виду деятельности, и расходов, подлежащих распределению. Далее разрабатывается методика распределения общих затрат и порядок списания разделенных расходов на затраты каждого вида деятельности. Для разработки методики распределения затрат проводится анализ законодательства, определяется наличие указаний в НК РФ на саму методику либо на общие принципы, которым она должна соответствовать. В любом случае даже при наличии в законодательстве правил распределения общих расходов бухгалтеру организации придется проделать значительную работу, для того чтобы эти общие для всех правила заработали в отношении конкретного предприятия, его затрат, учитывали все его особенности. В случае если имеются пробелы в законодательстве (не прописана методика ведения раздельного учета либо прописаны лишь общие положения), бухгалтеру организации следует заполнить все имеющиеся пробелы путем составления свода правил, согласно которым будут распределяться затраты;

–совмещение разработанной методики ведения раздельного учета с существующей системой ведения учета на предприятии. На данном этапе анализируется методика ведения учета на предприятии, а именно процедуры учета доходов и расходов, проводится анализ возможности получения данных для раздельного учета на основании имеющейся системы учета, построенной на предприятии. Иными словами, определяется, можно ли с помощью имеющегося учета вести раздельный учет в соответствии с разработанной методикой. Если система учета на предприятии удовлетворяет всем потребностям раздельного учета, стоит лишь определить последовательность

получения данных для раздельного учета. Так как исследуемое предприятие ведет бухгалтерский учет, то в таком случае стоит определить, данные какого счета и в каком разрезе необходимо получать для раздельного учета;

–документальное оформление и закрепление методики ведения раздельного учета на предприятии. В данный раздел можно включить такие действия, как отражение методики ведения раздельного учета в учетной политике предприятия, разработка регистров и документов, в которых будут находить отражение операции по разделению расходов между различными видами деятельности.

Учетная политика для бухгалтерского учета.

При совмещении УСНО и ЕНВД, учетная политика ООО «Коммунремстрой» для целей бухгалтерского учета содержит следующие положения:

– указание на то, что бухгалтерский учет в ООО «Коммунремстрой» ведется в полном объеме (так как организации, совмещающие УСНО и ЕНВД, не освобождены от ведения бухгалтерского учета);

–рабочий план счетов бухгалтерского учета с соответствующими субсчетами. Субсчета, отличные от предлагаемых типовым планом счетов, будут иметь место в любом случае, так как организации следует ввести свои субсчета для учета расходов трех типов (УСНО, ЕНВД и общие), которые не предусмотрены типовым планом счетов;

–факт ведения бухгалтерского учета с использованием специализированной бухгалтерской программы.

В учетной политике для налогового учета ООО «Коммунремстрой», совмещающей УСНО и ЕНВД, содержатся следующие моменты:

– факт применения УСНО организацией;

– факт применения ЕНВД организацией в случаях осуществления видов деятельности, подпадающих под обложение данным налогом;

–наличие положения о соблюдении законодательства, норм гл. 26.2 и 26.3 НК РФ о ведении раздельного учета, методика ведения которого отражена или в учетной политике, или в приложении к приказу об учетной политике;

–перечень расходов, которые нельзя отнести к какому-либо виду деятельности, подлежащих делению расчетным путем;

–непосредственно сама методика распределения таких расходов (пропорционально чему они делятся, как определяется пропорция, как происходит распределение, как это документально фиксируется, на основании каких документов делается);

–документальное оформление ведения раздельного учета: регистры, бухгалтерские справки. Что и как оформляется. Формы таких документов. Форма ведения такого учета и периодичность вывода данных на бумажные носители в случае ведения учета в электронном виде.

Таблица 6 – Положения НК РФ о раздельном учете при совмещении УСНО и ЕНВД

Положения о ведении раздельного учета в гл. 26.2 НК РФ	Положения о ведении раздельного учета в гл. 26.3 НК РФ
Пункт 5 ст. 346.18 НК РФ: при определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода	Пункт 6 ст. 346.26 НК РФ: при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности
Пункт 8 ст. 346.18 НК РФ: налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 НК РФ, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям	Пункт 7 ст. 346.26 НК РФ: налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей обложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в

доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов	соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке
---	---

Раздельный учет на предприятии ООО «Коммунремстрой» совмещающем УСНО и ЕНВД подтвержден Приложением А. об учетной политике для целей налогообложения.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3502	Савельева Елена Владимировна

Институт	Институт электронного обучения (ИнЭО)	Кафедра	экономики
Уровень образования	Высшее профессиональное (специалист)	Направление/специальность	080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	1. Описание рабочего места на предмет возникновения: - освещение рабочего места удобное с установкой общего и местного освещения, метеоусловия оптимальные, установлены кондиционеры, вибрации, электромагнитные излучения на низком уровне, ионизирующие излучения сведены к минимуму. - рабочее место оборудовано согласно всем нормам и правилам техники безопасности, установлена пожарная сигнализация, запасные выходы в доступе.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности 4. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.

2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	Правовая ответственность подразумевает необходимость законопослушности бизнеса в условиях рыночной экономики, соответствие его деятельности ожиданиям общества, зафиксированным в правовых нормах.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016г.
--	--------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Феденкова А.С.	Старший преподаватель		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3502	Савельева Е.В.		

Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Коммунремстрой»

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее. КСО — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «Коммунремстрой». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью.

Основной вид деятельности компании ООО «Коммунремстрой» - оказание услуг по оздоровлению детей, а также оказание услуг баней №11.

1. Определение стейкхолдеров организации

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – лица, оказывающие влияние на политику организации или заинтересованные в результатах ее деятельности. В среде организации выделяются прямые (собственники, менеджеры и работники фирмы) и косвенные (контрагенты и потребители, государство, местные сообщества, группы населения и т. п.) стейкхолдеры, имеющие собственные, порой не совпадающие интересы, но вынужденные взаимодействовать по определенным правилам. В долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Если какая-либо группа стейкхолдеров не

удовлетворена деятельностью организации, ее реакция может поставить под угрозу дальнейшее существование самой организации. К числу влиятельных стейкхолдеров относятся также правительство и жители регионов, в которых находятся организации. Среди жителей региона выделяют не только проживающих в нем людей, но и местные власти, природную среду и физическое окружение, качество жизни людей. Отдельные группы с особыми интересами (торговые, профессиональные ассоциации, комиссии по защите прав потребителей и др.) могут оказывать давление на корпорации в части осуществления социальных реформ, законов. Выбор основных стейкхолдеров проводится исходя из целей программы КСО.

Таблица 1 – Стейкхолдеры организации ООО «Коммунремстрой»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники организации	1. Органы местного самоуправления
2. Собственник	2. Местное общество
3. Подрядчики	

Вывод:

Учитывая деятельность организации ООО «Коммунремстрой» влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее. Главный сегмент в группе Прямых стейкхолдеров – собственник компании. Именно он вкладывает в организацию деньги и конечно же ждет финансовой отдачи. Для дальнейшего развития компании необходимы немалые средства, которые являются собственностью владельца, от которого исходит угроза продажи бизнеса в любое время при условии выгоды сделки.

Репутация компании сильно зависит от качества работы Сотрудников и Подрядчиков. Любой Сотрудник заинтересован в своей заработной плате и премиях, возможностях кадрового роста, условиях, на которых он нанят, социальных гарантиях, включая медицинскую страховку.

Органы местного самоуправления заинтересованы в устойчивом развитии компании для стабильности и безопасности в обществе и успешной реализации социальным программ. Однако, государственные органы

предъявляют следующие требования к организации: предоставление отчетности в срок, оплата налогов и сборов в срок, соблюдение законов. Компания обязана данные требования выполнять, в противном случае организации и должностным лицам грозят штрафы или другие меры.

Общество в целом предъявляет к организации следующие требования: честное ведение бизнеса, создание рабочих мест и участие в социальных программах.

2. Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будут направлены программы.

Таблица 2. – Структура программ КСО ООО «Коммунремстрой»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Помощь детской футбольной команде	Благотворительные пожертвования	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
Дополнительное образование работников, пересмотр тарифных ставок и окладов	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников, соблюдение норм трудового законодательства

Благотворительные пожертвования – форма адресной помощи, выделяемой компанией для проведения социальных программ, как в денежной,

так и в натуральной форме (продукция, административные помещения, транспорт и т.д.).

Социально-ответственное поведение – форма работы компании, которая представляет разнонаправленные инвестиции, основанные на соблюдении правил этического поведения.

Вывод:

С 2010 года ООО «Коммунремстрой» оказывает помощь юношеской футбольной команде Томской области в закупке одежды и оплаты проезда при выездных матчах.

Руководство ООО «Коммунремстрой» заинтересовано в повышении профессионализма работников, поэтому оплачивает и поощряет дополнительное образование (тренинги, курсы повышения квалификации и т.д.). Тарифные ставки и оклады пересматриваются ежегодно, заработная плата выплачивается стабильно два раза в месяц (аванс и заработная плата).

3. Определение затрат на программы КСО

Затраты на программы КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных, поквартальных отчислений. В первом случае, компании будет трудно ожидать результатов деятельности программ КСО, поскольку мероприятия будут финансироваться время от времени.

В первую очередь, нужно определить бюджет программ КСО предприятия ООО «Коммунремстрой» на основании данных таблицы 2. Для этого сведем затраты организации на корпоративную социальную ответственность.

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
1	Новогодние подарки для детей	подарки	700	$700 \times 25 = 17\,500$ рублей
2	Праздники: • 8 марта; • 23 февраля;	рубль	3 000 руб.\чел. 3000 руб.\чел.	$3\,000 \times 15 = 45\,000$ $3000 \times 20 = 60\,000$
3	День рождения сотрудника	рубль	2000 рублей	$2000 \times 40 = 80\,000$
4	Благотворительные пожертвования	рубль	10 000 рублей	$10\,000 \times 20 = 200\,000$
5	Социально-ответственное поведение	чел		Затраты берет на себя собственник предприятия
			Итого:	402 500 рублей

Таблица 3 – Затраты на мероприятия КСО

Руководство организации ООО «Коммунремстрой» заинтересовано в своих сотрудниках, поэтому вкладывает денежные средства в их обучение. Высококвалифицированные сотрудники способствуют успеху компании. Они влияют на удержание потребителя, их профессионализм и манера исполнения служебных обязанностей определяют качество взаимодействия подразделений. Это, в свою очередь, непосредственно сказывается на качестве обслуживания клиентов. Немотивированный персонал может загубить даже прекрасно отлаженное направление работы. Сотрудники – это та заинтересованная группа, которая в первую очередь создает репутацию организации.

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Оценка эффективности разработанной программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов. При этом зачастую эффективность

программ КСО оценить сложно. Это бывает в случае, если проблема социальной ответственности, которую решает предприятие, велика, и предприятию сложно справиться с ней в одиночку, либо эта проблема не имеет немедленного отклика на реализацию мероприятий. При этом, необходимо помнить, что каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации. Эффект программ КСО по отношению к предприятию может выражаться в:

- улучшении имиджа компании;
- стимулировании сбыта;
- повышении узнаваемости товаров и услуг;
- снижении текучести кадров;
- повышении морального духа персонала;
- повышении квалификации персонала;
- установление связи с органами местного самоуправления;
- привлечении инвестиций и т.д.

Эффект программ КСО по отношению к обществу может выражаться в:

- улучшении материального благополучия граждан;
- помощь нуждающимся;
- улучшение здоровья людей (через продукцию или программы);
- устранение социальной напряженности;
- решение социальной проблемы;
- локальный (точечный) эффект (возможно от одного благотворительного мероприятия);
- улучшение экологической обстановки в регионе;
- помощь ветеранам;
- обеспечение детского досуга и т.д.

Любая успешная компания опирается в своей деятельности на единую стратегию развития бизнеса. Бизнес-стратегии определяют бизнес-цели, к которым стремится компании в своем развитии. Приоритетными целями ООО

«Коммунремстрой» являются: привлечение большего количества клиентов (продажа большего количества путевок в детский лагерь) и повышение доходности бизнеса.

Создание достойных условий труда повлечет за собой повышение лояльности персонала через повышение продуктивности труда, которое показывает положительный экономический эффект.

Основной целью благотворительной деятельности руководители компании видят в улучшении имиджа компании.

Рекомендации:

- Осуществление психологических тренингов. Тренинг направлен на повышение профессиональной компетентности каждого члена тренинговой группы, в том числе на развитие навыков саморегуляции, общения, межличностного и межгруппового взаимодействия, профессиональных умений.
- Демонстрирование информационной открытости и прозрачности для всех заинтересованных сторон, что позволит укрепить лидерские позиции в отрасли.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность — это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

В данной дипломной работе был рассмотрен вопрос эффективности применения УСНО малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями по сравнению с общим режимом налогообложения, а также обозначены проблемы и перспективы развития данной системы налогообложения.

Основным достоинством упрощённой системы налогообложения, как мы убедились на примере ООО «Коммунремстрой», является снижение налогового бремени налогоплательщика. Налоговая нагрузка для предприятий значительно уменьшается.

Безусловно, УСНО обладает рядом преимуществ по сравнению с общим режимом. Так, например ряд налогов, такие как налог на прибыль организации (налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей), налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей), НДС заменяются единым налогом, с сохранением обязанности выплат страховых взносов в пенсионный фонд, в фонд ОМС и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке. Данное обстоятельство значительно упрощает ведение налогового учета и сдачи налоговой отчетности, так как обязанность вести налоговый учет и сдачу налоговой отчетности по каждому, указанному выше, налогу в отдельности заменяется необходимостью проведения указанных мероприятий только в отношении одного налога.

Также немаловажным фактом является упрощение бухгалтерского учета для налогоплательщиков, применяющих УСНО. Данное упрощение заключается в том, что отпадает необходимость ведения сложного бухгалтерского учета с использованием различных ведомостей, регистров, журналов, с заменой его бухгалтерским учетом с использованием Книги учета доходов и расходов, в которой порядок ведения бухгалтерских записей максимально упрощен. Данное обстоятельство позволяет экономить деньги,

т.к. бухгалтерский учет по предложенной схеме может производить сам индивидуальный предприниматель, руководитель малого предприятия или другое уполномоченное лицо, не имеющее специального образования или опыта работы, без использования дорогостоящей вычислительной техники.

Так же плюсом УСНО является возможность переноса полученных убытков на последующие налоговые периоды.

Помимо достоинств также мы выявили и недостатки УСНО, главным из которых является то, что малые предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения стали невыгодными партнерами для прочих контрагентов. Происходит это потому, что покупатели продукции малых предприятий не могут принять к зачету НДС, уплаченный малым предприятием поставщику. Кроме этого контрагенты субъекта малого предпринимательства вообще не получают никакого зачета НДС поскольку последний не является плательщиком НДС.

Есть необходимость обратить внимание еще на один недостаток УСНО, который заключается в необходимости возврата на основной режим в случае превышения установленных лимитов в отношении суммы полученного дохода в течении года, а также величины остаточной стоимости объектов основных средств. Налоговое законодательство устанавливает требование возврата на основной режим в случае нарушения указанных лимитов, начиная с того квартала, в котором произошло данное нарушение. В такой ситуации у налогоплательщика возникает сложность восстановления бухгалтерского и налогового учета за относительно большой промежуток времени (от нескольких дней до более двух месяцев). Но такую опасность возможно исключить, если налогоплательщик будет постоянно следить за размером получаемого дохода и остаточной стоимости объектов основных средств, и в случае приближения данных величин своевременно организовать налоговый и бухгалтерский учет по правилам, установленным для налогоплательщиков, применяющих основной режим налогообложения.

Анализируя УСНО на примере ООО «Коммунремстрой» были решены задачи по изучению финансового состояния объекта исследования, был выявлен порядок определения и признания доходов и расходов, важнейшие теоретические вопросы применения УСНО, а также рассмотрены вопросы по заполнению декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Также в процессе работы были определены достоинства и недостатки УСНО на примере организации, исходя из которых были предложены основные направления по совершенствованию применения УСНО.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [www.consultant.ru]//Консультант Плюс:справочно–правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 20.03.2016)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Глава 26-2. [www.nalogy/su]//Главная.Справочник налоговых.

URL: http://www.nalogy.su/nk2/glava_26-2.html (дата обращения 11.03.2016)

3.Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности [Электронный ресурс]// Федеральный закон РФ № 34н от 30 декабря 1999 г. (с изменениями на 25 октября, 24 декабря 2010 г.)// Главбух: электронный журнал. URL: http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_9035287 (дата обращения 22.04.2016)

4.Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения:— 9-е изд., перераб. и доп. М.: АБАК, 2015. 215с.

5. Черник Д. Г. Налоги. Специальный выпуск. «Все об упрощенной системе налогообложения» М.: «Финансы и статистика» , 2013. С.314 –317.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н. [base.garant.ru] Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения 15.04.2016)

7. Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н. [base.garant.ru] Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения 15.04.2016)

8 .Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – 8-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2013. С.117 –119.

9. Волков А.С. Упрощенная система налогообложения. Выбор упрощенки. Порядок и особенности применения. Формы документов. М.: издательство РИОР, 2014. – 505 с.

10. Беляева Н.А. Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения. Все для бухгалтера. 2013. С.15 – 25.

11. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [www.consultant.ru]Консультант плюс: справочно правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89925/ (дата обращения 22.04.2016)

12. Артельных И.В. Фирма выбирает «упрощенку»: готовимся к переходу. Российский налоговый курьер. 2013. С. 25 – 35.

13. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [www.consultant.ru] Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=52144> (дата обращения 15.04.2016).

14. Пятов М.Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста. Издательский дом МЦФЭР. 2011. 338 с.

15. Учетная политика ООО «Коммунремстрой».

16. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 с изменениями и дополнениями утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. [base.garant.ru] Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/12163097/> (дата обращения 15.04.2016).

17. Беляева Н.А. Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения. Все для бухгалтера. 2013. С.15 – 25.

18. Предпринимательство. Вопросы теории и практики. Учебное пособие / Под общей ред. Локтева С.А., Барнаул: Азбука, 2007. - 557с.

19. Куцко М.В. «Упрощенка» и ЕНВД: отдельный учет расходов. Налоговая политика и практика. 2013. С. 15 –26.

20. Налоги: Учебное пособие. Под редакцией Д. Г. Черника. 4-е издание, переработанное и дополненное / М.: «Финансы и статистика», 2013. 403с.

21. Ивлев Е.М. Спец. режимы в деле. / Российский налоговый курьер./ 2011. С. 14 – 15.
22. Справочник кадровика: полное практическое руководство./7-е издание/Под ред. Ф.Н.Филиной/»ГроссМедиа». 2011.
23. Справочник финансиста предприятия. М.:ИНФРА-М. 2013. 493 с.
24. Положение об учетной политике ООО «Коммунремстрой».
25. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление. Налоговый вестник, РОСБУХ, 2014 С. 26 –39.
26. Стеблина И.В. УСН как альтернативная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Российский налоговый курьер. 2013. С. 19 –23.
27. Чашина И.Н. Упрощенная система налогообложения. Ответы на частые вопросы. Малая бухгалтерия. 2013. С. 14 –26.
28. Налоги: Учебное пособие. Под редакцией Д. Г. Черника. 4-е издание, переработанное и дополненное / М.: «Финансы и статистика», 2013. 403с.
29. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития .Бухгалтерский учет. С. 18 –22.
30. Камышанов П. И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: учебное пособие / 6-е изд., испр. и доп. / Москва: Омега-Л, 2006. / с. 488
31. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. ст.55 [www.consultant.ru]. Консультант; справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_5142/2137d34030da23ed0f386d72ed9836b8e071a6e4/ (дата обращения 18.04.2016).
32. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. СПб.: 2010. 256 с.
33. Корниенко О. В. Экономическая теория : учебное пособие / Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. / 410 с.221.
34. Приказ Минфина России от 22.10.2012 №135н Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

[base.garant.ru] Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/70290482/> (дата обращения 25.04.2016).

35. Приказ Минфина от 22 июня 2009 г. № 58н Об утверждении налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения (в ред. приказа МНС России от 20 апреля 2011 г.)

[base.garant.ru] Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/12168950/> (дата обращения 21.04.2016).

Приложение А. Положение об учетной политике ООО «Коммунремстрой» на 2015 год.

Положение об учетной политике для целей налогообложения ООО «Коммунремстрой» на 2015год

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Единый налог на вмененный доход

Система налогообложения в виде ЕНВД применяется в отношении бытовых услуг, оказываемых физическим лицам (услуги бани) и розничной торговли сопутствующими товарами через стационарную сеть, не имеющую торговых залов.

При осуществлении двух видов деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, учет показателей, необходимых для исчисления налога, учет доходов и расходов ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Выручка по видам деятельности учитывается на счете № 90 «Продажи» на отдельных субсчетах счета 90.1. сч.90.1.1. «Выручка за услуги Бани № 11», 90.1.4. «Торговая выручка по буфету». Она определяется по справкам кассира в соответствии с номером секции:

1. Выручка за помывку в общем отделении со 100% оплатой билета;
2. Выручка за помывку в общем отделении с 50% оплатой билета;
3. Выручка за помывку в номерах;
4. Выручка торговой точки.

Установить, что отчетными периодами по единому налогу на вмененный доход признаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Упрощенная система налогообложения

Книгу доходов и расходов вести на бумаге.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ и услуг);
- доходы от реализации имущества и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения доходы уменьшаются на расходы в соответствии с перечнем согласно ст.345. 15. НК РФ.

Раздельный учет

При одновременном применении УСН и ЕНВД ведется раздельный учет доходов и расходов.

Для расчета сумм ЕНВД не нужно определять фактически полученный доход, поскольку этим налогом облагается сумма вмененного дохода, определяемая исходя из физического показателя для конкретного вида деятельности, базовой доходности и корректирующих коэффициентов. Однако единый налог, уплачиваемый при применении УСН, исчисляется с доходов, полученных от деятельности, облагаемой в соответствии с этим режимом налогообложения.

Основанием раздельного учета служит прямое отношение того или иного дохода деятельности, переведенной на УСН или облагаемый ЕНВД.

Доходы учитываются на счете 90.1. на разных субсчетах.

Распределение расходов по видам деятельности организации осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость соответствующего вида деятельности.

Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг учитывается на счете 90.2 на разных субсчетах по видам деятельности. Счет 90.2.0 «Себестоимость продаж основного производства», 90.2.1. «Себестоимость продаж по лагерю», 90.2.2 «Себестоимость продаж Бани № 11», 90.2.4 «Себестоимость продаж торговли в Бане № 11».

Установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (общехозяйственные расходы) распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

В расходы списывается оплаченная стоимость субабонентами предоставленных электроэнергии, теплоэнергии, воды, которая определяется так: остаток неоплаченных услуг на начало квартала плюс предоставленная электроэнергия, теплоэнергия по счетам поставщика минус остаток неоплаченных услуг на конец квартала.

Налог на добавленную стоимость

НДС уплачивается нами как налоговым агентом ежеквартально. (Согласно договора аренды от 11.03.1991г. в распоряжении находится детский оздоровительный лагерь «Пламя», имущество которого принадлежит Департаменту недвижимости г. Томска).

Приложение
«Коммунремстрой»

Б. Бухгалтерский

баланс

000



ИНН 7017107812

КПП 701701001 стр. 001



8386 171B 50CD 0CDE DB36 61A2 2796 AF83

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2015

000 "КОММУНРЕМСТРОЙ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 93.04

Код по ОКПО 20889671

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах

с приложением документов или их копий на листам

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ГОРБАЧЕНКО
ЕВГЕНИЙ
БОРИСОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
уполномоченного представителя) полностью

Подпись _____ Дата _____
МП

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера) полностью

Подпись _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 ☐ 0710002 ☐

0710003 ☐ 0710004 ☐

0710005 ☐ 0710006 ☐

с приложением
документов или их копий на _____ листам

Дата представления
документа _____

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

+



+



1050 5021

ИНН 7017107812

КПП 701701001 Стр. 002



1DB1 7206 50C4 474C DEB4 0FA9 227D DB

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 634059

Субъект Российской Федерации (код) 70

Район

Город Г. ТОМСК

Поселенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) УЛ. ФЕСТИВАЛЬНАЯ

Номер дома
(владения) 18

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса





ИНН 7017107812

КПП 701701001 Стр. 003



DDB4 DC08 50CC 1C3E 82B9 1184 3134 17CA

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Толчения ¹	Наименование показателя	Актив			
		Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 0 9 9	1 1 3 4	1 1 7 4
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1 0 9 9	1 1 3 4	1 1 7 4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2 4 8	2 4 8	2 3 5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 6 3	1 7 5	2 7 9
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7	3	5 2
	Прочие оборотные активы	1260	0	6 8 1	1 9 2
	Итого по разделу II	1200	4 1 8	1 1 0 7	7 5 8
	БАЛАНС	1600	1 5 1 7	2 2 4 1	1 9 3 2

+



+



ИНН 7017107812

КПП 701701001 стр. 004



9B4D 93E0 50C4 9BBB AB3B D69C 5952 6BEF

ПАССИВ

1 яснения	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
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1605	1605	1605
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(553)	3	(234)
	Итого по разделу III	1300	1062	1618	1381
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

+



+



ИНН 7017107812

КПП 701701001 стр. 005



E324 3456 50C6 6458 49C0 AF93 6025 D9C8

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
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засланные средства	1510	0		55
	Кредиторская задолженность	1520	455	623	496
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	455	623	551
	БАЛАНС	1700	1517	2241	1932

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «Коммунремстрой» за 2014 год



ИНН 7017107812
КПП 701701001 стр. 006



ABC8 BBFB 50C8 046D 26C3 3EB4 F854 9957

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	1 170 6	1 000 5
	Себестоимость продаж	2120	(1 206 4)	(9 512)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 58)	4 93
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 58)	4 93
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(7 1)	(1 14)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 29)	3 79
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1 27)	(1 42)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 56)	2 37
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	(5 56)	2 37
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

2 Выручка отражается со знаком минус на costs на добавленную стоимость активов

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов», не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»



Приложение Г. Налоговая декларация по УСНО

ИНН 7017107812
КПП 701701001 стр. 001

А06 0300 9017

Б6F6 65FF 50CE B427 AF86 39B4 162C 75B8

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2014

Представляется в налоговый орган (код) 7017 по месту нахождения (учета) (код) 210

ООО "КОММУНРЕМСТРОЙ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 93.04

Номер контактного телефона 65-15-12

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листках

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 – налогоплательщик,
2 – представитель налогоплательщика

ГОРБАЧЕНКО
ЕВГЕНИЙ
БОРИСОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на листках

Дата представления
декларации

Зарегистрирована
за №

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись Дата

МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И. О.

Подпись

+



+



ИНН 7017107812

КПП 701701001 стр. 002



37AA 7EBF 50C1 0AA8 55AC 8EAD C2F3 AAA4

Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей	(в рублях)
Объект налогообложения 1 - доходы; 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001	2	
Код по ОКATO	010	69701000	
Код бюджетной классификации	020	18210501021011000110	
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:			
первый квартал	030		
полугодие	040	194189	
девять месяцев	050	82565	
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период	060	52835	
для стр.001="1": стр.260-стр.280-стр.050, если стр.260-стр.280-стр.050 >= 0 для стр.001="2": стр.260-стр.060, если стр.260 >= стр.050 и стр.260 >= стр.270			
Сумма налога к уменьшению за налоговый период	070		
для стр.001="1": стр.050-(стр.260-стр.280), если стр.260-стр.280-стр.050 < 0 для стр.001="2": стр.050-стр.260, если стр.050 > стр.260 и стр.270 <= стр.260 или стр.050, если стр.260 < стр.270			
Код бюджетной классификации	080		
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период	090		
для стр.001="2": стр.270, если стр.270 > стр.260			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+



ИНН 7017107812

КПП 701701001 стр. 003



BDAF EDFD 50CB 1BF6 3507 56B4 652B EB7F

Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога

		(в рублях)	
Показатели	Код строки	Значения показателей	
Ставка налога (%)	201	10.0	
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	1000501	
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр.001="2"	220	8651200	
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр.001="2"	230		
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр.001="1": равно стр.210 для стр.001="2": стр.210-стр.220-стр.230, если стр.210-стр.220-стр.230 > 0	240	1353900	
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр.001="2": стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220	250		
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр.240 x стр.201 / 100)	260	135400	
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр.001="2": стр.210 x 1 / 100	270	100051	
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр.001="1"	280		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+