

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт ИнЭО

Специальность Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

Тема работы
Упрощенная система налогообложения на примере ООО «Видеосервис»

УДК 657.222

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Желницкая Евгения Николаевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	Доцент, кандидат экономических наук		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующий кафедрой экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук, профессор		

Томск – 2016 г

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код Результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P1	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;
P2	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;
P3	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P4	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений
P5	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения
P6	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.
<i>Универсальные компетенции</i>	
P7	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
P8	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.
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена и руководителя группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P10	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P11	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности

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

Институт ИнЭО  
Направление подготовки Бухгалтерский учет, аудит и анализ  
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Желницкой Евгении Николаевны

Тема работы:

Исследования в области получения новых материалов для защитных оболочек кабелей

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 881/с от 08.02.16г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

25.06.2016г.

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

**Исходные данные к работе**

*(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.).*

Объект исследования – упрощенная система налогообложения на примере ООО «Видеосервис».

Нормативные документы, учебная литература, периодические издания, учетные данные предприятия.

<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (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).</p>	<p>Провести сравнительный анализ общей системы налогообложения и упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Вопросы, подлежащие разработке: а) Основы упрощенной налоговой системы б) Изучение особенности исчисления и уплаты единого налога.</p>
--	--

<p><b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
--	--

**Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)**

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Старший преподаватель, Феденкова А.С.

**Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:**


Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
--	------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Т.В	к.э.н., доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Желницкая Е.Н.		

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит: 110 страниц, 3 рисунка, 16 таблиц, 35 источника, 6 приложений.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения; индивидуальный предприниматель; предприятие; объект доходов; объект доходов, уменьшенные на величину расходов.

Объектом исследования является упрощенная система налогообложения на примере ООО «Видеосервис».

Цель работы – рассмотрение специального налогового режима УСН.

В процессе исследования проводилось изучение особенности исчисления и уплаты единого налога.

Также проведен сравнительный анализ общей системы налогообложения и упрощенной на основе конкретных рассчитанных показателей.

В результате исследования сделаны выводы и анализ упрощенной системы налогообложения, даны рекомендации по данному исследованию.

Область применения: коммерческие организации.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в том, что УСН является оптимальным режимом налогообложения, который снижает налоговое время, способствует развитию организации, сохранению высоких зарплат работников.

## **Определения**

В данной работе были применены следующие термины с соответствующими определениями:

**Упрощенная система налогообложения:** это особый налоговый режим, в основном для не больших экономических субъектов и индивидуальных предпринимателей.

**Предпринимательство:** экономическая деятельность, направленная на получение прибыли от производства и продажи товара, оказания услуг.

**Индивидуальный предприниматель:** физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность.

**Налоги:** обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежавших им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**Налогоплательщик:** Физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налоги.

## **Обозначения и сокращения**

УСН - упрощенная система налогообложения;

ИП - индивидуальный предприниматель;

ТМЦ - товарно-материальные ценности;

МПЦ - материально-производственные запасы;

ПБУ - Положение по бухгалтерскому учету;

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;

НДС - налог на добавленную стоимость;

## Оглавление

Введение.....	9
Обзор литературы.....	
Объект и методы исследования.....	
1 Теоретические аспекты применения упрощенной системы налогообложения	
1.1 Определение и критерии применения.....	
1.1.1 Ограничения при переходе на УСН.....	
1.1.2 Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.....	
1.1.3 Порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные режимы.....	
1.2 Объекты налогообложения .....	
1.2.1 Определение доходов и расходов в упрощенной системе налогообложения.....	
1.2.2 Учет основных средств и нематериальных активов при УСН.....	
1.2.2.1 Учет основных средств.....	
1.2.2.2 Учет нематериальных активов при УСН.....	
1.2.3 Расчет налога при объекте «доход» .....	
1.2.4 Расчет налога при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов».....	
1.3 Отчетность .....	
2 Применение Упрощенной системы налогообложения на предприятии ООО «Видеосервис» .....	
2.1 Краткая характеристика ООО «Видеосервис».....	
2.2 Упрощенная система налогообложения на примере ООО «Видеосервис».....	
2.3 Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения по объектам «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», а также общей системы налогообложения на предприятии ООО «Видеосервис».....	
Социальная ответственность.....	
Заключение .....	
Список используемых источников.....	

Приложение А Приказ об учетной политики.....	
Приложение Б Расчет ФСС.....	
Приложение В Расчеты ПФР.....	
Приложение Г Книга учета доходов и расходов.....	
Приложение Д Декларация по УСНО.....	
Приложение Е Оборотно-сальдовая ведомость.....	

## **Введение**

В настоящее время при большой рыночной конкуренции организации стремятся снизить свои затраты и уменьшить налоговую нагрузку.

Одной из функций налоговой системы в стимулировании сфер экономики и перспективных сфер развития. Кроме основного режима для осуществления данной функции существуют специальные режимы.

Упрощенная система налогообложения является одним из таких режимов. УСН является законным способом оптимизацией налогов, так как устраняет самые основные платежи в счет бюджет: налог на имущество, страховые сборы во внебюджетные фонды и НДС.

Применение УСН снижает объем налоговых выплат, но даже на УСН платежи в бюджет можно минимизировать.

Данный режим в действительности имеет свои недостатки, и вместо ожидаемого снижения затрат произойдет их повышения, которые могут свести на нет.

Для каждого налогоплательщика важно определить оптимальный объем налоговый платежей.

В данный период практически все экономические субъекты облагаются различными налогами, сборами и платежами, в зависимости от выбранного налогообложения. За счет этого тема моей выпускной квалификационной работы является актуальной.

Верная оптимизация налогообложения и прогнозирования возможных рисков оказывает помощь в создании стабильной финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя, позволяя избежать значительных убытков в процессе его деятельности.

Целью данной работы является рассмотрение специального налогового режима УСН.

В связи поставленной целью определим задачи работы:

1. Изучение особенностей исчисления и уплаты единого налога;

2. Применение полученных знаний на практике, на примере ООО «Видеосервис»;

Объектом исследования выступает ООО «Видеосервис».

Информационной базой послужили: учебная литература, периодические издания, нормативные документы, учетные данные предприятия.

## Обзор литературы

В целях минимизации отмеченных выше явлений требуется совершенствование механизма УСН и методов налогового контроля. При этом в современных условиях перед налоговыми органами стоит непростая задача по рациональной организации налогового контроля в отношении субъектов малого бизнеса, не препятствующего предпринимательской деятельности законопослушных налогоплательщиков. Такая организация финансовых взаимосвязей государства и налогоплательщиков предполагает повышение заинтересованности последних в соблюдении налогового законодательства и защищенности от излишних обременений и издержек, связанных с налоговым контролем.

В связи с этим особую актуальность приобретает необходимость решения проблем совершенствования налогового контроля при применении УСН в целях улучшения управления поступлениями финансовых ресурсов государства

Степень разработанности проблемы. В трудах ученых и практиков довольно широко обсуждаются теоретические и методические аспекты, связанные как с налоговым контролем, так и с функционированием специальных налоговых режимов, в том числе УСН.

Значительный вклад в исследование теоретических и практических вопросов налогового администрирования, включая налоговый контроль, внесли такие ученые, как Т.А. Бетина, А.В. Брызгалин, И.В. Горский, Е.Ю. Грачева, Т.А. Гусева, В.А. Кашин, В.Г. Князев, И.И. Кучеров, М.В. Мишустин, О.А. Ногина, М.Ю. Орлов, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, С.Г. Пепеляев, М.В. Романовский, А.А. Тедеев, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов и др.

Теоретические исследования и практические разработки проблем налогообложения малого бизнеса, в том числе функционирования специальных налоговых режимов, представлены в работах таких отечественных экономистов, как С.В. Барулин, Н.В. Братчикова, Л.В. Будовская, В.А. Гребенникова, Л.А. Давыдова, И.В. Зиновьев, Н.С.Иващенко, М.В. Карп, А.И. Косолапов, Н.И. Малис, А.С. Матинов, В.Д. Новодворский и др. Их труды расширили представление о сущности специальных налоговых режимов.

В то же время в силу многогранности проблемы налогового контроля в отношении субъектов УСН вопросы перспектив его развития, в частности, проблемы, обусловленные качественными изменениями в порядке функционирования УСН, требуют своего переосмысления, дальнейших научных исследований и разработки предложений по совершенствованию механизма контроля.

## **Объект и методы исследования**

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями) по поводу применения упрощённой системы налогообложения в Российской Федерации.

Предмет исследования составляет комплекс нормативных правовых актов, регулирующих отношения по установлению, введению и взиманию единого налога по упрощённой системе налогообложения: Конституция Российской Федерации, НК РФ, законодательство о налогах и сборах, иное финансовое законодательство, правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также судебная практика по проблематике специальных налоговых режимов.

Методология и методика исследования. Методологическую основу исследования составляют следующие общенаучные методы: конкретно-исторический, формально-логический, сравнительно-правовой, системно-структурный, метод технико-юридического анализа, обобщения, восхождения от абстрактного к конкретному, синтеза теоретического и практического материала, прогнозирования, статистической обработки, выборки, группировки, сравнения и другие методы, широко применяемые в юридической науке. Также диссертационное исследование основывается на теоретических достижениях в области юриспруденции, экономики, истории, статистики, которые отражены в трудах вышеперечисленных авторов.

Использование данных методов позволило всесторонне, системно, объективно и целостно исследовать сущность упрощённой системы налогообложения как специального налогового режима.

Эмпирическую базу исследования составляют материалы нормативных правовых актов о специальных налоговых режимах РФ федерального, регионального и местного уровней, зарубежное законодательство, а также статистические данные о динамике количества предпринимателей в РФ, о пополнении бюджета за счет упрощённой системы налогообложения и информация исполнительных органов власти о ходе реализации налоговой политики в сфере поддержки малого бизнеса.

# **1 Теоретические аспекты применения упрощенной системы налогообложения**

## **1.1 Определение и критерии применения**

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это особый налоговый режим, в основном для не больших экономических субъектов и индивидуальных предпринимателей.

Сущность единого налога, заключается в том, что он направлен на снижение налоговой нагрузки и освобождают от оплаты многих налогов, которые установлены в общем налоговом режиме. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ номер 43.

Переход на упрощенную систему налогообложения или возвращение к общему режиму налогообложения организации и индивидуальные предприниматели выполняется в добровольном порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Главное преимущество УСН – отсутствие обязанности платить НДФЛ по доходам от коммерческой деятельности, налог на имущество, принадлежащее ФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды (за себя и работников), за исключением случаев выплат НДС, вследствие исполнения обязанностей налогового агента, а равно участия в составе простого товарищества.

Предприниматели, принявшие упрощенную систему налогообложения, избавляются от уплаты следующих налогов и сборов:

- налога на добавленную стоимость (исключение считается, уплата НДС, которая производится на основании главы 21 НК РФ, ввоз на таможенную территорию РФ и аренда у государства имущества);
- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций.

Если индивидуальный предприниматель выбирает УСН, то он автоматически освобождает себя от уплаты налоговых платежей:

- налога на имущество физических лиц. облагается имущество, которое находится в распоряжении фирмы;
- НДФЛ в касательстве доходов от деятельности предприятия;
- налога на добавленную стоимость (исключение является НДС на таможне РФ и выполнения условий договора простого товарищества в отношении имущества).

Так же субъекты предпринимательской деятельности, применяющие данный налоговый режим, должны на основании закона уплачивать налоговые платежи за использование природных ресурсов, если такие имеются. Экономический субъект обязан оплачивать налоги всех уровней законодательства по той системе налогообложения, которую он выбрал.

Налоги, взносы и сборы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями:

- Единый налог по упрощенной системе налогообложения;
  - Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
  - Страховые взносы на медицинское страхование (с 2011 года)
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (с 2011 года);
- Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
  - НДС - в отношении завоза товаров на таможню РФ (ст. 151, ст.346.11 НК);
  - по деятельности, выполняемой на основании договора простого товарищества (ст. 174.1 НК);
  - ввоз товаров на таможенную территорию РФ (ст. 151, ст.346.11 НК);
  - в случае выставления покупателю СФ с выделенным НДС (ст.173 п.5 НК);
  - по деятельности, осуществляемой в рамках простого товарищества (ст. 174.1 НК);

- индивидуальные предприниматели не уплачивают налог на прибыль организации в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса;
- НДФЛ уплачивают только индивидуальные предприниматели (кроме налогового агентства) в соответствии с пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового Кодекса;
- акцизы (глава 22 НК РФ);
- реализация организациями с акцизных складов спиртной продукции, купленные у производителей указанный продукт, либо с акцизных складов других организаций;
- торговля конфискатом;
- реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь;
- ввоз подакцизных товаров на таможенную РФ;
- закупка в собственность нефтепродуктов;
- Государственная пошлина (глава 25.3 НК);
- Таможенная пошлина (ст.318-319 Таможенного кодекса);
- Транспортный налог (глава 28 НК. Региональные законы о транспортном налоге);
- Земельный налог (глава 31 НК РФ);
- Сборы за употребление предметами животного мира и за использование объектами водных биологических ресурсов (глава 25.1 НК);
- Водный налог (глава 25.2 НК);
- Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК);
- Налоги, уплачиваемые организациями и ИП при упрощенной системе налогообложения в качестве налогового агента;
- НДФЛ с выплат доходов в пользу физических лиц (ст.226 НК);
- Налог на прибыль организаций при выплате дивидендов юридическим лицам (ст.275 НК);

- НДС (ст.161 НК) [1].

### 1.1.1 Ограничения при переходе на УСН

Согласно статье 346.12 налогового кодекса РФ налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, выбравшие упрощенную систему налогообложения и действующие на ее основании. Для осуществления перевода на УСН организациями и индивидуальными предпринимателями должны следовать ряду исключений, которые показаны на рисунке 1 и описаны ниже.

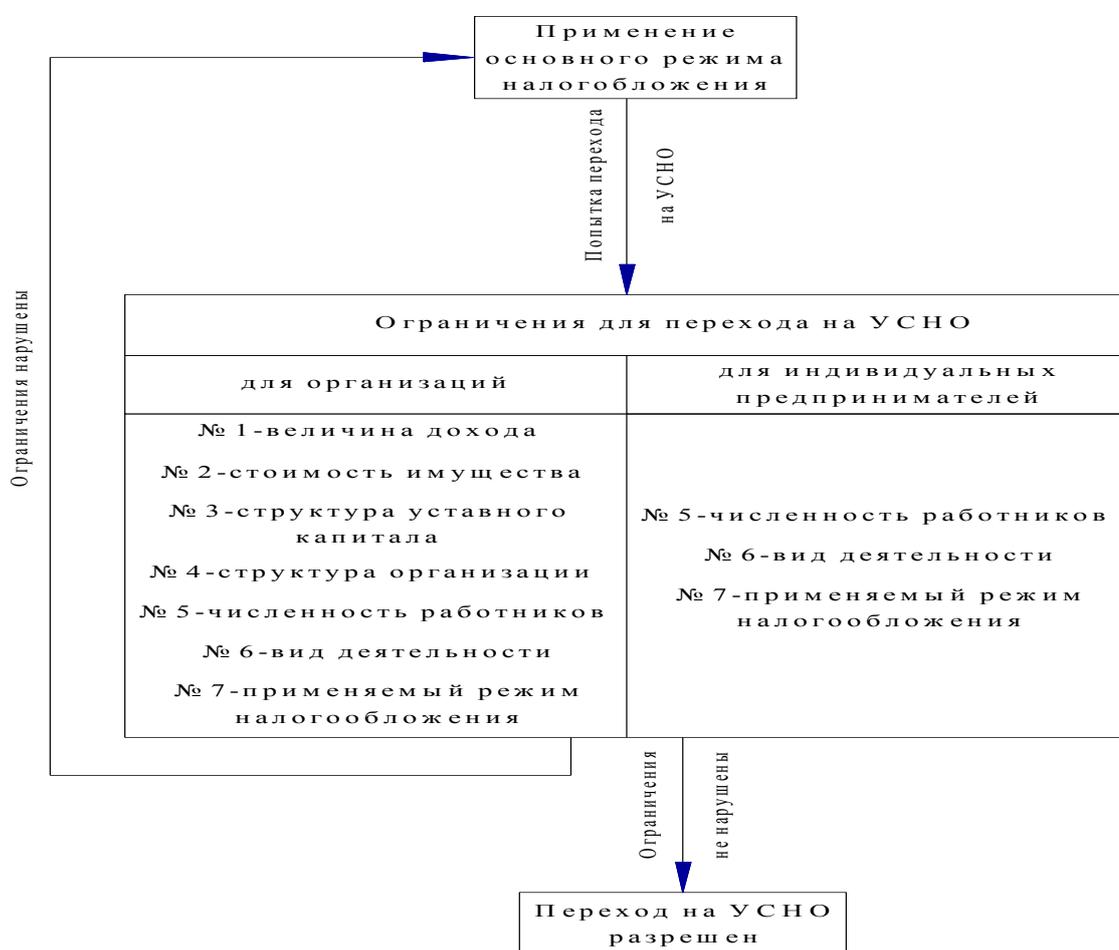


Рисунок 1– Ограничения при переходе на УСН.

С 1 января 2016 года Федеральным законом от 06.04.2015 № 84-ФЗ п.1 ст.346.15 НК РФ изложен в новой редакции, согласно которой при определении объекта налогообложения по налогу при УСН учитываются

доходы, определяемые в порядке, установленном в п. п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ (п. 3 ст. 1, ст. 3 данного закона). В силу п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товар (работ, услуг, имущественных прав).

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- количество сотрудников менее 100 человек;
- доход менее 60 млн. руб.;
- остаточная стоимость менее 100 млн. руб.

Существуют определенные условия для организаций:

- доля участия иных экономических субъектов не должна превосходить 25%;

- есть у организации существуют филиалы, и (или) представительства УСН запрещен;

- согласно п. 2 ст. 346.12 НК РФ в организации доходы не должны быть выше 45 млн. рублей на протяжении десяти месяцев за тот период, в который хочет перейти на УСН.

В пункте 3 ст.346.12 НК РФ установлен прямой запрет для некоторых компаний и предпринимателей применять УСН.

Экономические субъекты, на которые распространен прямой запрет:

- Организации, у которых есть филиалы и (или) представительства;
- Банки;
- Страховщики;
- Негосударственные пенсионные фонда;
- Инвестиционные фонды;
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- Ломбарды;

- Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся изготовлением подакцизной продукции, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
- Экономические субъекты, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- Практикующие нотариусы, адвокаты, открывшие адвокатскую деятельность другие адвокатские образования;
- Организации, которые могут быть членами договора о разделе продукции;
- Организации и индивидуальные предприниматели, которые уплачивают единый сельскохозяйственный налог.

Ограничения не распространяется:

- на экономические субъекты, уставный капитал коих всецело произведено из вложений социальных структур инвалидов, в случае если среднесписочная количество инвалидов между их сотрудников оформляет не менее 50 %, а их доля в фонде заработной платы – не меньше 25 %;
- на некоммерческие организации, реализовывающие собственную деятельность на основании Закона РФ от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные сообщества, у которых один учредитель и тот потребительское общество и их союзы;
- на образованные в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» бюджетными, научными учреждениями и организованными государственными академиями наук, деятельность которых содержится в практическом использовании результатов умственной деятельности, права на которые относятся данным научным организациям;
- на заведения, которые подходят под ФЗ от 29.12.2012 № 273-ФЗ и некоторые другие;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;

- организации и индивидуальные предприниматели, не оповестившие о переходе на УСН в сроки, определенные пунктами 1 и 2 ст. 346.13 НК РФ;
- микрофинансовые организации.

Таблица 1 –Сравнение объектов налогообложения УСН в 2016 году.

Сравниваемые показатели	УСН объект «доходы»	УСН объект «доходы минус расходы»
Налоги к уплате (кроме обязательных для всех: взносы, НДС, транспортный налог)	Единый налог при УСН	Единый налог при УСН
Налоговая база	Доходы	Доходы, уменьшенные на расходы
Уменьшение налога	Уменьшается, в том числе на фиксированный платеж за ИП, но не более чем на 50%. Если ИП трудится без наемных работников, то уменьшает налог на фиксированный платеж за себя без ограничений	Не уменьшается (ставится в расходы)
Ставки страховых взносов	30%, а при применении видов деятельности, перечисленных в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона о страховых взносах от 24.07.2009 № 212-ФЗ, - 20%	30%, а при применении видов деятельности, перечисленных в пункте 2 части 1 статьи 58 Закона о страховых взносах от 24.07.2009 № 212-ФЗ, - 20%
Лимит доходов на 2016 год	60 млн. руб. (индексируется Минэкономки)	60 млн. руб. (индексируется Минэкономки)
Ставки налога	6% (законом субъекта РФ может быть уменьшена до 1%)	15% (законом субъекта РФ может быть уменьшена до 5%)
Ограничения по работникам	Средняя численность работников не более 100 человек	Средняя численность работников не более 100 человек
Декларации	По УСН	По УСН

Применение ККТ	Необходимо применять	Необходимо применять
Размер взносов предпринимателя на личное пенсионное в 2016 году	МРОТ x 26% x 12 мес. + (сумма доходов определяемая по ст. 346.15 НК РФ – 300 тыс. руб.) x 1%	МРОТ x 26% x 12 мес. + (сумма доходов определяемая по ст. 346.15 НК РФ – 300 тыс. руб.) x 1%
Бухгалтерский учет	Организации ведут, ИП могут не вести	Организации ведут, ИП могут не вести
Книга учета	Ведется	Ведется

### **1.1.2 Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.**

Сформированная организация и индивидуальный предприниматель имеют право подать заявление об применении УСН в пятидневный срок с даты регистрации в налоговых органах и применять ее с даты постановки на учет, отмеченный в свидетельстве, отпущенном налоговым органом.

Конфигурации заявления о переводе на УСН и уведомления об оплате права на использование упрощённой системы налогообложения утверждены приказом ФНС РФ. [8]

В заявлении обязательно должно быть указано:

1. Полное название, ИНН и КПП экономического субъекта или фамилия, имя, отчество и ИНН индивидуального предпринимателя;

2. Юридический адрес или адрес по месту жительства индивидуального предпринимателя;

3. Выбирается объект налогообложения. В последующем объект налогообложения налогоплательщик имеет возможность заменять каждый год, если известить об этом налоговые органы до 20 декабря года, предыдущего году, в котором произойдет смена объект налогообложения. В направлении же налогового периода (года) заменять объект налогообложения невозможно;

4. Величина прибылей за 9 месяцев предшествующего года, среднюю количество сотрудников за 9 месяцев предшествующего года и остаточную цена основных средств и нематериальных активов.

Экономические субъекты, применяющие упрощенной системы налогообложения, не могут до завершения налогового периода заменить данную систему на другой режим налогообложения.

В случае превышения установленного дохода является перешедшим на общий режим налогообложения с начала такого квартала, в котором совершено увеличения не соответствующее требованиям, и оплачивает налоги, соответственно законодательству РФ.

Организация должна заявить в налоговую инспекцию о замене системы налогообложения на общий режим в срок 15 календарных дней по прошествии периода, в котором было превышение лимитов.

Налогоплательщик имеет право перейти на другую систему налогообложения с начала календарного года, известив об этом налоговый орган не позже 15 января, а возобновить переход на УСН вправе не раньше, чем один раз в год впоследствии такого, как потерял право на УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предыдущего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения утверждена приказом ФНС РФ. [9] Перейти на УСН можно только с начала налогового периода, т.е. с 1 января.

В случае, когда налогоплательщик совершает переход на УСН цена основных средств и нематериальных активов предусматривается в порядке, определенном пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ. [1]

На дату перевода на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные расходов» цена полученных (сооруженных, изготовленных) ведущих средств и полученных (основанных самим предприятием) нематериальных активов, которые уплачены до перехода на УСН, в налоговом учете отображаются по остаточным ценам. Остаточная стоимость

представляет собой разности между ценой основного средства (сооружения, приготовления, сотворения самой организацией) и суммой амортизации.

Стоимость основных средств и нематериальных активов входит в состав расходов [1]:

- со сроком полезного использования до трех лет включительно – в первый год принятия упрощенки;

- со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в первый год использования УСН - 50 % стоимости, во второй год - 30 % стоимости и третий год - 20 % стоимости;

- со сроком полезного использования свыше 15 лет - одинаковыми долями в течение первых 10 лет.

Расходы учитываются за весь период одинаковыми долями.

Список затрат приведен в пункте 1 ст. 346.16 НК РФ и считается закрытым. В следствие этого принципиально в данный момент квалифицировать какие затраты и в каком порядке можно принимать во внимание впоследствии перехода на упрощенную систему. Пред тем как совершить переход на УСН лучше все взвесить и проанализировать, просмотреть все имущество, на которое не начислена амортизация по срокам его полезного использования и сформировать анализ введения в затраты их стоимости.

При переходе на УСН организации, которые принимали к удержанию НДС по МПЗ (товарам, материалам, сырью и пр.), работам (услугам), не примененным при общем режиме налогообложения, а также в случае инвестиций в капитальные вложения, например, покупка амортизируемого имущества (основные средства, нематериальные активы) и приняли к вычету НДС. «Входной» НДС нужно восстановить в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН [11].

Сумма «входного» НДС по амортизируемому имуществу надлежит восстановить в части остаточной стоимости. [11], [12], [13]. Экономический субъект отражает в расходах восстановительную стоимость НДС.

В случае если в течение года принимались к вычету значительные суммы НДС, то в итоге восстановления задолженности перед бюджетом по этому налогу понесет существенные изменения. Понадобится сверить положение расчетов с бюджетом. Вполне вероятно, впоследствии восстановления НДС появится долг по налогу, которую нужно погасить в поставленные сроки [15]. У организаций ещё есть время применить материально-производственные запасы, по которым был принят к вычету НДС и за это время восстанавливать налог не будет необходимо, а покупка амортизируемого имущества возможно отложить до следующего года. К чему же принимать во внимание затраты на покупку амортизируемого имущества в этом случае возможно станет за более короткий срок.

Восстановленный НДС отражается в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие расходы» [16].

В 2016 году налоговое законодательство претерпело ряд преобразований, были добавлены нормативные акты, изменены некоторые предыдущие постановления. Для тех, кто решил с нового года перейти на УСН, правительство озвучило новые критерии, которыми придется руководствоваться.

#### Общие сведения об изменениях

Можно говорить об изменениях в УСН, только ознакомившись с ними. Для простоты изложения разделим их на два определения – изменения «основные» и «косвенные». Знать необходимо и те, и другие. Рассмотрев основные изменения, можно увидеть, что они коснулись таких позиций, как:

- форма существующей отчетности, с 2016 ставшая дополненной, то есть более уточняющей детали;
- ставка, относившаяся к подразделу «доходы», которая может быть снижена на основании нововведений;
- коэффициент-дефлятор, который обновляется ежегодно;
- налоговые каникулы, введенные только в 2016 году.

К косвенным изменениям можно отнести следующее:

- будет внедрена новая форма отчетности, касающаяся непосредственно подоходного налога;
- вменена подача расчета, касающаяся исчисленных сумм НДФЛ;
- установлен новый срок выплаты налога по отпускным и больничным.

Переход на новую систему налогообложения осуществляется раз в год. И чтобы сделать это в 2017 году, необходимо соблюсти условия, закрепленные в новых законных уложениях.

#### Требования обновленной системы

Предприниматели или организации смогут перейти на УСН, если будут соблюдены требования, касающиеся численности сотрудников, выручки, долевого участия других компаний. Те, кто хочет осуществить переход, могут быть, как только образовавшимися компаниями и ИП, так и давно работающими. Уточняем:

- если ИП или организация зарегистрированы недавно, то предприниматель или руководитель должен будет выбрать тот объект налогообложения, который ему подходит наиболее («доходы» или «доходы за вычетом расходов»);
- если организация хочет сменить режим, то сможет это сделать только в начале каждого следующего календарного года.

Порядок смены налогового режима, то есть переход на УСН, следующий:

- организации или ИП должны отправить уведомление в налоговую службу, сделать это желательно не позже 31 числа последнего месяца года, чтобы в следующем году начать работать на упрощенной системе налогообложения. Образец уведомления можно найти на сайте налоговой службы;
- для уже работающих, с применением других систем налогообложения, организаций форма уведомления такая же, но применить УСН можно в том месяце, когда прекратили использовать прежнюю систему;

- те, кто только зарегистрировался, отправляют уведомление в течение первых 30 дней с момента регистрации.

### **1.1.3 Порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные режимы.**

Предприниматели, применяющие УСН, имеет право перевестись на другой режим налогообложения добровольно с начала календарного года, сообщив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он намеревается перевестись на другой режим налогообложения.

Перевестись с упрощенки на общую систему налогообложения организация может как в добровольном, так и в принудительном порядке.

Принудительный перевод выражается результатом неисполнения организацией условий использования упрощенного режима налогообложения. Она считается лишившейся право на употребление этого специального налогового режима с начала того квартала, в котором были нарушения.

Основным мерой, не позволяющей дальнейшее использование УСН, является превышение установленного. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы перешедшего на применение УСН налогоплательщика превысили 60 млн руб. и (или) в течение определенного времени допущено несоответствие требованиям п. п. 3 и 4 ст. 346.12 и п. 3 ст. 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик рассчитывается лишившимся право на использование УСН с начала того квартала, в котором обнаружены нарушения.

Критерии, при которых организации утрачивает право на УСН:

- открытие организацией филиала (п.п. 1 п. 3 статьи 346.12 НК);
- превышение средней численности сотрудников, более 100 человек (п.п. 15 п. 3 статьи 346.12 НК);

-превышение остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, более 100 млн. рублей. (п.п. 16 п. 3 статьи 346.12 НК);

- в организации превышена содержания иных организаций в своем составе - 25% (п.п. 14 п. 3 статьи 346.12 НК);

- заключение, использующим объект налогообложения «доходы», договоров простого товарищества или доверительного управления (п. 3 статьи 346.14 НК).

Размеры наибольших доходов организации, которые ограничивают его право на использование УСН, подлежит индексации в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 346.12 НК РФ. Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 в целях гл. 26.2 НК РФ (УСН) установлены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. Так, в целях применения УСН установлен коэффициент-дефлятор, равный 1,067. Таким образом, для налогоплательщиков УСН предельный размер дохода в 2014 г. не должен превышать 64 020 тыс. руб. (60 млн руб. x 1,067), а для перехода на упрощенную систему налогообложения с 2015 г. доходы за девять месяцев 2014 г. не должны превышать 48 015 тыс. руб. (45 млн руб. x 1,067). При подаче уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2014 г. у организации за девять месяцев 2013 г. размер доходов не должен превышать предел в 45 млн руб. с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на 2013 г. в размере, равном 1.

Несоблюдение 1-го из перечисленных мер тянет за собой потерю права на использование УСН организацией с начала такого квартала, в котором допущено несоблюдение. Тогда налогоплательщик в согласовании с п. 5 заметки 346.13 НК должен в 15 календарных дней известить налоговую инспекцию, в которой состоит на учете, о замене системы налогообложения.

Экономический субъект, потерявший право на использование УСН, налоги и сборы, подлежащие оплате при применении другого режима налогообложения, исчисляет и перечисляет в бюджет в соответствии с

законом РФ о налогах и сборах для возобновленных организаций. Пени и штрафы за несвоевременную уплату не налагаются.

По личному желанию отказаться от использования УСН и перейти на иной режим налогообложения до завершения налогового периода по УСН организация не может.

В соответствии с п. 2 статьи 346.25 НК организации при переходе с УСН на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начисления реализовывают правила. Они воспроизводят в составе доходов, выручку от реализации товаров, заработанную во время использования упрощенки, но только если уплата за товары поступила организации после даты перехода на исчисление налога на прибыль по методу начисления.

Прибыли имеют все шансы быть предусмотрены как внереализационные в соответствии с п. 10 статьи 250 НК в составе прибылей прошедших лет, обнаруженных в отчетном (налоговом) периоде.

Указанные организации учитывают в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты на приобретение в период использования УСН товаров. В случае если эти приобретения не были оплачены (частично оплачены) до даты перехода на исчисление налога на прибыль по способу начисления (если не предусмотрено главой 25 НК).

Наименованные в п.п. 1 и 2 п. 2 статьи 346.25 НК доходы (расходы) признаются доходами (расходами) в том месяце, в котором организация перешла на вычисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начисления.

В соответствии с п. 7 статьи 346.18 НК убыток, заработанный организацией при использовании других режимов налогообложения, не принимается при переходе на УСН. Убыток, приобретенный налогоплательщиком при использовании УСН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

В п. 3 статьи 346.25 НК прописан порядок определения в налоговом учете остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов на дату перехода с УСН на общий режим, который предусматривает исчисление и уплату налога на прибыль. Данный порядок относится только к тем активам, которые были приобретены до перехода.

Остаточная стоимость нематериальных активов и основных средств на дату перехода на оплату налога на прибыль с применением метода начисления равна разнице между их остаточной стоимостью, назначенной на дату перехода на упрощенной системе налогообложения, и суммой затрат, учтенных в период применения УСН в соответствии с правилами п. 3 статьи 346.16 НК. При переходе на уплату налога на прибыль, исчисляемого методом начисления, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, которые были приобретены еще до перехода на УСН, равна разнице между их остаточной стоимостью, определенной на дату перехода на УСН, и суммой расходов, учтенных в период применения УСН.

При этом, отталкиваясь от положений п. 3 статьи 346.25 НК, обозначенный порядок используется организациями, которые воспользовались УСН как с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», так и с объектом «доходы».

Экономические субъекты, использовавшие УСН с объектом налогообложения «доходы», в период употребления специального режима не отображают в учете расходы на закупки основных средств и нематериальных активов. Вследствие этого они находят и отображают в налоговом учете остаточную стоимость таких объектов на дату перехода на общий режим налогообложения в соответствии с п. 3 статьи 346.16 НК. То есть подобно предприятиям, использующим при использовании УСН расходы на приобретение, строительство, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основного средства принимаются и учитываются в затратах с ввода его в эксплуатацию равномерно до конца налогового периода. УСН с объектом налогообложения

«доходы, уменьшенные на величину расходов», и предусматривающим надлежащие издержки при расчете налога, оплачиваемого в связи с использованием УСН.

При переходе на общую систему налогообложения остаточная стоимость основного средства, купленного в период использования УСН (с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов») устанавливается, в соответствии с п. 3 статьи 346.16 и п. 2 статьи 346.17 НК. Когда предприятие переходит на общий режим налогообложения в не обязательном порядке, то к переходу перечисленные выше затраты соответственно будут включены в расходы, убавляющие доходы, облагаемые налогом, оплачиваемым при УСН.

Переход на общую систему налогообложения экономическим субъектом возможно из-за неисполнения условий использования УСН, указанных в п. 4.1 статьи 346.13 НК. Подобный переход вероятен с начала такого квартала, в котором допущены обозначенные нарушения. В данном случае не списанные издержки она имеет возможность всецело подключить в расходы в отчетном периоде, который предшествовал переходу на общую систему налогообложения. Переходя на общий режим налогообложения в неотъемлемом порядке, не списанные издержки организация имеет возможность всецело подключить в затраты в предыдущем обозначенному переходу отчетном периоде. В случае если организация купила основное средство в этап использования УСН и на дату перехода на общую систему налогообложения оплатила его лишь только частично, то в подобной ситуации для целей налогообложения прибыли остаточная стоимость основного средства определяется на дату перехода исходя из суммы неучтенных затрат на его приобретение. Данная ситуация вероятна, в случае если ввод в использование приобретенного основного средства совершен в том же налоговом периоде, когда в согласовании с п. 4.1 статьи 346.13 НК произошел переход предприятия с УСН на общий режим налогообложения.

## **1.2 Объекты налогообложения**

1. Объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Экономический субъект и индивидуальный предприниматель вправе сам выбирать для своей деятельности объект налогообложения. Изменения в отношении объекта налогообложения может осуществляться каждый год, на усмотрение руководства экономического субъекта или же индивидуального предпринимателя. Объект налогообложения имеет право быть измененным с начала года, если предприятие уведомит о смене в налоговую инспекцию до 20 декабря года, в котором предлагается поменять объект налогообложения. В течение налогового периода ни один субъект не вправе переменять объект налогообложения.

3. Организации и индивидуальные предприниматель, которые принимают участие в договорах простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, используют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

### **1.2.1 Определение доходов и расходов в упрощенной системе налогообложения**

При любом из 2-х вероятных объектов налогообложения организации обязаны предопределять величина приобретенного ими дохода, не принимая во внимание прибыли, предусмотренные ст. 251 НК и облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам 35 и 9%, а также приобретенные в виде дивидендов и по операциям с некоторыми видами долговых обязательств, и учитывая:

- доходы от реализации, устанавливаемые в ст. 249 НК;
- внереализационные доходы, устанавливаемые в ст. 250 НК.

В случае если объектом налогообложения избраны доходы, уменьшенные на значение затрат, то появляется надобность учета затрат

предприятия. В данной ситуации приобретенные доходы возможно уменьшить на следующие виды затрат:

1. затраты на приобретение, строительство и изготовление основных средств и другое;
2. затраты на получение нематериальных активов, а также сотворение нематериальных активов самими организациями, признаваемых амортизируемым имуществом;
3. издержки на покупка выдающихся прав на изобретения, полезные модели, программки для электрических вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, тайны изготовления (ноу-хау), а еще прав на внедрение обозначенных итогов умственной работы на основании лицензионного договора;
4. затраты на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны плодов умственной деятельности, включая средства индивидуализации;
5. затраты на научные изучения и (или) опытно-конструкторские разработки, опознаваемые таковыми в согласовании с Федеральным законодательством «О науке и гос научно- технической политике»;
6. затраты на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
7. арендные (в том числе лизинговые) платы за имущество;
8. материальные затраты;
9. затраты на заработную плату сотрудникам организации, выплату пособий по временной нетрудоспособности по законодательству РФ;
10. затраты на все виды обязательного страхования сотрудников, имущества и ответственности, охватывая страховые взносы на неотъемлемое пенсионное страхование, взносы на неотъемлемое общественное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. болезней;
11. проценты, оплачиваемые за использование кредитов, займов, а также затраты, по оплате услуг, которые оказали кредитные организации, в том

числе связанные с продажей иностранной валюты при взимании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества предприятия;

12. затраты на снабжение пожарной безопасности организации, затраты на услуги по охране имущества, сервису охранно-пожарной сигнализации, затраты на покупку услуг пожарной охраны;

13. суммы таможенных платежей, заплаченные при импорте продукции на таможенню РФ;

14. затраты на обслуживание должностного транспорта, а также расходы на возмещение за применение для служебных поездок личного автотранспорта;

15. и много другое.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что при суммах большинства видов расходов, принимаемых к вычету из полученных доходов, предприятия обязаны следовать последовательности, предусмотренным для исчисления налога на прибыль организаций соответствующими его статьями.

В отношении сумм расходов на приобретение основных средств НК РФ приняты дополнительные правила. В частности, затраты по основным средствам, полученным в этап использования УСН, производственные в обозначенном периоде, принимаются в абсолютной сумме с этапа ввода основных средств в использование. В отношении нематериальных активов, обретенных или же сделанных предприятием самостоятельно в этап использования упрощенки, затраты принимаются с этапа принятия его объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет.

В случае если ОС или же НМА приобретены (сооружены или же изготовлены) до перехода на УСН, то их цена вводится в затраты в надлежащем порядке:

- затраты по ОС и НМА со сроком полезного использования до 3 лет включительно осуществляются в первый календарный год принятия УСН;

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в первый год использования упрощенки в размере 50% стоимости, второй год – 30% и третий год – 20% стоимости;
- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет – одинаковыми долями стоимости основных ОС.

В случае если налогоплательщик использует УСН с этапа постановки на учет, то стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости, устанавливаемой в согласовании с законом «О бухгалтерском учете». Во всех прочих случаях стоимость основных средств и нематериальных активов обязана приниматься остаточной стоимости имущества.

При установлении сроков полезного использования основных средств нужно следовать классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Те виды которых нет в классификации, срок полезного использования определяется организацией в соответствии с техническими условиями и назначениями предприятий, которые создали данный вид основного средства.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов выполняется на основании срока действия патента, свидетельства или из других ограничений. В случаях, когда невозможно установить срок полезного использования тогда его устанавливают в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности предприятия.

Для подсчета единого налога на упрощенной системе налогообложения в высшей степени необходимым полагается последовательность признания доходов и расходов. Датой получения доходов считается день поступления денежных средств на расчетные счета в банках или в кассу наличными денежными средствами.

Если совершается возврат налогоплательщиком сумм, полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров (работ, услуг) и передачи

имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Затратами экономического субъекта признаются издержки в последствии их фактической уплаты. После оплаты перестают действовать обязательства между предприятие, которое выступает приобретателем торговой продукции и продавцом.

Расходы при упрощенной системе налогообложения учитываются особым образом.

1) Материальные затраты, затраты по заработной плате, а так же плата по процентам за использование заемными средствами и оплата услуг 3 лиц признаются затратами в момент погашения задолженности списанием денежных средств с расчетного счета организации или же выдача наличных денег из кассы предприятия.

2) Затраты связанные с оплатой стоимости товаров, купленных для следующей перепродаже, принимаются к учету такие расходы будут только после того, как эти товары будут реализованы. Организация и индивидуальный предприниматель сам выбирает какому методу оценки приобретенных ценностей: по методу ФИФО; по методу ЛИФО; по средней стоимости; по стоимости единицы товара.

3) Затраты на уплату налогов и сборов включаются в составе затрат в том объеме, в котором они были уплачены в соответствующие органы управления.

4) затраты на приобретение основных средств, а также расходы на приобретение или создание нематериальных активов принимаются к учету в составе затрат в последнее число отчетного или налогового периода в том объеме денежных средств, в котором осуществлялась оплата.

5) в случае если сделки купли-продаже был выдан вексель с счет оплаты ценностей, то в состав расходов данная оплата попадет только после оплаты этого векселя.

Ответственные организации по уплате налогов и сборов не должны принимать в состав доходов и расходов суммовые разницы, если по требованиям договора обязательство или требование выражено в условных единицах.

Не учитываются в целях налогообложения расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых использовался объект налогообложения в виде доходов (при изменении объекта налогообложения).

Организации и индивидуальные предприниматели обязаны создать оборот первичной документации создать верное ведение расчетно-кассовых операций и формирование поной и достоверной отчетности, которые должна соответствовать законодательству РФ. На них поручается также обязанность ведения налогового учета экономических показателей деятельности, которые нужны для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Если объектом налогообложения признаются доходы организации или индивидуального предпринимателя, то налоговой базой будет стоимостное выражение их доходов. В случае, когда объектом налогообложения признаются доходы предприятия или индивидуальные предпринимателей, уменьшенные на расходы, налоговой базой используется стоимостное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Прибыли и затраты, воплощенные в зарубежной денежной единице, предусматриваются в вместе с доходами и затратами, находящимися в рублях. Иностранную валюту переводят в рубли по действующему курсу ЦБ РФ. Если доходы получены в натуральном виде, их ставят на учет по рыночным ценам. Доходы и расходы устанавливаются нарастающим итогом для определения налоговой базы.

Минимальный налог в размере 1% уплачивают организации, которые на дату + принятия УСН выбрали объектом налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Данный налог предназначается для оплаты в случае, когда за налоговый период сумма начисленного в общем порядке налога меньше суммы начисленного минимального налога.

Налогоплательщик обладает правом в последующем периоды внести сумму разницы между суммой оплаченного минимального налога и суммой налога, начисляемого в общем порядке, в затраты при начислении налоговой базы, в том числе повысить сумму расходов, которые могут быть передвинуты на будущие периоды.

Организации и индивидуальные предприниматели у которых объект налогообложения доходы, уменьшенные на размеры расходов, может уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предшествующих налоговых периодов.

Так же убыток может быть отнесен на расходы в следующий период на протяжении десяти лет со дня получения убытка. При этом экономический субъект должен хранить документы, свидетельствующие сумме убытка и итоговая сумма увеличения налоговой база за каждый период, в котором имело место употребления права на снижение налоговой базы на определенного убытка.

Убыток, заработанный организацией при использовании других режимов налогообложения, невозможно принять при переходе его на УСН, как и убыток, приобретенный экономическим субъектом во время использования упрощенки — при переходе на другую систему налогообложения.

Если руководство организации применяет решение вести по отдельным видам деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, то он должен организовать отдельный учет доходов и расходов по разным особым налоговым системам. Если данное условие невозможно организовать в следствие определенных причин, тогда расходы распределяются пропорционально долям доходов к общему доходу, приобретенных при использовании особой налоговой системы.

## **1.2.2 Учет основных средств и нематериальных активов при УСН**

При использовании упрощенки расходы на покупку или создание основных средств и нематериальных активов принимают к учету экономические субъекты, у которых объектом налогообложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Общие правила отражения расходов по основным средствам и нематериальным активам.

В главе 26.2 НК РФ установлены правила учета расходов на покупку (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходов на покупку (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов: [1]

- данные ОС должны быть введены в эксплуатацию, а НМА приняты к бухгалтерскому учету;
- данные ОС и НМА должны использоваться при осуществлении предпринимательской деятельности;
- данные ОС и НМА должны быть оплачены.

### **1.2.2.1 Учет основных средств.**

Основные средства - это часть имущества, которое используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления экономическим субъектом.

Начиная с января 2016 года, малоценные основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по-разному.

В налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к ОС, и их стоимость списывается в текущие расходы.

Правила бухгалтерского учета разрешают отражать основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает установленного лимита, в составе материально-производственных запасов. Величина лимита составляет 40 тысяч рублей (п. 5ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Это значит, что объекты до 40 тысяч рублей можно принять к учету одним из двух способов: либо как основные средства, либо как МПЗ. Что же касается имущества стоимостью 40 тысяч рублей и более, то для него выбора нет — оно в любом случае отражается в качестве основного средства.

Таблица 2— правила учета основных средств, действующие в налоговом и бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта	Как отразить в налоговом учете	Как отразить в бухгалтерском учете
До 40 000 руб.	Списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Организация вправе одним из двух способов: - включить в состав МПЗ и списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию; - включить в состав ОС и амортизировать
От 40 000 руб. До 100 000 руб. включительно	Списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Включить в состав ОС и амортизировать
Свыше 100 000 руб.	Включить в состав ОС и амортизировать	Включить в состав ОС и амортизировать

Амортизируемым является имущество, результаты интеллектуальной деятельности и другие объекты умственной собственности, которые располагаться у организации или индивидуального предпринимателя на праве собственности, употребляются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом может быть признано имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. (в ред. ФЗ от 27.07.2010 ФЗ) [1].

Амортизация не начисляется на землю и другие объекты природопользования, а также МРЗ, продукты, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Имущество, которое не нуждается в начислении амортизации:

1) имущество в бюджетных учреждениях, исключением является имущество, которое было куплено для предпринимательской деятельности и употребляемого в той же сфере;

2) имущество не торговых экономических субъектов, поступившее как целевое зачисление или купленное на основании целевых зачислений и употребляемое для данной деятельности;

3) имущество, купленное (образованное) на основании государственных средств целевого финансирования. Эта правило не действует при приватизации имущества;

4) объекты наружного благоустройства: объекты лесного хозяйства, объекты путевого хозяйства, возведение которых реализовывалось с притягиванием источников бюджетного или другого подобного целевого финансирования и остальные сродные имущества;

5) купленные публикации (книги, брошюры и другие сходные издания), создания искусства. При данном цена обретенных изданий и стоимость культурных ценностей, приобретенных музеями, являющимися бюджетными учреждениями, в Музейный фонд Российской Федерации, входит в состав прочих расходов;

6) имущество, купленное (образованное) за счет средств, поступивших в согласии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 п. 1 статьи 251 настоящего НК,

7) купленные права на результаты умственной деятельности и другие объекты умственной собственности, если по договору на приобретение

указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

Очень часто принимают к учету объекты не в рабочем, как основные средства, подходящие по всем параметрам.

Бывает, так, что в качестве основного средства принимают к учету объект со сроком полезного использования более 12 месяцев, но их стоимостью 40000 руб. и меньше. Тогда объект нужно учитывать, как материальный расход, что являлось бы гораздо разумнее - он списывается в расходы одновременно после уплаты и ввода в эксплуатацию.

Определение первоначальной стоимости основных средств, купленных при упрощенке возможно, соответственно пункту 3 статьи 346.16 НК РФ, только в том случае если УСН используется со дня регистрации и не противоречит законодательству в плане бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальная стоимость основного средства формируется из затрат на его приобретение, изготовление и сооружение:

- оплата поставщикам и подрядчикам;
- стоимость транспортирования и обработки объекта до стадии, когда он будет полностью в рабочей форме и ни что не будет мешать его использованию;
- оплата экономическим субъектам за услуги по приобретению (информация, консультация);
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги и гос. пошлина;
- посредническое вознаграждение;
- другие суммы, прямо связанные с покупкой.

Из этого следует, что все затраты объединены первоначальную стоимость и их списание будет производиться также, как учитываются расходы на приобретение основных средств.

Когда организация или индивидуальные предприниматели переходят на упрощенку с других режимов налогообложения, стоимость основных средств учитывается в порядке, определенном пунктом 2.1 статьи 346.25 НК РФ. Следовательно, остаточная стоимость основных средств, которые были заплачены при общей системе, будет соответствовать разнице между первоначальной стоимостью основных средств и амортизации, которая исчисляется согласно с главой 25 НК РФ.

Приняться списывать в затраты стоимость основных средств, купленных во время работы на упрощенной системе налогообложения возможно тогда, когда действуют все условия, приведенные ниже:

- основные средства заплачены и введены в эксплуатацию;
- отданы документы на государственную регистрацию прав собственности (в плане основных средств, введенных в эксплуатацию после 31 января 1998 года права, на которые подлежат обязательной регистрации согласно законодательству РФ).

После осуществления условий, запись об основных средствах заводится в разделе 2 книги учета доходов и затрат. Тем не менее, учет основных средств при упрощенке выполняется не сразу, а постепенно - равными долями в последние дни каждого квартала до конца года. Следственно, в раздел 1 книги сумма, вводимая в расходы на основные средства, окажется в последний день указанного отчетного периода.

Рассмотрим случай, когда экономический субъект или индивидуальный предприниматель использует УСН не с даты постановки на учет, то встречается с проблемой учета основных средств, имеющих на балансе до перехода с общего режима. Также, нужно решить проблему с налогом на добавленную стоимость, который был принят к вычету.

Упрощенка не предусматривает уплату налога на добавленную стоимость, поэтому при переходе на данный налоговый режим нужно восстановить пропорционально остаточной стоимости основных средств. Это приводит к тому, что нужно осуществить платежи на эти суммы в бюджет.

Для нахождения используется следующая формула:

Восстановленный НДС = НДС, принятый к вычету \* Остаточная стоимость ОС / Первоначальная стоимость ОС.

Возобновляемый НДС не входит в стоимость имущества (другими словами, на учет основных средств при упрощенной системе налогообложения «входной» НДС не повлияет), а включается в состав прочих расходов, определяемых по статье 264НК РФ. Таким образом, при общем режиме налогообложения на его величину можно снизить налог на прибыль в последний отчетный период, предшествующий переходу на УСН.

Согласно пункту 2.1 статьи 346.25НК РФ при переходе на УСН в налоговом учете необходимо отразить остаточную стоимость имеющихся на балансе основных средств (но обязательно оплаченных к моменту перехода) как представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Правило списания остаточной стоимости основных средств, купленных до перехода на УСН.

Срок полезного использования основного средства	Срок, когда остаточная стоимость объектов включать в расходы на упрощенке	В какой момент и в каком размере учитывать затраты
До трех лет включительно	В течение первого календарного года с момента начала списания объекта	В последний день каждого отчетного периода равными долями
От трех до пятнадцати лет включительно	В течение первого календарного года с момента начала списания стоимости объекта - 50 процентов стоимости объекта	В последний день каждого отчетного периода равными долями
	В течение второго календарного года с момента начала списания стоимости объекта - 30 процентов стоимости объекта	
	В течение третьего календарного года с момента начала списания стоимости	

	объекта - 20 процентов стоимости объекта	
От пятнадцати лет и выше	В течение первых десяти лет с момента начала списания стоимости объекта ежегодно разными долями	В последний день каждого отчетного периода равными долями в размере уплаченных сумм (оплаченной стоимости)

Имеется ввиду общий срок полезного использования, а не сохранившийся к моменту замены налогового режима. Этот срок устанавливается по систематизации основных средств [23].

Остальные обстоятельства учета такие же как у амортизируемого имущества, закупленного при упрощенке: оплата, ввод в эксплуатацию и присутствие документа, удостоверяющего о подаче документов на регистрацию (когда основные средства требуют регистрации).

Остаточная стоимость основных средств учитывается одинаковыми долями поквартально в каждом периоде. В первом разделе книги учета затраты - отображаются последним днем данного периодов.

Предположим, право на учет основных средств началось с февраля, при этом выполняться все в соответствии с законодательством. Из этого следует, что сумма приобретенных объектов делится на четыре, и вычисленная сумма подлежит списанию 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря. Но если долг перед поставщиком погашен не целиком, то малопонятно, какую заплаченную часть делить на число кварталов или всю стоимость и списывать несоответствующую часть (1/4, 1/3 и т. д.).

Из этого следует, что есть два способа учета. Оба способа закреплены законодательством РФ и у каждого из них есть свои достоинства и недостатки, а вот налогоплательщик имеет право самостоятельно выбирать каким способом пользоваться в своей деятельности. Так же существует третий способ учета дожидаться полной оплаты основных средств и только после этого вносить в книгу учетов доходов и расходов. Так зачисляться легче всего, потому что не придется ничего выдумывать, только для

экономического субъекта совершенно нерентабельно, так как долг может быть не скоро уплачен.

Разберем первые две версии.

1. Объект учета — каждая оплаченная часть. За каждую уплаченную часть делаются записи в раздел 2, а величина платежа изображается в графе 6, отведенной для первоначальной стоимости. На сколько долей поделили оплату, столько будет записей во втором разделе книги, которые относятся к одному и тому же основному средству.

Последовательно отражая в разделе 2 каждую уплаченную сумму, меньше риск промахнуться, когда расчеты производятся в разные периоды. Когда-то сумма частичного погашения за покупку товаров составит менее 40 000 руб. Тогда в соответствие с пунктом 4 статьи 346.16 и пунктом 1 статьи 256 НК РФ при упрощенке основным средством признается амортизируемое имущество, а одним из условий является стоимость более 40 000 руб.

2. Объект учета — полная стоимость основного средства. Сумма отражается во втором разделе книги учета и записывается вся первоначальную стоимость основного средства. В графе 6 показывается не величина платежа, а настоящая цена. Вследствие этого в графе 12 указывается нерасчетная величина ( $1/4$ ,  $1/3$ ,  $1/2$  или полная стоимость имущества), а уплаченная доля.

Достоинство этого варианта в том, что расходы быстро списываются и в книге учета создается намного меньше записей. Наряду с тем, в графе 6 второго раздела отмечается истинная первоначальная стоимость основного средства. В данном варианте существуют и минусы. Проверки подлежат общая сумма расходов противопоставляя ее с размерами оплаты. Формула при этом варианте не действует.

### 1.2.2.2 Учет нематериальных активов при УСН

Учет нематериальных активов ведется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Естественно от стоимости нематериальных активов зависит сможет ли экономический субъект использовать упрощенную систему налогообложения или нет. Согласно подпункту 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ, упрощенную систему налогообложения не имеют право использовать те организации у которых имеется превышение в 100 млн. рублей остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Остаточная стоимость исчисляется в соответствии с бухгалтерским учетом. Предоставленные нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Нематериальными активами признаются объекты, которые были приобретены или созданы собственными силами организации в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Необходимыми признаются нематериального актива, которые приносят доход, а также при присутствии соответственно правильно оформленных документов, свидетельствующих существованию нематериального актива и редчайшего права у налогоплательщика на результаты умственной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Нематериальные активы включают в себя:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) авторские права и иного правообладателя на применение программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Для того, чтобы экономическому субъекту применить упрощенку используют только такие нематериальные активы, на которые делаются амортизационные отчисления. В подпункте 8 пункта 2 статьи 256 НК РФ содержится описание не подлежащих амортизации купленные права на результаты умственной деятельности и прочие объекты умственной достояния, если по договору на получение указанных прав оплата должна совершаться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Таким образом, данные нематериальные активы не будут учитываться при расчете анализируемого предельного размера.

Организации, находящиеся на УСН и избравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, учитывают нематериальные активы на основании пунктов 3 и 4 статьи 346.16 НК РФ и напрямую зависит от момента их получения. В частности, нематериальные активы, закупленные экономическими субъектами, учитываются в составе расходов с момента принятия их на бухгалтерский учет. В течение налогового периода расходы признаются равными долями и в том периоде в котором они были получены. Принимать их надо на последнее число отчетного (налогового) периода в величине оплаченных сумм.

По нематериальным активам, по которым невозможно назначить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации учреждаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не больше срока деятельности налогоплательщика).

При переходе на упрощенной системе налогообложения с общего режима налогообложения надо найти остаточную стоимость нематериальных активов, с целью назначения расходов, которые будут приниматься в этой системе. Остаточная стоимость назначается по данным налогового учета непосредственно с главой 25 НК РФ.

Так же установлен порядок учета расходов по нематериальным активам в отношении реализации. В случае реализации приобретенных НМА до трех лет с момента учета расходов на их покупку в составе расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ (если срок полезного использования 15 лет - до истечения 10 лет) экономические субъекты и индивидуальные предприниматели должны пересчитывать налоговую базу за весь период употребления подобными основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на получение до даты реализации в соответствии главы 25 НК РФ и оплатить добавочную сумму налога и пени. В этом случае не имеет места исключения и в отношении налогоплательщиков, замесивших в течение данного срока объект налогообложения на «доходы».

Согласно пункту 7 статьи 3 налогового кодекса Российской Федерации все неустранимые ясности изрекаются в пользу налогоплательщика.

При установлении срока надлежит следовать пунктом 3 статьи 6.1. НК РФ. В предоставленной пункте проговорено, что срок, исчисляемый годами, подходит к концу в соответственный месяц и число последнего года срока.

Последовательность исправления налоговой базы в связи с «досрочной» реализацией нематериальных активов объяснена в письме ФНС РФ. Соответственно положениям статей 54 и 81 при выявлении погрешностей (исправлений) в вычислении налоговой базы, касающихся прошлых налоговых (отчетных) периодах, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налогов и сборов совершается в периоде свершения ошибки.

Налогоплательщик в вышеуказанном случае обязан внести изменения в налоговые декларации по налогу, оплачиваемому в связи с использованием УСН, за предыдущие отчетные (налоговые) периоды.

При этом к уточненным налоговым декларациям за соответствующие отчетные (налоговые) периоды прилагается бухгалтерская справка-расчет, объясняющая причины внесения изменений в ранее представленные налоговые декларации.

Исправления в разделы 1 и 2 книги учета доходов и расходов экономических субъектов и индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения, ратифицированным Приказом Минфина России, в части корректировки расходов за налоговые (отчетные) периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором произошла реализация основных средств и нематериальных активов, не вносятся.

Корректировки налоговой базы записываются в раздел 1 книги учета доходов и расходов за текущий налоговый период путем понижения сумм расходов в данном налоговом периоде.

В отношении расходов на покупку данного основного средства делаются также надлежащие видоизменения во второй раздел книги учета доходов и расходов за отчетные периоды текущего налогового периода.

К книге учета доходов и расходов за нынешний налоговый период прилагается бухгалтерская справка-расчет, разъясняющая сумму понижения расходов в первом разделе и внесение изменений в раздел 2 книги учета доходов и расходов.

### **1.2.3 Расчет налога при объекте «доход»**

При выборе в качестве объекта налогообложения доходов, полученную сумму можно уменьшить на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, оплаченных за данный период

времени согласно с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных сотрудникам пособий по временной нетрудоспособности. Сумма налога (авансовых платежей по налогу) не имеет право быть понижена больше, чем на 50 %. Расчет налога делается по ставке 6%.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Расчет по объекту «Доходы» показан в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет по объекту «Доходы».

№ п/п	Что определяем	Как определяем
A1	Налоговая база	Сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
A2	Первоначальная сумма налога	$A1 \times 6\%$
A3	Сумма ранее оплаченных взносов на обязательное страхование, в т. ч. и зафиксированные взносы	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах, исчисленных за отчетный/налоговый период)
A4	Расходы на взносы по обязательному медицинскому страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах, исчисленных за отчетный/налоговый период).
A5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых в ФСС)
A6	Размер вычета	Если $A2 \times 50\% > A3 + A4 + A5$ , то размер вычета равен $A3 + A4 + A5$ Если $A2 \times 50\% < A3 + A4 + A5$ , то размер вычета равен $A2 \times 50\%$
A7	Сумма налога за отчетный/налоговый период	$A2 - A6$
A8	Ранее оплаченные суммы	Ранее оплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
A9	Сумма налога к уплате	$A7 - A8$ (надо платить, если результат больше нуля)

#### **1.2.4 Расчет налога при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов».**

При использовании объекта налогообложения доходы минус расходы, в случае получения убытка или если сумма единого налога, определяющегося в общем порядке, окажется меньше суммы минимального налога (1% от суммы дохода), то уплачивается минимальный налог. Сумма минимального налога выявляется за налоговый период в величине 1 % налоговой базы, которой показываются доходы, устанавливаемые согласно статьей 346.15 налогового кодекса Российской Федерации. Минимальный налог платится в случае, если величина налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Организации и индивидуальные предприниматели вправе в последующие периоды внести сумму расхождения между суммой оплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, которые имеют право перенестись на будущие затраты согласно положениями п. 7 ст.346.18 НК РФ.

Если объекта налогообложения доходы минус расходы, экономический субъект может сбавить вычисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму ущерба, приобретенного по итогам предшествующих налоговых периодов, в которых налогоплательщик использовал упрощенку и употреблял в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы. Убытком признается превышение расходов, обусловливаемых согласно 346.16 налоговым кодексом РФ, над доходами, устанавливаемыми статьей 346.15 НК РФ.

Расчет по объекту «Доходы, уменьшенные на величину расходов» показан в таблице 5.

Таблица 5- Расчет по объекту «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

№ п/п	Что определяем	Как определяем
A1	Доходы	сумма учитываемых доходов за отчетный период
A2	Расходы	сумма учитываемых расходов за отчетный период
A3	Налоговая база	Если $A1 - A2 > 0$ , то налоговая база составит $A1 - A2$ Если $A1 - A2 < 0$ , то налоговая база равна нулю
A4	Сумма налога	$A3 \times 10\%$
A5	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за отчетный период суммы налога
A6	Сумма налога к уплате	$A4 - A5$ (надо платить, если результат больше нуля)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право выполнять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, которые следуют за тем налоговым периодом, в котором приобретен данный убыток. Так же экономические субъекты имеют право перенести на идущий налоговый период сумму обретенного в предшествующем налоговом периоде убытка.

Расчет налогового периода по итогам года показан в таблице 6.

Таблица 6 - Расчеты по итогам года.

№ п/п	Что определяем	Как определяем
A1	Доходы	сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
A2	Расходы	сумма учитываемых расходов за отчетный (налоговый) период
A3	Налоговая база	Если $A1 - A2 > 0$ , то налоговая база составит $A1 - A2$ Если $A1 - A2 < 0$ , то налоговая база равна нулю
A4	Первоначальная сумма налога	$A3 \times 10\%$
A5	Сумма минимального налога	$A1 \times 1\%$
A6	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за налоговый период суммы налога
A7	Сумма налога к уплате	Если $A4 > A5$ , то уплате подлежит $A4 - A6$ (надо платить, если результат больше

	нуля)
	Если $A4 < A5$ , то уплате подлежит $A5$ (сумма авансовых платежей $A6$ , фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика)

### 1.3 Отчетность

На экономических субъектах, действующие по упрощенной системе налогообложения, повышается налоговая загруженность, множится количество отчетности, сдаваемой в разные инстанции.

1. Если метод налогообложения «доходы» налоговая база формируется из всех денежных единиц, которые поступают на расчетный счет и в кассу организации. Это так называемый «кассовый метод» учета доходов. При этом не принципиально, за счет и откуда поступили денежные средства. Единый налог - 6% от общей суммы зачислений на предприятие налогоплательщик должен уплатить государству.

2. Когда выбран объектом «доходы, уменьшенные на расходы», то единый налог станет 10% от разницы меж доходами и расходами. Во внимание нужно взять то, что в графу «расходы» учитываются расходы, которые прописаны в налоговом кодексе российской федерации, статья 346.16. Если рассматривать упрощенную систему налогообложения, то становится ясным, что в не ней существует понятия убытку. При убытке согласно с запросами Налогового кодекса придется уплатить в счет государства минимальный налог по упрощенной системе налогообложения соответственно ставке - 1% от дохода.

Годовая налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения обязана быть доставлена в местные налоговые органы экономическими субъектами до 31 марта, индивидуальными предпринимателями – до 30 апреля последующего за отчетные года. За

каждый квартал нужно оплачивать авансовый платеж по упрощенке без деклараций в налоговые учреждения. При ставке 15%, в случае если появляется надобность оплаты минимального налога, авансовые платежи по единому налогу налоговая организация не позволит зачесть в счет оплаты минимального налога. Заплаченные суммы единого налога по письменному заявлению плательщика имеют право учитываться в счет авансовых платежей будущего года или вносятся на расчетный счет организации, которая произвела платеж.

При упрощенной системе налогообложения экономические субъекты и индивидуальные предприниматели должны уплачивать налог на доходы физических лиц, конечно если в их деятельность существуют штатные единицы. Организации или индивидуальные предприниматели обязаны при каждом начислении заработной платы сотрудников своего предприятия должны удерживаться и перечисляться в бюджет 13% - НДФЛ, а при разделении прибыли среди участников обществ (ООО, ЗАО, ОАО) 9% от суммы полученных участником общества дивидендов.

По результат деятельности экономического субъекта и индивидуального предпринимателя ежеквартально передаются в соответствующие инспекции по сбору налоговых платежей, расчеты, которые следует оплатить - единый налог, а также выписку из книги доходов и расходов (по состоянию на последний рабочий день в тот период, в котором предоставляется отчетность) с прописанной суммой дохода (валовой выручки). При предъявлении в налоговую перечисленных документов экономический субъект предъявляет для контроля патент, книгу учета доходов и расходов, кассовую книгу, а также платежные поручения об уплате единого налога с отметкой банка об осуществлении платежа.

Если произведено превышение уплаченной суммы патента над величиной единого налога, данная сумма переплаты имеет право быть перечисленной на счет следующих, после данного отчетного периода,

взносов или ее полностью возвращают налогоплательщику на основании заявления.

Экономические субъекты и индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения, вынужден организовать и настроить работу налоговый учет показателей своей деятельности, нужных для вычисления налоговой базы и самого налога, на основании книги учета доходов и расходов. На рисунке 2 изображена схема налогового учета.



Рисунок 2– Процесс устройства налогового учета на упрощенной системе налогообложения

Книга оформляется на год, может быть, как в бумажном, так и в электронном виде, и ведется на русском языке. По окончании налогового

периода книга, которая велась в электронном виде, переводится на бумажный носитель.

В книге учета доходов и расходов проводятся все записи совершенных операций, которые подкреплены соответствующей документацией, то есть первичными документами и записываются поочередно.

Перед тем, как начать оформление книги, в соответствие с законодательством, в новом году страницы в книге подлежат нумерации и должны быть прошнурованы, а на последней странице прописывается число страниц. Они подтверждаются реальной подписью и печатью руководством экономического субъекта, индивидуальным предпринимателем и сотрудником налоговой инспекции.

Если книга учета ведется в электронном виде, тогда ее оформляют в бумажном виде и проводится вышеперечисленная схема.

Как видно из рисунка 2 в книге учета доходов и расходов содержится три раздела:

I раздел – доходы и расходы;

II раздел – расчет расходов на приобретение основных средств;

III раздел – расчет налоговой базы по единому налогу.

Рассмотрим I раздел, в котором экономические субъекты на основании первичных документов отображают величины выполненных расходов и величину приобретенных доходов. Этот раздел содержит графы, в которых прописываются все обретенные доходы и материализованные расходы, даже доходы и расходы, которые не применяются при вычислении единого налога. Эти трансформации разрешают организациям скапливать данные для расчета финансового результата хозяйственной деятельности, нужного для результативного управления предприятием, также на основании этих данных возможно провести анализ доходов и расходов.

Учет доходов и расходов осуществляется по квартально, что означает каждый квартал отдельно от другого. Данные каждого квартала (доходы и

расходы), когда тот закрывается, прибавляется к предыдущему и так до окончательного отчетного, налогового периода.

II раздел. Этот раздел учитывает затраты на приобретение основных средств и средств, полученных до перехода на упрощенную систему налогообложения, если данный переход совершался. Учет расходов производится ежеквартально, также, как и в первом разделе книги учета доходов и расходов. Итоговые показатели затрат на составление основных средств за идущий квартал (не за весь период) переносятся конечной записью в первый раздел.

III раздел формирует налоговая база. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом за весь отчетный период. На основании показателей третьего раздела книги учета доходов и расходов экономические субъекты и индивидуальные предприниматели составляют налоговые декларации, которые являются основанием для уплаты налогов и сборов.

Экономические субъекты и индивидуальные предприниматели, использующие упрощенку, избавляются от обязательного ведения бухгалтерского учета, исключение составляют основные средства и нематериальных активов, по ним должен вестись бухгалтерский учет. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право вести бухгалтерский учет в полном объеме соответственно всем правилам, требованиям законодательства Российской Федерации в отношении бухгалтерского учета.

Налогоплательщики должны учитывать основные средства и нематериальные активы согласно положениям по бухгалтерскому учету, такие как ПБУ «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», так же учет этих средств должен соответствовать Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

Потребовать в обязательном бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов связано с тем, что для сохранности права

использования упрощенки остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, назначенная по правилам бухгалтерского учета, не может быть более 100 млн. руб. Если произойдет превышение установленного лимита в отчетном периоде, то налогоплательщик автоматически переходит на общий режим налогообложения с начала того периода, в котором организация или индивидуальный предприниматель совершили это нарушение. Для того, чтобы не допустить нарушения установленного лимита, нужно следить за остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов и с осторожностью покупать новые объекты, которые могут увеличить остаточную стоимость. Так же надо документально подтверждать свое право на ведение налогового режима, имеется в виду УСН.

Надлежит отметить, что бухгалтерский и налоговый учет ведется отдельно друг от друга, в отношении основных средств и нематериальных активов.

Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов формируется согласно данным первичных документов, в качестве которых применяются такие унифицированные формы, как:

- форма № НМА-1 «Карточка учета нематериальных активов»;
- форма № ОС-1 «Акт (накладная) о приемке - сдачи объекта основных средств»;
- форма № ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтируемых, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств»;
- форма № ОС-4 «Акт на списание объекта основных средств» или форма № ОС-4а «Акт на списание основных средств»;
- форма № ОС-14 «Акт о приемке оборудования», следующая передача этой оснастки монтажным экономическим субъектам составляет форму № ОС-15 «Акт о приемке - передачи оборудования в монтаж». На изъяны, обнаруженные в процессе монтажа, проверки или испытания

оснащения применяется форма № ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

Наряду с перечисленными актами, на любой объект или группу одинаковых объектов основных средств, зачислившихся в эксплуатацию в одном календарном, которые однородного назначения, техническое описание и стоимость должна заключаться в форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» или форме № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств».

Схематическое изображение формирования бухгалтерского учета объектов основных средств и нематериальных активов с использованием указанных регистров приведена на рисунке 3.

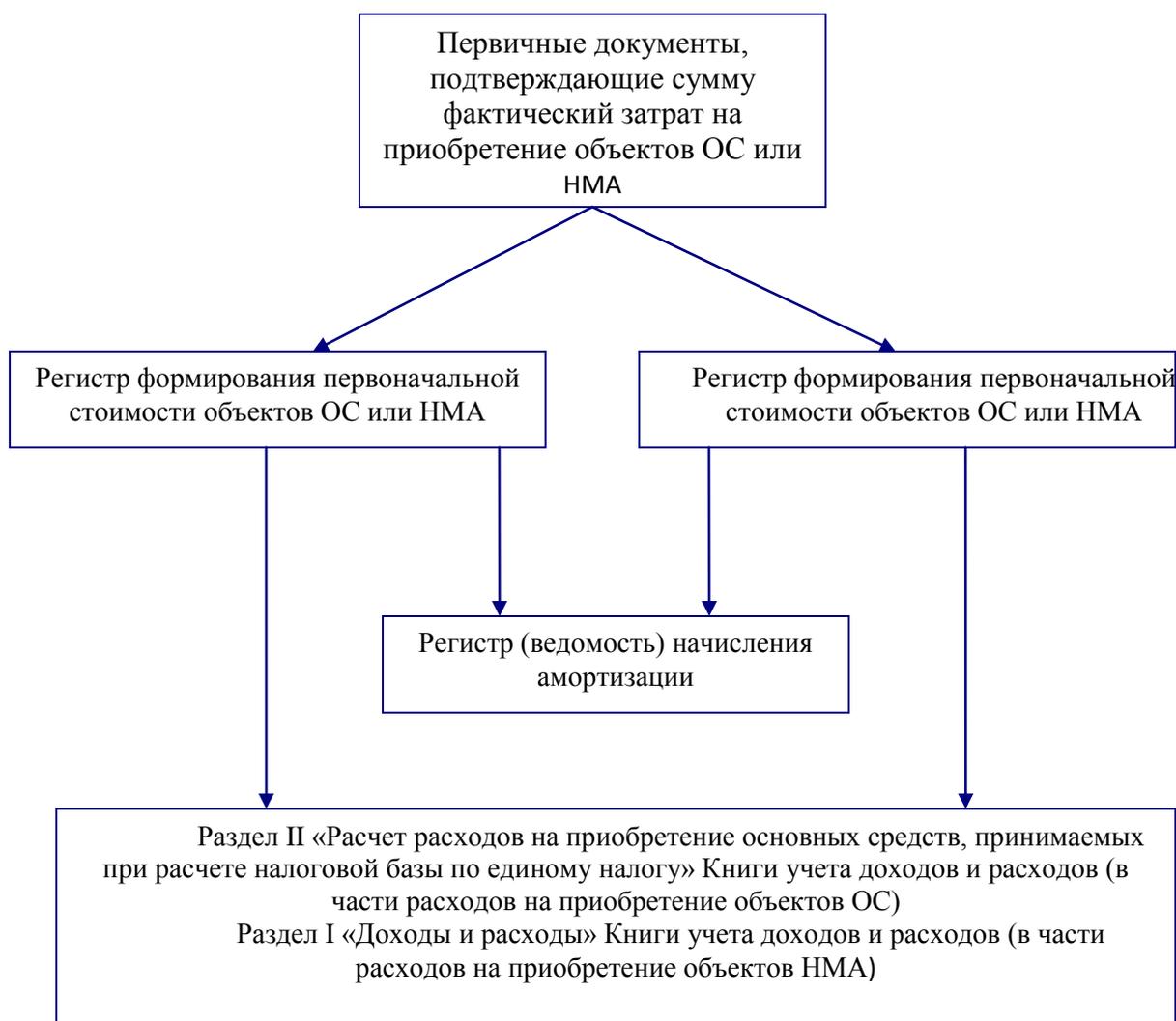


Рисунок 3 - Схема организации бухгалтерского учета ОС и НМА

Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и нематериальных активов, обществам и бизнесменам нет нужды отображать операции на синтетических счетах бухгалтерского учета, а хватит независимо разработать нужные регистры бухгалтерского учета, которые позволят копить информацию о первоначальной и остаточной стоимости объектов, находящихся в собственности, основных средств и нематериальных активов. Примеры регистров:

- регистр организации первоначальной стоимости объектов основных средств или нематериальных активов;
- регистр начисления амортизации.

Созданные формы регистров по учету основных средств и нематериальных активов нужно прописать в учетной политике организации, если этого не сделать будет сделано нарушение.

Регистр образования первоначальной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов формируется при зачислении в организацию соответственных объектов.

Когда разрабатывается этот регистр, первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов складывается из совокупности затрат самой организации, объединенных с получением им указанных объектов. К затратам на покупку объекта основных средств или нематериальных активов причисляются:

- суммы, оплаченные за информационные и консультационные услуги, которые связаны с получением объекта основных средств или нематериальных активов;
- суммы, оплаченные согласно договору поставщика;
- вознаграждения, платимые посредникам, через которые был закуплен соответственный объект;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные и иные платежи, совершаемые в связи с получением объекта основных средств или нематериальных активов;

- невозмещаемые налоги, оплачиваемые в связи с закупкой объекта основных средств или нематериальных активов;

- прочие расходы, которые имеют отношения к покупке объекта основных средств или нематериальных активов. К другим расходам в частности касаются, начисленные до принятия объекта основных средств или нематериальных активов к бухгалтерскому учету, проценты по заемным средствам, если они притянуты для получения этого объекта.

Произведенные затраты, в неперменном порядке, должны быть документально удостоверены нужными первичными документами.

Выработанная в этом регистре первоначальная стоимость, зачисляемых к бухгалтерскому учету, объектов основных средств или нематериальных активов сносится в формы № ОС-1, № ОС-6 или № НМА-1.

Регистр начисления амортизации используется для создания данных о сумме остаточной стоимости значащихся в учете объектов основных средств и нематериальных активов. В регистре отображаются ежемесячные амортизационные отчисления, при этом амортизация отчисляется согласно ПБУ, которые их контролируют. По итогам отчетного периода тут вычисляется остаточная стоимость зачисленных к учету основных средств и нематериальных активов.

Регистр образования первоначальной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов формируется на каждый зачислившийся объект в отдельности.

В форму регистра начисления амортизации надо ввести данные о выбывших в течении отчетного периода объектах основных средств и нематериальных активов. Это нужно для того, чтобы при исчислении остаточной стоимости указанных объектов, ложно не включить остаточную стоимость выбывших объектов.

Настоящий регистр нужно составлять немедленно на все объекты основных средств и нематериальных активов каждый месяц нарастающим итогом.

На первый взгляд упрощенная система налогообложения кажется привлекательней общей системы: ставки налога минимальны, отчетность раз в год, и есть потенциал уменьшить взносы до 20%. Но надо иметь в виду, что при УСН нужно не уплачивать налог на добавленную стоимость, так как он не предусмотрен для упрощенной системы налогообложения, при этом существует риск, что контрагенты не будут работать с данной организацией, так как лишатся вычетов по НДС.

В теоретическом разделе была рассмотрена упрощенная система налогообложения, порядок её применения, а также порядок перехода на УСН и переход на общую систему предприятий, ранее применявших упрощенную систему налогообложения. Иногда общая система налогообложения выгоднее упрощенной, если доходы и расходы организации равны или у нее убытки. При упрощенной системе налогообложения требоваться уплачивать налоги, даже если не будет прибыли. При объекте налогообложения «доходы» вся выручка облагается по ставке 6%, а при объекте «доходы, уменьшенные на расходы» с выручки необходимо уплачивать минимальный налог - 1%. На общей системе при убытках или нулевой прибыли не появляется обязанность платить налог в бюджет. Также для общей системы нет ограничений по величине активов или численности трудового коллектива. Упрощенная система налогообложения предусматривает эти ограничения. Но при все положительных и отрицательных моментах руководство экономических субъектов выбирают самостоятельно для себя налоговый режим.

## **2 Применение Упрощенной системы налогообложения на предприятии ООО «Видеосервис»**

### **2.1 Краткая характеристика ООО «Видеосервис»**

Головной офис ООО «Видеосервис» находится в городе Томск. Организация зарегистрирована в Томске и внесена в единый государственный реестр юридических лиц.

Общество с ограниченной ответственностью «Видеосервис» было основано в 2001 году.

Основной деятельностью ООО «Видеосервис» является монтаж и торговля: системы видеонаблюдения, системы контроля доступа, охранно-пожарной сигнализации.

Ценовая политика формируется исходя из анализа покупательского спроса и сезонности. Соответствующим образом осуществляется рекламная компания (акции, скидки).

Бухгалтерский учет в организации ведется в автоматизированной форме учета. Основой для автоматизированной формы учета служит программа бухгалтерского учета для персональных компьютеров – «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется с учетом всех нормативных документов, ПБУ и законодательства РФ.

Учетная политика предприятия утверждается приказом лица, ответственного за организацию и ведение бухгалтерского учета.

Общество является юридическим лицом, имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет печати, штампы со своим наименованием и реквизитами.

Общество самостоятельно устанавливает цены на продукцию, работы и услуги в пределах определенных действующим законодательством и договорами. Общество ведет бухгалтерский и статистический учет в

установленном порядке и несет ответственность за его достоверность и несет в установленном порядке ответственность за своевременное и качественное выполнение своих обязательств.

Руководство деятельностью организации осуществляет директором. Он распоряжается средствами в пределах предоставленных ему прав, совершает сделки, издает приказы, принимает и увольняет работников в соответствии со штатным расписанием. Применяет к работникам поощрения и взыскания в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и действующим трудовым законодательством РФ, а также совершает другие действия, необходимые для достижения целей и задач общества.

Структура организации и штатное расписание утверждены общим собранием. Общее руководство бухгалтерской службой возложено на главного бухгалтера. Экономическая служба предприятия представлена: главным бухгалтером, экономистом, инженером, бухгалтерами.

#### **4.2 Упрощенная система налогообложения на примере ООО «Видеосервис»**

На примере последних двух кварталов 2014 года можно увидеть правильность вычисления взносов и сборов с заработной платы сотрудников. В экономическом субъекте в приведенный период работало 6 человека. Бухгалтерия начисляла и перечисляла взносы в ПФР, ФСС и ОМС. Данные приведены в таблицы 7:

Таблица 7 - Расчет взносов и сборов по оплате труда.

		июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
начислено (руб.)		120000	258000	100000	180000	65000	545000
ПФР	22,0%	26 400	56 760	22 000	39 600	14 300	119 900

ФСС	2,9%	3 480	7 482	2 900	5 220	1 885	15 805
ФФОМС	5,1%	6 120	13 158	5 100	9 180	3 315	27 795
СС от Н.С.	0,2%	240	516	200	360	130	1 090
Сумма за месяц		36 240	77 916	30 200	54 360	19 630	164 590

За прошедший период времени по данным расчетам заполнена отчетность в приложении Б, В.

Также это видно в журнале хозяйственных операций предприятия таблица 8. На основании этих расчетов в пользу государства перечисляются взносы и сборы.

По данным операциям заполнена книга расходов и доходов Приложение Г.

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций ООО «Видеосервис»

	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		сумма
		дебет	кредит	
Операции за январь				
1	Начислено за услуги банка	20	76	2 547
2	Оплата услуг банка	76	51	2 547
3	Оплачены услуги банка	91	51	2 547
4	Начислена аренда за январь	20	76	5 000
5	Оплачена аренда помещения	76	51	5 000
Операции за февраль				
6	Получена оплата по договору №ВС01/14М	51	62	35 000
7	Начисление выручки	62	90	35 000
8	Начислено за услуги банка	20	76	350
9	Оплачены услуги банка за февраль	76	51	350
10	Начислены аренды за февраль	20	76	5 000
11	Оплачена аренда за февраль	76	51	5 000
12	Начислена зар. плата за февраль	20	70	32000
13	Начислены взносы в пенсионный фонд за февраль	20	69/2	7040
14	Начислены страх. взносы в ФСС за февраль 2,9%	20	69/1	928
15	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за февраль 0,2%	20	69/11	64
16	Начислены страх. взносы в ФФОМС за февраль	20	69/3	1632

18	Удержан НДФЛ а февраль	70	68/ндфл	4160
Операции за март				
19	Получена оплата по договору №BC03/14М	51	62	95 300
20	Начисление выручки	62	90	95 300
21	Начислена зар. плата за март	20	70	68 970
22	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	120 746
24	Выплачена зар. плата за февраль и март	70	50	120 746
25	Начислены взносы в пенсионный фонд за март	20	69/2	17 932
26	Уплачены взносы в пенсионный фонд за февраль и март	69/2	51	21 093
27	Начислены страх. взносы в ФСС за март 2,9%	20	69/1	2 000
28	Уплачены страх. взносы в ФСС за февраль и март 2,9%	69/1	51	2 417
29	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм март 0,2%	20	69/11	138
30	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за февраль и март	69/11	51	167
31	Начислены страх. взносы в ФФОМС за март	20	69/3	3 517
33	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за февраль и март	69/3	51	4 250
35	Удержан НДФЛ за март	70	68/ндфл	8 966
36	Уплачен НДФЛ за февраль и март	68/ндфл	51	10 834
37	Начислено за услуги банка	20	76	657
38	Оплачены услуги банка за март	76	51	657
39	Начислена аренды за март	20	76	5 000
40	Оплачены аренда за март	76	51	5000
Операции за апрель				
41	Получена оплата по договору №BC15/14М	51	62	295 000
42	Начисление выручки	62	90	295 000
43	Начислен налог УСН за 1 квартал	91	68/УСН	689
44	Оплачен налог УСН за 1 квартал	68/УСН	51	689
45	Начислена зар. плата за апрель	20	70	26 500
46	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	16 300
48	Выплачена зар. плата за апрель	70	50	16 300
49	Начислены взносы в пенсионный фонд за апрель	20	69/2	5 830
52	Уплачены взносы в пенсионный фонд за апрель	69/2	51	5 830
53	Начислены страх. взносы в ФСС за апрель 2,9%	20	69/1	769
54	Уплачены страх. взносы в ФСС за апрель 2,9%	69/1	51	769
55	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за апрель 0,2%	20	69/11	53
56	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за апрель	69/11	51	53
57	Начислены страх. взносы в ФФОМС за апрель	20	69/3	1 352
60	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за апрель	69/3	51	1 352
61	Удержан НДФЛ за апрель	70	68/ндфл	3 445
62	Уплачен НДФЛ за апрель	68/ндфл	51	3 445
63	Начислено за услуги банка за апрель	20	76	615

64	Оплачены услуги банка за апрель	76	51	615
65	Начислено за услуги связи и интернет за апрель	20	76	4 500
66	Оплачены услуги связи и интернет за апрель	76	51	4 500
67	Начислена аренда за апрель	20	76	5 000
68	Оплачена аренда за апрель	76	51	5 000
Операции за май				
69	Начислена зар. плата за май	20	70	125 000
70	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	100 900
72	Выплачена зар. плата за май	70	50	100 900
73	Начислены взносы в ПФР за май 22%	20	69/2	27 500
74	Уплачены взносы в ПФР за май 22%	69/2	51	27 500
77	Начислены страх. взносы в ФСС за май 2,9%	20	69/1	3 625
78	Уплачены страх. взносы в ФСС за май 2,9%	69/1	51	3 625
79	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за май 0,2%	20	69/11	250
80	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за май	69/11	51	250
81	Начислены страх. взносы в ФФОМС за май 5,1%	20	69/3	6 375
83	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за май 5,1%	69/3	51	6 375
85	Удержан НДФЛ за май	70	68/ндфл	16 250
86	Уплачен НДФЛ за май	68/ндфл	51	16 250
87	Начислено за услуги банка за май	20	76	1 050
88	Оплачены услуги банка за май	76	51	1 050
Продолжение приложения А				
89	Начислено за услуги связи и интернет за май	20	76	1 700
90	Оплачены услуги связи и интернет за май	76	51	1 700
91	Начислена аренды за май	20	76	5 000
92	Оплачена аренда за май	76	51	5 000
Операции за июнь				
93	Получена оплата по договору №BC07/14М	51	62	650 000
94	Начисление выручки	62	90	650 000
95	Начислена зар. плата за июнь	20	70	240 000
96	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	210 000
98	Выплачена зар. плата за июнь	70	50	210 000
99	Начислены взносы в пенсионный фонд за июнь	20	69/2	52 800
100	Уплачены взносы в пенсионный фонд за июнь	69/2	51	52 800
103	Начислены страх. взносы в ФСС за июнь 2,9%	20	69/1	6 960
104	Уплачены страх. взносы в ФСС за июнь 2,9%	69/1	51	6 960
105	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за июнь 0,2%	20	69/11	480
106	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за июнь	69/11	51	480
107	Начислены страх. взносы в ФФОМС за июнь	20	69/3	12 240
108	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за июнь	69/3	51	12 240
111	Удержан НДФЛ за июнь	70	68/ндфл	31 200
112	Уплачен НДФЛ за июнь	68/ндфл	51	31 200

113	Начислено за услуги банка	20	76	1 450
114	Оплачены услуги банка за июнь	76	51	1 450
115	Начислено за услуги связи и интернет за июнь	20	76	6 500
116	Оплачены услуги связи и интернет за июнь	76	51	6 500
117	Начислена аренды за июнь	20	76	5 000
118	Оплачена аренда за июнь	76	51	5 000
119	Получена оплата по договору №ВС16/14М	51	62	105 000
120	Начисление выручки	62	90	105 000
Операции за июль				
121	Начислена зар. плата за июль	20	70	120 000
122	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	100 700
124	Выплачена зар. плата за июль	70	50	100 700
125	Начислены взносы в пенсионный фонд за июль	20	69/2	26 400
126	Уплачены взносы в пенсионный фонд за июль	69/2	51	26 400
129	Начислены страх. взносы в ФСС за июль 2,9%	20	69/1	3 480
130	Уплачены страх. взносы в ФСС за июль 2,9%	69/1	51	3 480
131	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за июль 0,2%	20	69/11	240
132	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за июль	69/11	51	240
133	Начислены страх. взносы в ФФОМС за июль	20	69/3	6 120
134	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за июль	69/3	51	6 120
137	Удержан НДФЛ за июль	70	68/ндфл	15 600
138	Уплачен НДФЛ за июль	68/ндфл	51	15 600
139	Начислено за услуги банка	90	91	850
Продолжение приложения А				
140	Оплачены услуги банка за июль	91	51	850
141	Начислена аренды за июль	20	76	5 000
142	Оплачена аренда за июль	76	51	5 000
143	Начислен налог УСН за 2 квартал	91	68/усн	76 040
144	Оплачен налог УСН за 2 квартал	68/УСН	51	76 040
Операции за август				
145	Получена оплата по договору №ВС07/14М	51	62	850 000
146	Начисление выручки	62	90	850 000
147	Начислена зар. плата за август	20	70	258 000
148	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	240 300
150	Выплачена зар. плата за август	70	50	240 300
151	Начислены взносы в пенсионный фонд за август	20	69/2	56 760
152	Уплачен взнос в ПФР за август 2014	69/2	51	56 760
155	Начислены страх. взносы в ФСС за август 2,9%	20	69/1	7 482
156	Уплачены страх. взносы в ФСС за август 2,9%	69/1	51	7 482
157	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за август 0,2%	20	69/11	516
158	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за август	69/11	51	516
159	Начислены страх. взносы в ФФОМС за август	20	69/3	13 158

160	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за август	69/3	51	13 158
163	Удержан НДС за август	70	68/ндфл	33 540
164	Уплачен НДС за август	68/ндфл	51	33 540
165	Начислено за услуги банка	20	76	1 650
166	Оплачены услуги банка за август	76	51	1 650
167	Начислено за услуги связи и интернет за август	20	76	2 100
168	Оплачены услуги связи и интернет за август	76	51	2 100
169	Начислена аренда за август	20	76	5 000
170	Оплачена аренда за август	76	51	5 000
Операции за сентябрь				
171	Начислена зар. плата за сентябрь	20	70	100 000
172	Начислено пособие по случаю рождения ребенка	69/1	70	15 214
173	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	87 000
175	Выплачена зар. плата за сентябрь	70	50	87 000
176	Выдано пособие по случаю рождения ребенка	70	50	15 214
177	Начислены взносы в пенсионный фонд за сентябрь	20	69/2	22 000
178	Уплачен взнос в ПФР за сентябрь	69/2	51	22 000
181	Начислены страх. взносы в ФСС за сентябрь 2,9%	20	69/1	2 900
	Уплачены страх. взносы в ФСС за сентябрь 2,9%	69/1	51	2 900
182	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за сентябрь 0,2%	20	69/11	200
183	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за сентябрь	69/11	51	200
184	Начислены страх. взносы в ФФОМС за сентябрь	20	69/3	5 100
185	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за сентябрь	69/3	51	5 100
188	Удержан НДС за сентябрь	70	68/ндфл	13 000
Продолжение приложения А				
189	Уплачен НДС за сентябрь	68/ндфл	51	13 000
190	Начислено за услуги банка	20	76	760
191	Оплачены услуги банка за сентябрь	76	51	760
192	Начислено за услуги связи и интернет за сентябрь	20	76	2 100
193	Оплачены услуги связи и интернет за сентябрь	76	51	2 100
194	Начислена аренда за сентябрь	20	76	5 000
195	Оплачена аренда за сентябрь	76	51	5 000
Операции за октябрь				
196	Получена оплата за выполненные работы, согласно договору №ВС17/14М	51	62	270 000
197	Начисление выручки	62	90	270 000
198	Начислен налог УСН за 3 квартал	91	68/усн	9 985
199	Оплачен налог УСН за 3 квартал	68/усн	51	9 985
200	Начислена зар. плата за октябрь	20	70	180 000
201	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	165 000
203	Выплачена зар. плата за октябрь	70	50	165 000
204	Начислены взносы в пенсионный фонд за	20	69/2	39 600

	октябрь			
205	Уплачены взносы в пенсионный фонд за октябрь	69/2	51	39 600
208	Начислены страх. взносы в ФСС за октябрь 2,9%	20	69/1	5 220
209	Уплачены страх. взносы в ФСС за октябрь 2,9%	51	69/1	5 220
210	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за октябрь 0,2%	20	69/11	360
211	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за октябрь	69/11	51	360
212	Начислены страх. взносы в ФФОМС за октябрь	20	69/3	9 180
213	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за октябрь	69/3	51	9 180
216	Удержан НДФЛ за октябрь	70	68/ндфл	23 400
217	Уплачен НДФЛ за октябрь	68/ндфл	51	23 400
218	Начислено за услуги банка за октябрь	20	76	1 350
219	Оплачены услуги банка за октябрь	76	51	1 350
220	Начислено за услуги связи и интернет за октябрь	20	76	2 220
221	Оплачены услуги связи и интернет за октябрь	76	51	2 220
222	Начислена аренды за октябрь	20	76	5 000
223	Оплачена аренда за октябрь	76	51	5 000
Операции за ноябрь				
224	Начислена зар. плата за ноябрь	20	70	65 000
225	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	59 200
227	Выплачена зар. плата за ноябрь	70	50	59 200
228	Начислены взносы в пенсионный фонд за ноябрь	20	69/2	14 300
229	Уплачены взносы в пенсионный фонд за ноябрь	69/2	51	14 300
232	Начислены страх. взносы в ФСС за ноябрь 2,9%	20	69/1	1 885
233	Уплачены страх. взносы в ФСС за ноябрь 2,9%	69/1	51	1 885
234	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за ноябрь 0,2%	20	69/11	130
235	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за ноябрь	69/11	51	130
236	Начислены страх. взносы в ФФОМС за ноябрь	20	69/3	3 315
Продолжение приложения А				
237	Уплачены страх. взносы в ФФОМС за ноябрь	69/3	51	3 315
240	Удержан НДФЛ за ноябрь	70	68/ндфл	8 450
241	Уплачен НДФЛ за ноябрь	68/ндфл	51	8 450
242	Начислено за услуги банка за ноябрь	20	76	650
243	Оплачены услуги банка за ноябрь	76	51	650
244	Начислено за услуги связи и интернет за ноябрь	20	76	2 150
245	Оплачены услуги связи и интернет за ноябрь	76	51	2 150
246	Начислена аренда за ноябрь	20	76	5 000
247	Оплачена аренда за ноябрь	76	51	5 000
248	Начислено за полиграфические услуги за ноябрь 2014г.	20	76	18 750
249	Оплачены полиграфические услуги за ноябрь 2014г.	76	51	18 750
Операции за декабрь				
250	Получена оплата по договору №BC05/14М	51	62	450 000
251	Начисление выручки	62	90	450 000

252	Начислена зар. плата за декабрь	20	70	545 000
253	Получено с расчетного счета на выплату зар. по чеку	50	51	495 000
255	Выплачена зар. плата за декабрь	70	50	495 000
256	Начислены взносы в пенсионный фонд за декабрь	20	69/2	119 900
257	Уплачены взносы в пенсионный фонд за декабрь	69/2	51	119 900
260	Начислены страх. взносы в ФСС за декабрь 2,9%	20	69/1	15 805
261	Уплачены страх. взносы в ФСС за декабрь 2,9%	69/1	51	15 805
262	Начислены страх. от несч. случаев и произ.травм за декабрь 0,2%	20	69/11	1 090
263	Уплачены страх. от несч. случаев и произ.травм за декабрь	69/11	51	1 090
264	Начислены страх. взносы ФФОМС за декабрь	20	69/3	27 795
265	Уплачены страх. взносы ФФОМС за декабрь	69/3	51	27 795
268	Удержан НДФЛ за декабрь	70	68/ндфл	70 850
269	Уплачен НДФЛ за декабрь	68/ндфл	51	70 850
270	Начислено за услуги банка	20	76	3 540
271	Оплачены услуги банка за декабрь	76	51	3 540
272	Начислено за услуги связи и интернет за декабрь	20	76	2 100
273	Оплачены услуги связи и интернет за декабрь	76	51	2 100
274	Начислена аренда за декабрь	20	76	5 000
275	Оплачена аренда за декабрь	76	51	5 000
276	Начислено за спец. программное обеспечение	20	76	12 750
277	Оплата за спец. программное обеспечение	76	51	12 750
278	Получена оплата по договору №ВС26/14М	51	62	975 600
279	Начисление выручки	62	90	975 600
280	Получена оплата по договору №ВС27/14М	51	62	750 000
281	Начисление выручки	62	90	750 000

Следующим шагом является выявление структуры доходов таблица 9.

Таблица 9 - Структура доходов ООО «Видеосервис», руб.

Наименование показателя	Анализируемый период
	2014 г
Доходы	
-от основного вида деятельности	3 725 900

Затем структурируются расходы по предприятию таблица 10.

Таблица 10 - Структура расходов ООО «Видеосервис», руб.

Наименование показателя	Анализируемый период
	2014
Расходы:	
- заработная плата;	1 595 146
- взносы в фонды;	767 227
- пособие по случаю рождения ребенка	15 214
- платежи по аренде офиса;	60 000
- услуги связи	23 350
- затраты на спец. программное обеспечение	12 750
- оплата услуг банка;	15 469
- расходы на полиграфические услуги	18 750
- налог УСН	45 174
Всего расходов	2 537 866
Выручка от реализации	3 725 900
Чистая прибыль	1 188 034

Журнал хозяйственных операций является важнейшим документом на предприятии, так как он основа для составления дальнейшей отчетности и выявления различных показателей работы предприятия в целом. К примеру, на его основе формируется оборотно – сальдовая ведомость и баланс приложение Е за весь период работы предприятия.

### 4.3 Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения по объектам «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», а так же общей системы налогообложения на предприятии ООО «Видеосервис»

Налог для уплаты при упрощенной системе налогообложения для объекта «доходы» рассчитывается соответственно таблице 11:

Таблица 11 - Исчисление налога при объекте «Доходы»

Что определяем	Как определяем
Налоговая база	3 725 900
Первоначальная сумма налога	$3\,725\,900 \times 6\% = 223\,554$
Сумма ранее уплаченных взносов на обязательное страхование, в т.ч. и фиксированные взносы ИП	718 581
Расходы навзносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5 265
Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	0
Размер вычета	$223\,554 * 50\% < 718\,581 + 5\,265$ 111 777 < 723 846 Размер вычета равен 111 777
Сумма налога за отчетный/налоговый период	$223\,554 - 111\,777 = 111\,777$
Ранее уплаченные суммы	-
Сумма налога к уплате	111 777

Налог для уплаты при упрощенной системе налогообложения для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов» рассчитывается соответственно таблице 12:

Таблица 12 - Расчет по объекту «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Что определяем	Как определяем
Доходы	3 725 900
Расходы	2 537 866

Что определяем	Как определяем
Налоговая база	$3\,725\,900 - 2\,537\,866 = 1\,188\,034$ Если $A1 - A2 < 0$ , то налоговая база равна нулю
Первоначальная сумма налога	$1\,188\,034 \times 10\% = 188\,034$
Сумма минимального налога	$3\,725\,900 \times 1\% = 37\,259$
Ранее уплаченные суммы	-
Сумма налога к уплате	188 034

Расчет налогов при переходе на общую систему налогообложения.

При переходе на общую систему налогообложения ООО «Видеосервис» должен восстановить НДС и уплатить налог на прибыль.

Расчёт НДС.

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. НДС — косвенный налог, то есть надбавка к цене товара.

В отношении ООО «Видеосервис» необходимо найти сумму НДС в выручке - для уплаты в бюджет и найти сумму НДС из приобретенных товаров - для возмещения из бюджета.

НДС к уплате за год рассчитывается как показано в таблице 13, с отдельным указанием того какие показатели определяются и как они определяются

Таблица 13 - Расчет НДС за год

Что определяем	Как определяем
Доходы	3 725 900
Ставка налога	18/118 %
Сумма налога к уплате	$3\,725\,900 * 18/118 \% = 568\,358$

На основании рассчитанного за год НДС рассчитывается сумма НДС к возмещению как показано в таблице 14:

Таблица 14 - Расчет НДС к возмещению

Что определяем	Как определяем
Расходы на услуги связи	23 350
Ставка налога	18%
Сумма налога к возмещению	$23\,350 * 18\% = 4\,203$
Расходы на программное обеспечение	12 750
Ставка налога	18%
Сумма налога к возмещению	$12\,750 * 18\% = 2\,295$
Расходы на полиграфические услуги	18 750
Ставка налога	18%
Сумма налога к возмещению	$18\,750 * 18\% = 3\,375$

На основе данных полученных из таблиц 13 и 14 определяется общая сумма НДС к уплате как показано в таблице 15:

Таблица 15 - Общая сумма НДС к уплате

Что определяем	Как определяем
НДС к уплате	568 358
НДС к возмещению	9 873
НДС к уплате	$568\,358 - 9\,873 = 568\,358$

Для сравнения упрощенной системы налогообложения с общей системой налогообложения рассчитаем единый для каждой из этих систем налог, то есть для общей системы налогообложения рассчитаем налог на прибыль как показано в таблице 16.

Таблица 16 - Налог на прибыль ставка 20%

Что определяем	Как определяем
Доходы	3 725 900
Расходы	2 584 807
Налоговая база	$3\,725\,900 - 2\,584\,807 = 1\,141\,093$ $= 572\,735$
Сумма налога к уплате в федеральный бюджет	$572\,735 * 2\% = 11\,454,7$
Сумма налога к уплате в территориальный бюджет	$572\,735 * 18\% = 103\,092,3$
Общая сумма налога к уплате	$11\,454,7 + 103\,092,3 = 114\,547$

Для упрощенной системы налогообложения рассчитывается единый налог УСН от 6 до 15% в зависимости от различных показателей, приведенных выше.

Вывод. Как показали расчеты, предприятию ООО «Видеосервис» не выгодна общая система налогообложения, поскольку слишком высок косвенный налог-НДС для уплаты в бюджет. Налоговая ставка при такой системе налогообложения составляет 20% то есть к уплате в бюджет как видно из таблицы 14 пойдет сумма 114 547– что значительно больше при упрощенной системе налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» при ставке 10% налог будет составлять 188 034. На предприятии упрощено ведение бухгалтерской отчетности, что облегчает деятельность фирмы по заполнению и ведению учета различных бухгалтерских форм, следовательно, снижает на это затраты фирмы. Налоговая отчетность в основном сводится к сдаче одной налоговой декларации. УСН на данном предприятии снижает налоговое бремя, способствует развитию организации, сохранению высоких зарплат работников.

Это приведет либо к падению заработной платы на предприятии (так как она зависит от объема выручки), либо к повышению цены на товар (для сохранения прежнего уровня заработной платы), что, в свою очередь, ведет к

падению конкурентоспособности и снижению спроса покупателей.

Разница сумм при упрощенной системе налогообложения, позволяет, при сохранении в следующих периодах таких же уровней доходов и расходов, сделать рекомендации о смене объекта с «доходов» на «доходы, уменьшенные на величину расходов».

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

### «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
3-3501	Желницкая Евгения Николаевна

<b>Институт</b>	Институт электронного обучения	<b>Кафедра</b>	Экономика
<b>Уровень образования</b>	Специалист	<b>Направление</b>	080109_Бухгалтерский учет, анализ и аудит

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <p>- <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</i></p> <p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>При монтаже системы видеонаблюдения используется специальное, соответствующее всем требованиям безопасности.</p> <p>Возможен травматизм, вследствие нарушений правил безопасности при монтаже.</p> <p>Трудовой кодекс РФ; Закон о социальной защите населения РФ; Производственные процессы должны соответствовать ГОСТ 12.3.002-75, а применяемое оборудование - ГОСТ 12.2.003-74; Правила пожарной безопасности в РФ ППБ 01-03, утвержденные</p>

	приказом МЧС РФ от 18.07.2003г. №313.
<b><i>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</i></b>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i></li> <li><i>- системы организации труда и его безопасности;</i></li> <li><i>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li><i>- системы социальных гарантий организации;</i></li> <li><i>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>На предприятии руководством создается комфортные и безопасные условия для работы. Сотрудники проходят программы по повышению, а также обучение вновь прибывших сотрудников. Премирование и стимулирования сотрудников в должностных повышениях. Периодически на предприятие проводятся медицинские осмотры.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- содействие охране окружающей среды;</i></li> <li><i>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li><i>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li><i>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</i></li> <li><i>- готовность участвовать в</i></li> </ul>	<p>Предприятия выполняет все требования, связанные с обеспечением экологических стандартов к объектам монтажа. Спонсорская помощь на этапе стабилизации позволяет предприятию привлекать новые финансовые ресурсы, а так же повышать лояльность органов власти и инвесторов.</p>

<i>кризисных ситуациях и т.д.</i>	
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- анализ правовых норм трудового законодательства;</i></li> <li><i>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</i></li> <li><i>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</i></li> </ul>	<p>Стандарт CSR/КСО — 2008, «социальная ответственность — обязательства организации, учитывающие принятую ею ответственность за решение социальных проблем своего персонала, местного населения и общества в целом»</p> <p>Стандарт «социального соответствия», типа SA 8000, ISO 26000 (описывает взаимоотношения работодателя и работника в сфере КСО)</p> <p>Стандарт социальной (нефинансовой) отчетности, типа GRI, AA 1000 (описывает процесс информирования общественности о целях и достижениях в сфере КСО (и других).</p> <p>Внутренние нормативные документы организации (устав, правила безопасности)</p>
<b><i>Перечень графического материала:</i></b>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	12.01.2016
---	------------

**Задание выдал консультант:**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Феденкова А.С.	Старший преподаватель		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
3-3501	Желницкая Евгения Николаевна		

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Социальная ответственность бизнеса – это добровольный вклад в развитие общества в социальной, экономической и экологической сфере, связанный напрямую с основной деятельностью компании и выходящий за рамки определенного законом минимума и добровольно берет на себя

Разработку программы КСО для ООО «Видеосервис» будет проводиться в рамках стратегической модели.

Стратегическая модель КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае денежные средства на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании.

### 1. Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Миссия компании	Цели КСО
	<p>«Видеосервис» - профессиональное и высокотехнологичное обеспечение безопасности жизни жителей города.</p>	<p>1. Удовлетворение потребностей клиентов в комфорте, уюте и безопасности путем интеграции в жилые и коммерческие помещения</p>
<p>Стратегия компании</p>	<p>Наши клиенты всегда остаются довольны проделанной работой. Основная идея – любой клиент должен остаться довольным, независимо от объема работы. Поиск и развитие долгосрочных надежных взаимоотношений с заказчиками. Подключение охранных систем видеонаблюдения поможет предотвратить проникновение посторонних лиц на объекты и хищение ценного имущества. Улучшения условий труда за счет применения современных материалов и технологий производства; Создать эффективную систему</p>	<p>надежных профессиональных интеллектуальных систем, построенных на основе самого современного оборудования, материалов и технологий;</p> <p>2. Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы;</p> <p>3. Высокий уровень профессионализма в каждой детали и системный подход, который гарантирует наше предприятие;</p> <p>4. Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной</p>

	<p>мотивации сотрудников.</p> <p>Бережное использование ресурсов нашей природы для достижения устойчивого баланса между человеком и природой.</p>	<p>перспективе;</p> <p>5. В процессе монтажа систем видеонаблюдения наше предприятие использует проверенное, современное оборудование, которое гарантирует защиту объекта;</p> <p>6. Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путём совершенствования системы мотивации;</p> <p>7. Постоянно повышает свою квалификацию, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами.</p>
--	---	--

Из приведенной таблицы видно, что цели КСО пересекаются со стратегиями предприятия. При их взаимодействии программа КСО будет выступать вспомогательным элементом деятельности организации, ее более эффективной работы на рынке.

В зависимости от целей, программы КСО могут быть направлены либо внутрь компании (внутренняя КСО), либо за ее пределы (внешняя КСО).

## 2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры, или заинтересованные лица - любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Удовлетворение потребностей клиентов в комфорте, уюте и безопасности путем интеграции в жилые и коммерческие помещения надежных профессиональных интеллектуальных систем, построенных на основе самого современного оборудования, материалов и технологий;	Заказчики, потребители
2	Постоянное улучшение каждым сотрудником качества своей работы;	Заказчики, работники
3	Высокий уровень профессионализма в каждой детали и системный подход, который гарантирует наше предприятие;	Заказчики, потребители
4	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе.	Собственники, органы федеральной и местной власти, поставщики
5	В процессе монтажа систем видеонаблюдения наше предприятие использует проверенное, современное оборудование, которое гарантирует защиту объекта;	Собственники, покупатели
6	Вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда	Персонал

	путём совершенствования системы мотивации.	
7	Постоянно повышает свою квалификацию, что позволит успешно решать любые задачи и находить оптимальные решения в сотрудничестве с клиентами.	Персонал

Интересы собственников связаны с эффективностью управления организации, непрерывной деятельностью, и как следствие, повышением заказов, выпуска и реализации качественной продукции.

Покупателей интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг в необходимом объеме.

Администрация местных органов самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранении рабочих мест для населения. Большое значение имеет сохранение безопасности окружающей среды.

Наемные работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосферы, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства.

## **2. Определение элементов программы КСО**

Определение элементов программы КСО зависит от множества факторов, таких как:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программы и т.д.

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники организации	Социально-ответственное поведение	Повышение квалификации сотрудников и переподготовка кадров
2	Собственники организации, сотрудники	Корпоративное волонтерство	Устойчивое развитие предприятия, содействие с местными сообществами
3	Сотрудники организации	Денежные гранты	Стабильность, дальнейшее развитие
4	Собственники организации, органы местного управления	Социальные инвестиции	Сильный, соответствующий ситуации на рынке, имидж организации

### 3. Затраты на программы КСО

Общий бюджет программ КСО можно определить, как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО. Бюджет КСО на мероприятия распределяется в зависимости от важности для целей предприятия, влияния на стейкхолдеров, ожидаемых результатов.

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)

1	Медицинское страхование	руб	2240	26880
2	Расходы на охрану труда	руб	3500	42000
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	руб	2500	30000
4	Расходы связанные с обучением	руб	2700	32400
5	Культурно-массовые мероприятия	руб	1950	23400
6	Летний отдых для детей работников	руб	3050	36600
7	Премии к профессиональным праздникам	руб	2000	24000
			ИТОГО:	215280

Для материальной заинтересованности работников предприятия в качественном и профессиональном исполнении своих должностных обязанностей, выполнения в полном объеме поставленных задач, снижения текучести кадров, управления трудовой и производственной дисциплины, достижения более высокого уровня производственных показателей на предприятии выплачивается вознаграждение по итогам работы за год.

ООО «Видеосервис» выплачивает за своих работников все взносы в государственные социальные внебюджетные фонды, уплачиваемые в составе единого социального налога, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Работникам предприятия обеспечивались здоровые и безопасные условия труда, санитарно-гигиенические условия, предупреждающие производственный травматизм и возникновение профессиональных заболеваний.

#### 4. Ожидаемая эффективность программ КСО

Программа КСО соответствует целям ООО «Видеосервис». Главная ценность компании - клиенты.

ООО «Видеосервис» гарантирует соблюдение согласованных с Заказчиком сроков, бюджета и требований к результатам работы и несёт за это ответственность.

Люди - основная ценность компании, поэтому уделяется особое внимание развитию корпоративной культуре и обеспечению соответствия квалификации сотрудников решаемым задачам.

Для предприятия преобладает как внешнее КСО, так и внутреннее, так как от этого зависит прибыль организации.

Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Медицинское страхование	26880	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников	Сохранение и улучшение здоровья сотрудников
2	Расходы на охрану труда	42000	Поддержание здорового климата в организации	Снижение производственного травматизма, профессиональной общей заболеваемости и сохранения здоровья

				работников.
3	Проведение обязательного (предварительного и периодического) медицинского осмотра	3000	Улучшение здоровья людей (через продукцию или программы)	Своевременное выявление заболеваний сотрудников
4	Расходы связанные с обучением	32400	Снижение текучести кадров	Формирование высокопрофессионального кадрового потенциала
5	Культурно-массовые мероприятия	23400	Улучшение имиджа компании	Устранение социальной напряженности
6	Летний отдых для детей работников	36600	Улучшение имиджа компании	Обеспечение детского досуга
7	Премии к профессиональным праздникам	24000	Стабильность организации	Повышение морального духа персонала

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Соотношение затраты на мероприятия – эффект для общества – эффект для компании, являются оптимальными.

Опыт показывает, что сегодня наиболее эффективными оказываются те предприятия, которые в практике своей деятельности руководствуются принципами корпоративного управления и социальной ответственности. При этом система корпоративного управления является определяющей в обеспечении инвестиционной привлекательности предприятий и организаций, их способности адаптироваться к глобальным переменам на

макро- и микроуровнях, а принципы корпоративной социальной ответственности обеспечивают им долговременное лояльное отношение со стороны клиентов, сотрудников, других заинтересованных сторон общества, что в конечном итоге влияет на конкурентоспособность бизнеса на рынке.

Таким образом, необходимость внедрения программ и соблюдения принципов корпоративной социальной ответственности в практике деятельности предприятий и организаций на сегодняшний день является не только социально, а и экономически обоснованной необходимостью, что позволит достигнуть следующих результатов:

- Укрепление доверия со стороны партнеров по бизнесу, которые охотнее строят деловые отношения на долговременной основе с социально успешными компаниями;
- Возможность привлекать и удерживать квалифицированные кадры в условиях их острого дефицита;
- Формирование вокруг предприятия зоны социального благополучия.

## **Заключение**

Цель была достигнута путем рассмотрения в первой главе упрощенной системы налогообложения, порядка её применения, а также порядка перехода на УСН и перехода на общую систему налогообложения предприятий, ранее применявших упрощенную систему налогообложения, а также порядок признания доходов и расходов при УСН.

Во второй главе путем полученных теоретических знаний было показано, как на практике применяют упрощенную систему налогообложения на предприятии ООО «Видеосервис». А также проведен сравнительный анализ общей системы налогообложения и упрощенной на основе конкретных рассчитанных показателей. На предприятии упрощено ведение бухгалтерской отчетности, что облегчает деятельность фирмы по заполнению и ведению учета различных бухгалтерских форм, следовательно, снижает на это затраты фирмы. Налоговая отчетность в основном сводится к сдаче одной налоговой декларации. УСН на данном предприятии снижает налоговое бремя, способствует развитию организации, сохранению высоких зарплат работников. В итоге можно сказать, что упрощенная система налогообложения со всеми своими достоинствами и недостатками является оптимальным вариантом для использования ее предприятием ООО «Видеосервис».

Основным достоинством УСН является снижение налогового бремени налогоплательщика. Налоговая нагрузка для предприятий значительно уменьшается. Значительное упрощение бухгалтерского и налогового учета и отчетности позволяет налогоплательщику сократить затраты на бухгалтерию – как оплату труда бухгалтера, так и канцелярские расходы, и расходы на автоматизацию учета.

Анализ применения различных вариантов налогообложения малого бизнеса проводился на примере ООО «Видеосервис». В работе проведены расчеты налогообложения по упрощенной системе налогообложения и общего режима.

На основании проведенной работы можно сделать вывод, что УСН является оптимальным режимом налогообложения, который снижает налоговое время, способствует развитию организации, сохранению высоких зарплат работников.

В случае перехода на упрощенную систему с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» в 2014 г. у ООО «Видеосервис» уменьшились бы налоги в суммовом выражении.

## Список используемых источников

1. Налоговый кодекс РФ Часть 2 НК РФ Раздел 8.1. Специальные налоговые режимы Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»[Электронный ресурс] / сайт Налогокодс РФ. URL: <http://www.nalkod.ru/glava26-2/> (дата обращения 17.05.2016)
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Бухгалтерия.ru[Электронный ресурс]:/ сайт Бухгалтерия. URL: <http://www.buhgalteria.ru/modules/help/bu/> (дата обращения 26.04.2016)
3. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие для ВУЗов. **СПб: Питер, 2013. 276с.**
4. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет Учебник для ВУЗов. Издательство Юрайт: Москва, 2014. 246 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет Учебное пособие: Инфра – М / Москва, 2014. 839 с.
6. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет Учебник для ВУЗов: Кнорус / Москва, 2013. 357 с.
7. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение теория и практика Учебное пособие: ИНФРА – М: Москва, 2014.208 с.
8. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров: Издательство Юрайт / Москва, 2013. 269 с.
9. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие: Проспект / Москва, 2014. 217 с.
10. Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия Учебное пособие М.: Экзамен, 2015. 144 с.
11. Захаров М.Л. Комментарии к налоговому кодексу Российской федерации. М: Проспект, 2013. 720 с.
12. Заяц Н.Е. Теория налогов Учебник для ВУЗов М: БГЭУ, 2013. 220 с.
13. Парыгина В.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями: М.: Эксмо, 2014. 288 с.
14. Всё об УСН (упрощенной системе налогообложения) Терехин Р.С. Марчук М.В. Электронная библиотека Форум «Здоровый образ жизни» [Электронный ресурс]: URL:<http://www.universalinternetlibrary.ru/> (дата обращения 21.05.2016)
15. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет Статья 174 НК РФ. [Электронный ресурс]: URL:<http://www.nalkod.ru/statia174/> (дата обращения 03.05.2016)

16. Международный стандарт финансовой отчетности (ias) 16 «основные средства» от 17.12.2014 N 151н [Электронный ресурс]: URL: <http://mvf.klerk.ru/msfo/ias16.htm/> (дата обращения 17.05.2016)
17. Закон Томской области от 07.04.2009 N 51-ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» от 11.10.2014 № 182-ОЗ [Электронный ресурс]: URL: [http://www.nalog.ru/rn70/about\\_fts/docs/](http://www.nalog.ru/rn70/about_fts/docs/) (дата обращения 18.04.2016г.)
18. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие / Под ред. Я. В. Соколова и И.И. Смирновой. М., 2014. 95 с.
19. Нечитайло А.И. Панкова Л. В. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / Феникс, 2014. 208 с.
20. Бычкова С.М. Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Питер, 2015. 510 с.
21. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 476 с.
22. Букина О.А. Азбука бухгалтера От аванса до баланса / Ростов н/Д: Феникс, 2014. 320 с.
23. Рогоуленко Т. М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по специальности «Менеджмент организации» / М.: Финансы и статистика, 2013 . 368 с.
24. Общая система налогообложения и малый бизнес: мнимые сложности и явные преимущества. Налогообложение.: 101 миллион. Бухучет. [Электронный ресурс]: URL <http://101million.com/> ( дата обращения 27.04.2016)
25. Упрощенная система налогообложения. Налогообложение в Российской Федерации. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения 15.03.2016)
26. УСН. Упрощенная система налогообложения. ЕКВНАВИГАТОР.RU [Электронный ресурс]: URL: <http://ekbnavigator.ru/nalogi/usn/> (дата обращения 22.04.2016)
27. Условия перехода на УСН. Условия применения УСН. НОВЫЕ ФОРМЫ. РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://новыеформы.рф/> (дата обращения 15.03.2016)
28. Предельный размер дохода при УСН в 2014 г. и в 2015 г. НАЛОГОВОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ. [Электронный ресурс]: URL: <http://taxopinion.ru/> (дата обращения 11.05.2016)

29. Амортизируемое имущество НК РФ Статья 256. Консультант Плюс 2015. [Электронный ресурс]: URL:<http://www.consultant.ru/>(дата обращения 06.05.2016)

30. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества Статья 257 НК РФ. [Электронный ресурс]: URL:<http://www.nalkod.ru/statia257/>(дата обращения 06.05.2016)

31. Статья 257 НК РФ. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества [Электронный ресурс]: URL:<http://www.nalkod.ru/statia257/>(дата обращения 22.04.2016)

32. Медведев М.Ю. Бухучет за 20 минут. Пособие по бухучету для начинающих. М.: 2013. 56 с. [Электронный ресурс]: URL:<http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin437.htm/> (дата обращения 17.04.2016)

33. Шевчук Д.А. Бухучет, налогообложение, управленческий учет: самоучитель. М.: Эксмо, 2014. 414 с. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin249.htm/>(дата обращения 17.04.2016)

34. Шеремет А.Д. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для студентов экономических ВУЗов 2014г. [Электронный ресурс]: URL:<http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin378.htm/> (дата обращения 18.03.2016)

35. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. Учебник для ВУЗов: [Электронный ресурс]: URL: <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin397.htm/> (дата обращения 20.04.2016)

**Приложение А**  
**(обязательное)**  
**Приказ об учетной политики**

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Видеосервис»**

---

634009, г. Томск  
ул. Войкова, 2А

Р/с 40702810110000000589 в Филиал ОАО "Газпромбанк" в г. Томск  
Корр. сч. 3010181080000000758 БИК 046902758  
ИНН 7017225206 КПП 701701001

г. Томск

Утверждаю  
Директор ООО «Видеосервис»  
  
Потрикеева И. Г.  
13 января 2014 г.

**ПРИКАЗ №1**

**«О ПРИНЯТИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2014 ГОД»**

Настоящее положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ООО "Видеосервис", которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию организации бухгалтерского учета на предприятии.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1.** Учетная политика является *внутренним документом*, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности; а так же совокупность положений налогового учета, которые организация определяет самостоятельно и норм налогового права для целей исчисления налогов.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики предприятия являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 - ФЗ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению. Утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с учетом изменений);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 23.08.2000г.);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 60н.

**1.2.** Основным видом деятельности предприятия является – производство электромонтажных работ. Дополнительные виды: оптовая торговля

непродовольственными потребительскими товарами, монтаж прочего инженерного оборудования, розничная торговля оборудованием электросвязи и прочими непродовольственными товарами.

**1.3.** Учетная политика организации сформирована на основании следующих основных допущений:

- Активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств её собственников;
- Принятая учетная политика применяется последовательно от одного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации в которой действует предприятие и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они имели место, не зависимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**1.4.** Учетная политика - ООО "Видеосервис" утверждается приказом директора.

**1.5.** Изменения в учетной политике могут иметь место в случаях: реорганизации предприятия, смены собственника, изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, изменения в системе регулирования бухгалтерского учета. Приказ по учетной политике может в течение года, дополняться.

**1.6.** Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель предприятия.

**1.7.** Предприятие использует печать для подтверждения подлинности используемых документов.

**1.8.** Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "Видеосервис", ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

## **2. СИСТЕМА БУГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.**

**2.1.** Вся учетная информация обрабатывается с применением компьютерных технологий и бухгалтерских программ.

**2.2.** Ответственное лицо, выполняющее обязанности бухгалтера - утверждается приказом дополнительно.

**2.3.** Бухгалтерский учет имущества предприятия, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

**2.4.** Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

**2.5.** В первичных документах, поступающих в бухгалтерию, за исключением кассовых и банковских документов, могут вноситься исправления по согласованию с участниками хозяйственных операций.

**2.6.** Бухгалтерская отчетность предприятия отражает нарастающим итогом имущественное, финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская отчетность составляется в сроки, утвержденные Минфином РФ, и сдаётся в следующих объемах:

# Приложение Б (рекомендуемое) Расчет ФСС

Приложение № 1  
к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации  
от 19.03.2013 № 107н  
(в редакции приказа Минтруда России от 11.02.2014 № 94н)

Представляется не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации \*

Форма-4 ФСС

Регистрационный номер страхователя  /   
 Код подчиненности

Стр.

### РАСЧЕТ

**по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения**

Номер корректировки       Отчетный период (код)       Календарный год   
(000 - исходная, 001 и т.д. - номер корректировки)      (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / 01, 02 и т.д. - при обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения)      Прекращение деятельности

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН   
 КПП   
 ОГРН (ОГРНИП)   
 Номер контактного телефона

     Адрес регистрации      Шифр страхователя   
 , г. Томск, ул. Войкова

     корпус (строение)            квартира (офис)

Численность работников   
 из них:      Расчет представлен на  стр.  
 женщин       с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

работавших инвалидов   
 работающих, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю**

1 - страхователь,  
 2 - уполномоченный представитель страхователя  
 3 - правопреемник

(Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица/представителя страхователя)

Подпись       Дата   
 м.п. 

Документ, подтверждающий полномочия представителя

**Заполняется работником территориального органа Фонда Сведения о представлении расчета**

Данный расчет представлен (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

**ИД №3 ГУ ТРО ФСС  
 БАТИЦЕВА С.В.  
 ТЕЛ. 46-95-38**

Дата представления расчета\*\*

номер

7 0 0 0 0 2 2 9 4 4 /

стр.

0 0 2

идентификации

7 0 0 3 1

**РАЗДЕЛ I. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ И ПРОИЗВЕДЕННЫМ РАСХОДАМ**

Код по ОКВЭД

. . .

Таблица 1

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма	
1	2	3	1	2	3	
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	0,00	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	16657,42	
Начислено к уплате страховых взносов на начало отчетного периода	2	19 073,78	в том числе за счет превышения расходов	13	14482,42	
за последние три месяца отчетного периода		6 528,27	за счет переплаты страховых взносов	14	2175,00	
1 месяц		2584,27	Расходы на цели обязательного социального страхования на начало отчетного периода	15	17261,66	
2 месяц		1914,00	за последние три месяца отчетного периода		0,00	
3 месяц		2030,00	1 месяц		0	
Начислено страховых взносов по актам проверок на начало отчетного периода	3	0,00	2 месяц		0	
за последние три месяца отчетного периода		4	0,00		3 месяц	0
1 месяц			16	8573,42	Уплачено страховых взносов на начало отчетного периода	8573,42
2 месяц				0,00	за последние три месяца отчетного периода	0,00
3 месяц				0,00	(дата, № платежного поручения)	
Начислено страховых взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	4	0,00		1 месяц	0,00	
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды на начало отчетного периода	5	0,00	2 месяц	0,00		
за последние три месяца отчетного периода			17	3 месяц	0,00	
1 месяц				18	Списанная сумма задолженности страхователя	
2 месяц					19	Всего (сумма строк 12 + 15 + 16 + 17)
3 месяц	20	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	0,00			
Получено от территориального органа Фонда в возмещение произведенных расходов на начало отчетного периода		14482,42	в том числе			
за последние три месяца отчетного периода		0	недоимка			
1 месяц	6	14 482,42				
2 месяц						
3 месяц						
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов						7
Всего (сумма строк 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	8	40 084,47				
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	2 408,03				
в том числе за счет превышения расходов	10	2408,03				
за счет переплаты страховых взносов	11	0,00				

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

14.01.2012  
(Дата)

# Приложение В (рекомендуемое) Расчет ПФР

Представляется не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) по месту регистрации

Форма РСВ-1 ПФР

Регистрационный номер в ПФР 0 8 0 - 0 0 4 - 0 2 0 9 2 6 Стр. 0 0 0 0 0 1

## РАСЧЕТ по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Номер корректировки 0 0 0  
(000 - исходная, 001-999 - номер корректировки)

Отчетный период (код) 0  
(3 - 1 кв, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)

Календарный год 2 0 1 4

Тип корректировки  

Прекращение деятельности  

ООО "ВИДЕОСЕРВИС"

(наименование организации, обособленного подразделения / Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 0 0 7 0 1 7 2 5 2 0 6

Код по ОКВЭД 4 5 . 3 1 .  

КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1

Номер контактного телефона 5 1 7 7 4 1  

Количество застрахованных лиц на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже 0 0 0 0 0 7

Среднесписочная численность 0 0 0 0 0 7

На 0 0 0 0 1 8 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на 0 0 0 листах

### Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 - плательщик страховых взносов  
 2 - представитель плательщика страховых взносов  
 3 - правопреемник

ПОТРИКЕВА ИРИНА ГЕННАДЬЕВНА

(Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя плательщика страховых взносов)

(наименование организации, обособленного подразделения плательщика страховых взносов)

Подпись  Дата 1 2 . 0 2 . 2 0 1 5

Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов



### Заполняется работником ПФР

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) 0 1

на 0 1 8 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на   листах

Дата представления 1 3 ФЕВ 2015  
**ФУНД ПФ в г. Томск**

**13 ФЕВ 2015**

**71-21-24 ГУНЬКО А.В.**  
(Ф.И.О.)

  
(Подпись)

\* Указывается дата представления расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения, при представлении в электронном виде - дата отправки, зафиксированная транспортным (почтовым) сервером.

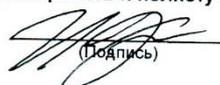
**Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам**

(руб.коп.)

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование					Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
		за периоды, начиная с 2014г	за периоды 2010-2013гг		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц			
			страховая часть	накопительная часть	занятых на видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г №173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации**	занятых на видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г №173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации**		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) за плательщиком, (-) переплата	100	0.00	1.21	0.94	0.00	0.00	1.03	
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	194222.41	X	X	0.00	0.00	45024.29	
в том числе за последние три месяца отчетного периода	1 месяц	111	19604.80	X	X	0.00	0.00	4544.75
	2 месяц	112	14520.00	X	X	0.00	0.00	3366.00
	3 месяц	113	15400.00	X	X	0.00	0.00	3570.00
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с.111+с.112+с.113)	114	49524.80	X	X	0.00	0.00	11480.75	
Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода	120	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	0.00	0.00	X	X	X	X	
Всего к уплате (с.100+с.110+с.120)	130	194222.41	1.21	0.94	0.00	0.00	45025.32	
Уплачено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	140	204621.21	1.21	0.00	0.00	0.00	45023.26	
в том числе в последние три месяца отчетного периода	1 месяц	141	37704.80	0.00	0.00	0.00	0.00	8740.66
	2 месяц	142	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	3 месяц	143	29920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6936.00
Итого уплачено в последние 3 месяца (с.141+с.142+с.143)	144	67624.80	0.00	0.00	0.00	0.00	15676.66	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с.130-с.140) (+)за плательщиком,(-)переплата	150	-10398.80	0.00	0.94	0.00	0.00	2.06	

\* Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, №52, ст.4920; 2009, №1, ст.27; 2013, №27, ст.3459

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

  
(Подпись)

13.02.2015

(Дата)

# Приложение Г (рекомендуемое) Книга учета доходов и расходов

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 22.10.2012 N 135н

## КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

	Форма по ОКУД																							
на 2014 год	Дата (год, месяц, число)																							
Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)		Коды																						
Общество с ограниченной ответственностью "Видеосервис"																								
по ОКПО		88208346																						
Идентификационный номер налогоплательщика-организации/ код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>0</td><td>0</td><td>7</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td><td>2</td><td>2</td><td>5</td><td>2</td><td>0</td><td>6</td><td>/</td><td>7</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td> </tr> </table>			0	0	7	0	1	7	2	2	5	2	0	6	/	7	0	1	7	0	1	0	0	1
0	0	7	0	1	7	2	2	5	2	0	6	/	7	0	1	7	0	1	0	0	1			
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td> </td><td> </td> </tr> </table>																								
Объект налогообложения <u>Доходы</u>																								
<small>(наименование выбранного объекта налогообложения)</small>																								
<small>в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации)</small>																								
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383																						
Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) <u>634009, Томская обл, Томск г, Войкова ул, д. 2, кор. а</u>																								
Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков																								
<small>юмера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков</small>																								
№ 40702810110000000589 в Филиал "ГАЗПРОМБАНК" (ПАО) в г. Томске, № 40702810010000100589 в Филиал "ГАЗПРОМБАНК" (ПАО) в г. Томске, № 40702810664000000826 в ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК,																								

I. Доходы и расходы

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация Содержание операции	Сумма	
			Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
647	01.10.2014, №176	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата по счёту №ВС0685 от 19.08.2014 г. за приборы ОПС Без налога (НДС). Аналитика платежа: "ТПК СВС-Плюс ООО", "Договор".	4,200.00	
648	01.10.2014, №139	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата по договор-счёту № ВС-809 от 30.09.2014 г. за блоки вызова домофона БВД-311Сумма 10472-00Без. Аналитика платежа: "Системы безопасности ООО", "Договор".	10,472.00	
649	01.10.2014, №717	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - По Договор ВС7/14Т Оплата за ТО и ТР средств охраны за сентябрь, счет № ВС0794от 23.09.14г. Сумма 80. Аналитика платежа: "НИИПП АО", "договор №ВС7/14Т".	8,000.00	
650	01.10.2014, №716	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Договор ВС6/14Т Оплата за ТО и ТР системпожар.автоматики за сентябрь, счет № ВС 0793 от 23.09.14г. С. Аналитика платежа: "НИИПП АО", "договор №ВС6/14Т".	4,400.00	
651	01.10.2014, №715	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата за ТО и ТР системы тех. средств охраны за сентябрь , счет № ВС0792 от 23.09.14г. Сумма 5200-0. Аналитика платежа: "НИИПП АО", "договор №ВС5/14Т".	5,200.00	
652	01.10.2014, №718	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - По Договор ВС8/14Т Оплата за ТО и ТР засентябрь, счет № ВС0795 от 23.09.14г. Сумма 8300-00Без налога. Аналитика платежа: "НИИПП АО", "договор №ВС8/14Т".	8,300.00	
653	02.10.2014, №113	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата за техническое обслуживание по договору-счёту N ВС 0484 за август 2014г..НДС нет.. Аналитика платежа: "ТСЖ "Сибирские огни", "Договор №2/12Т от 01.10.12".	917.48	
654	02.10.2014, №985	Поступление на р/с: Арендные платежи - Оплата возмещения затрат за электроэнергию, водоснабжение и водоотведение за сентябрь 2014 г. по сче. Аналитика платежа: "КОНВЕНТ К ООО", "Аренда".	358.43	
655	02.10.2014, №984	Поступление на р/с: Арендные платежи - Оплата за аренду помещения за октябрь 2014 г. по счёту N ВС0875 от 01.10.2014 г Без налога (НДС).. Аналитика платежа: "КОНВЕНТ К ООО", "Аренда".	3,729.00	
656	02.10.2014, №46 (03.10.2014)	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата за техническое обслуживание за апрель, май, июнь, июль 2014г. НДС не облагается. Аналитика платежа: "ТСЖ "2-ая Рабочая, 17", "Основной договор".	27,260.00	
657	03.10.2014, №194	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата по договору №ВС7/13Ц от 01.05.13 за техническое обслуживание видеонаблюдения. Сумма 35 276.3. Аналитика платежа: "Жилсервис ТДСК ООО", "Договор №ВС7/13Ц от 01.05.13".	35,276.30	
658	03.10.2014, №251	Поступление на р/с: Поступления от покупателей - Оплата по счёту №ВС0723 от 29.08.2014 Дог.№01/12-ТО от 05.01.2012г за ТО ОПС за 08/2014г НДС НЕ ОБ. Аналитика платежа: "ЦРО "РАЦИХСПД", "Основной договор".	2,774.00	
659	03.10.2014, №216	Поступление на р/с: Арендные платежи - Оплата по счёту N ВС0757 от 01.10.2014г. Возмещение затрат по з/энергии, водоснабжению, водоотведени. Аналитика платежа: "Стандарт ООО", "Аренда".	5,998.18	
660	03.10.2014, №215	Поступление на р/с: Арендные платежи - Оплата по счёту N ВС0869 от 01.10.2014г. за аренду помещений по адресу г. Томск, ул. Войкова 2А за о. Аналитика платежа: "Стандарт ООО", "Аренда".	16,320.00	
661	03.10.2014, №162	Поступление на р/с: Арендные платежи - За аренду помещения за октябрь 2014г. согласно счёта № ВС0854 от 30.09.14г. Сумма 34202.91 НДС нет.. Аналитика платежа: "Прибороремонтный завод ООО", "Аренда".	34,202.91	

# Приложение Д (обязательное) Декларация по УСНО



ИНН 7017225206

КПП 701701001 Стр. 001



381da97f 50c954ca f286a4ab 01f84bb5

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки **1** Налоговый период (код) **34** Отчетный год **2014**

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

**ОБЩЕСТВ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ВИДЕОСЕРВИС"**

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД **45.31**

Форма реорганизации, ликвидации (код) \_\_\_\_\_ ИНН/КПП реорганизованной организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Номер контактного телефона **51-77-41**

На **3** страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

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

- 1** 1 – налогоплательщик  
2 – представитель налогоплательщика

**ПОТРИКЕЕВА  
ИРИНА  
ГЕННАДЬЕВНА**

(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 \_\_\_\_\_ листах

Дата представления декларации \_\_\_\_\_

Зарегистрирована за № \_\_\_\_\_

**ИФНС РОССИИ по г. ТОМСКУ  
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГОП.**

**15 ИЮН 2015**

**СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯД  
ЗУЕВА М.С**

(наименование организации, представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ **11.06.2015**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя



Фамилия, И. О. \*

Подпись

\* - отчество при наличии.





ИНН 7017225206  
КПП 701701001 стр. 003

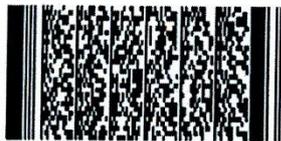


**Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)**

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	101	1
1 - доходы		
Признак налогоплательщика:	102	1
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	2867780
за полугодие	111	7155384
за девять месяцев	112	10670243
за налоговый период	113	15045768
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	172067
за полугодие (стр.111 x стр.120 / 100)	131	429323
за девять месяцев (стр.112 x стр.120 / 100)	132	640215
за налоговый период (стр.113 x стр.120 / 100)	133	902746
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	61400
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	127512
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	201920
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	274477

+

+



+

**Приложение Е**  
**(обязательное)**  
**Оборотно – сальдовая ведомость за 2014 г.**

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства			10 000 000,00		10 000 000,00	
01.1	ОС в организации			10 000 000,00		10 000 000,00	
08	Влож.во внеоборотн.активы			10 000 000,00	10 000 000,00		
08.4	Приобр. отд. объектов ОС			10 000 000,00	10 000 000,00		
10	Материалы			45 514,80	115,63	45 399,17	
10.1	Материалы, не приним. для НУ			45 514,80	115,63	45 399,17	
26	Общехозяйственные расходы			244 834,84	244 834,84		
41	Товары	2 049 428,20		8 589 715,03	9 857 345,74	781 797,49	
41.1	Товары, не приним. для НУ	2 049 428,20		8 589 715,03	9 857 345,74	781 797,49	
44	Расходы на продажу	213 457,92		1 351 708,89	1 520 747,03	44 419,78	
44.1	Расх. на дост., не приним. для НУ	315,59		22 590,54	21 186,66	1 719,47	
44.3	Прочие расходы на продажу	213 142,33		1 329 118,35	1 499 560,37	42 700,31	
50	Касса	82,02		898 965,04	898 965,04	82,02	
50.1	Касса организации в руб.	82,02		898 965,04	898 965,04	82,02	
51	Расчетные счета	361 256,02		24 064 424,58	23 783 195,45	642 485,15	
60	Расчеты с поставщиками	106 818,73		19 742 938,51	19 814 633,52	35 123,72	
60.1	Расч. по расх., не приним. для НУ, в руб.	106 818,73		19 742 938,51	19 814 633,52	35 123,72	
62	Расч. с покупател. и зак.		1 205 457,67	14 150 979,44	15 303 620,66		2 358 098,89
62.1	Расч. с покуп. в руб.		1 205 457,67	14 150 979,44	15 303 620,66		2 358 098,89
67	Расч. по долгоср.кред. и займам			533 600,00	8 000 000,00		7 466 400,00
67.1	Долгоср. кредиты и займы в руб.			533 600,00	8 000 000,00		7 466 400,00
68	Расчеты по налогам и сборам		153 397,75	639 851,00	769 675,00		283 221,75
68.1	Налог на доходы физических лиц	9 089,00		108 451,00	108 997,00	8 543,00	
68.06	Земельный налог				21 909,00		21 909,00
68.11	Единый налог		162 486,75	531 400,00	638 769,00		269 855,75
69	Расч. по соц. страх. и обеспечению	16 654,03		305 970,06	306 339,95	16 284,14	
69.1	Социальное страхование	14 482,34		20 709,66	35 192,08		0,08
69.11	Страхование от НС и ПЗ		0,13	6 179,94	6 179,80	0,01	
69.21	Расчеты с ПФР (страховая часть)		1,21				1,21
69.22	Расчеты с ПФР (накопительная часть)		0,94				0,94
69.25	ОПС			204 741,73	194 341,73	10 400,00	
69.31	Страховые взносы в ФСС	2 175,00		29 283,08	25 602,05	5 856,03	
69.41	Страховые взносы в ФФОМС		1,03	45 055,65	45 024,29	30,33	
70	Расч. по оплате труда		8 346,00	939 884,81	931 538,81		
71	Расч. с подотчетн. лицами	5 493,61		68 077,23	73 570,84		
71.1	Расчеты, не приним. для НУ (в рублях)	5 493,61		68 077,23	73 570,84		
84	Нераспределенная прибыль		1 285 989,11		171 881,72		1 457 870,83
84.1	Прибыль, подлеж. распредел.		5 027 136,35		71 881,72		5 099 018,07
84.2	Убыток, подлеж. покрытию	5 725 054,18				5 725 054,18	
84.4	Нераспр.приб.использован.		1 983 906,94		100 000,00		2 083 906,94
90	Доходы и расходы			44 496 480,93	44 496 480,93		
90.1	Доходы, приним. для НУ			13 245 685,44	13 245 685,44		
90.3	Расходы, не приним. для НУ			9 878 532,40	9 878 532,40		
90.7	Расходы на продажу			1 478 850,71	1 478 850,71		
90.8	Управленческие расходы			244 834,84	244 834,84		
90.9	Прибыль / убыток			19 648 577,54	19 648 577,54		

91	Прочие доходы и расходы			1 820 932,88	1 820 932,88		
91.1	Прочие доходы, приним. для НУ			120,00	120,00		
91.3	Прочие расходы, не приним. для НУ			910 406,44	910 406,44		
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			910 406,44	910 406,44		
99	Прибыли и убытки			8 046 359,59	8 046 359,59		
		2 753 190,53	2 753 190,53	146 040 237,63	146 040 237,63	11 565 591,47	11 565 591,47



Учетная политика, расчеты, доход расх, декл по упр., оборотно-сал  
баланс