

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

Институт _____ ИнЭО
Направление подготовки _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра _____ Экономике

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Упрощенная система учета и налогообложения (на примере ООО «Мангазея Недвижимость»)

УДК 657.22+657.446:334.012.56(470-25)

Студент

Группа	Ф.И.О.	Подпись	Дата
3-3501	Стрелец Анастасия Анатольевна		

Руководитель

Должность	Ф.И.О.	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Колыхаева Юлия Александровна	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 - 2016г.

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, анализ и аудит
Кафедра _____ Экономике _____

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Стрелец Анастасии Анатольевне

Тема работы:

Учет и анализ движения основных средств

Утверждена приказом директора (дата, номер)	Приказ 08.02.2016 г. №881/с
---	-----------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	25.05.2016 г.
--	---------------

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 – Общество с ограниченной ответственностью «Мангазея Недвижимость».
Режим работы циклический.
Вид продукции – посреднические услуги при покупке, продаже недвижимого имущества, маркетинговые услуги.
Соблюдение международных стандартов.
Влияний на окружающую среду не имеет.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1. Понятие упрощенной системы налогообложения. Правовые основы применения данного специального налогового режима. 2. Основные элементы налогообложения: объекты, налоговая база, налоговые ставки, отчетный и налоговый периоды, минимальный налог. 3. Порядок исчисления и уплаты единого налога. 4. Виды и формы отчетности по упрощенной системе налогообложения. 5. Анализ практики применения упрощенной системы налогообложения на примере ООО «Мангазея Недвижимость». 6. Анализ налоговой нагрузки различных вариантов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и сравнение с полным налогообложением. 7. В процессе исследования применять такие методы как теоретический анализ, наблюдение, сравнение, прогноз, описание, объяснение, идеализация. 8. Социальная ответственность.
--	---

Перечень графического материала	
--	--

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
---	--

Раздел	Консультант
Пояснительная записка	Колыхаева Ю.А.
Социальная ответственность	Феденкова А.С.

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

Реферат	
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Колыхаева Юлия Александровна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Стрелец Анастасия Анатольевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 94 страницы, 11 таблиц, 27 использованных источников, 4 приложения.

Ключевые слова: Специальный режим налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, минимальный налог, налоговая декларация, налоговый учет.

Объектом исследования является ООО «Мангазея Недвижимость» как налогооблагаемая организация.

Цель работы - анализ упрощенной системы налогообложения малого предприятия, выявление эффективности упрощенной системы налогообложения, применяемой на малых предприятиях, на примере ООО «Мангазея Недвижимость».

В процессе исследования в работе использовались законодательные и другие нормативные акты; изучены и обобщены общая и специальная литература, методические рекомендации Федеральной налоговой службы, статистические данные, примеры практического применения, в том числе, документация и материалы учета и отчетности исследуемого субъекта малого предпринимательства за 2015 год.

В результате исследования был дан сравнительный анализ налоговой нагрузки при смене налоговых режимов, сделаны выводы о выборе наилучшего варианта системы налогообложения и выборе оптимального объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

упрощенная система налогообложения: Один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

налоговая ставка: Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

налоговый период: Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

налоговая декларация: Официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемое в налоговые органы по специальной форме.

налоговый учет: Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

устав организации: Свод правил, определяющих правовое положение и деятельность организации, ее взаимодействие с другими организациями и учреждениями, структуру, функции и задачи.

учетная политика организации: Общая схема и особенности ведения бухгалтерского учета на предстоящий год, составляемая главным бухгалтером и утверждаемая руководителем организации.

Обозначения и сокращения

УСН – упрощенная система налогообложения;

ОСНО – общая система налогообложения;

ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

ФНС – Федеральная налоговая служба;

КУДИР – книга учета доходов и расходов;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

СМП – субъект малого предпринимательства;

ФЗ РФ – Федеральный закон Российской Федерации;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

АУП – административно-управленческий персонал.

Оглавление

Реферат.....	4
Введение.....	9
1 Теоретические основы использования и применения упрощенной системы учета и налогообложения.....	12
1.1 Нормативное регулирование и условия применения упрощенной системы налогообложения.....	12
1.2 Основные элементы упрощенной системы налогообложения.....	17
1.3 Методика исчисления и порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.....	26
1.4 Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности.....	29
2 Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности на примере ООО «Мангазея Недвижимость».....	36
2.1 Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.....	36
2.2 Порядок ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения.....	48
2.3 Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения.....	54
3 Упрощенная система налогового учета и отчетности на примере ООО «Мангазея Недвижимость».....	59
3.1 Порядок ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.....	59
3.2 Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения.....	62
3.3 Анализ применения различных режимов налогообложения.....	65
Социальная ответственность.....	77
Заключение.....	87
Список используемых источников.....	91
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	95

Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	96
Приложение В Книга учета доходов и расходов.....	97
Приложение Г Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	108

Введение

Как показывает опыт стран с развитой рыночной экономикой, развитие малого предпринимательства приводит к созданию конкурентной среды на внутреннем рынке, установлению доступных цен, насыщению рынка товарами и услугами, повышению качества товаров и услуг, занятости населения, экономическому росту и увеличению налоговых поступлений. Налоги, в свою очередь, выступают в качестве одного из основных источников формирования государственного бюджета с целью реализации функций государства.

Российское государство провозгласило поддержку малого предпринимательства в качестве одного из приоритетных направлений своей экономической политики. Одним из видов поддержки малого и среднего предпринимательства является упрощенная система налогообложения. Данный специальный налоговый режим сначала был направлен на поддержку субъектов малого предпринимательства и введен Федеральным законом Российской Федерации, вступившим в силу с начала 1996 года. Введение в действие с 1 января 2003 года главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения», которая сочетает некоторые элементы предыдущей версии упрощенной системы налогообложения и накопленный опыт за время ее применения, увеличило круг налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Кроме стимулирования развития частного предпринимательства данные меры приняты с целью вывода доходов малых предприятий и индивидуальных предпринимателей из теневого в легальный бизнес.

Упрощенная система налогообложения существует как альтернатива традиционному режиму налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями ряда налогов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за

отчетный (налоговый) период. Так же применение данного налогового режима позволяет облегчить и упростить ведение бухгалтерского учета и налогового учета и сократить объем отчетности.

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что сегодня каждый субъект малого предпринимательства сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. Если организация (индивидуальный предприниматель) желает сделать доходы максимальными, а налоги минимальными, то упрощенная система налогообложения может оказаться для нее выгодной.

Целью дипломной работы стало подробное рассмотрение вопросов упрощенной системы налогообложения малого предприятия и выявление эффективности применения данного специального налогового режима.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучить законодательную базу упрощенной системы налогообложения;
- охарактеризовать структуру уплачиваемых малыми предприятиями налогов;
- произвести анализ влияния смены налогового режима на показатели финансового результата исследуемой организации;
- оценить правильность выбора объекта налогообложения;
- изучить порядок составления и предоставления отчетности в налоговые органы.

Объект исследования – малое предприятие ООО «Мангазея Недвижимость».

Предмет исследования – упрощенная система налогообложения, применяемая на предприятии.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства с целью более предпочтительного способа

налогообложения, поскольку неверный выбор хозяйствующим субъектом налогового режима может обернуться для него большими финансовыми убытками.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, объединяющих в себе 10 параграфов, заключения, списка используемых источников и социальной ответственности.

В процессе исследования в работе использовались законодательные и другие нормативные акты, изучена общая и специальная литература, методические рекомендации Федеральной налоговой службы, статистические данные, примеры практического применения, в том числе, документация и материалы учета и отчетности исследуемого субъекта малого предпринимательства за 2015 год.

1 Теоретические основы использования и применения упрощенной системы учета и налогообложения

1.1 Нормативное регулирование и условия применения упрощенной системы налогообложения

Организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенная система налогообложения применяется наряду с другими режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Упрощенная система налогообложения - это специальный налоговый режим, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Введен в действие в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2002 г. №104-ФЗ с 1 января 2003 года.

До 1 января 2003 года данный налоговый режим регулировался Федеральным законом от 29.12.1995 №222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», законами субъектов Российской Федерации и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с этим Федеральным законом. С 1 января 2003 года вступила в силу отдельная глава (глава 26) Налогового кодекса Российской Федерации, которая устанавливает порядок применения специальных налоговых режимов. Порядок применения упрощенной системы налогообложения регламентирует глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения». Правилами применения упрощенной системы налогообложения с 1 января 2003 года не предусмотрено принятие каких-либо законодательных актов на уровне субъектов Российской Федерации по данному вопросу. Таким образом, начиная с 1 января 2003, порядок применения упрощенной системы налогообложения законодательно регулируется исключительно на федеральном уровне.

Нормативно-правовую базу налогообложения составляют:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Федеральные законы о налогах и сборах;
- Законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации;
- Нормативно-правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного управления;
- Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах (постановления, приказы, распоряжения, правила, инструкции, положения).

Налоговый кодекс устанавливает общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации: определяет налогоплательщиков, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения, условия применения режима. Обозначает элементы налогообложения: объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления налога и сроки уплаты налога. Устанавливает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, определяет формы и методы налогового контроля, устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений. Положения по упрощенной системе налогообложения в полном объеме прописаны в главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (статьи 346.11 – 346.25.1).

Дополняют нормативную базу налогового законодательства Российской Федерации федеральные и региональные законы по отдельным налогам, разъяснения Минфина, инструкции, письма, указания Федеральной налоговой службы Российской Федерации:

- Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 15 января 2016 г. № СД-4-3/290@ «О применении упрощенной системы налогообложения» [1];
- Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 15 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/6829 «О порядке предоставления бухгалтерской

отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения» [2];

- Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-11-06/2/24984 «О порядке включения сумм в доходы налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения» [3];

- Письмо Минфина России от 2 февраля 2015 г. № 03-04-06/4019 ««О порядке включения сумм в доходы налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения» [4];

- и прочие.

Кроме того, сложилась обширная арбитражная практика по вопросам налогообложения.

Перейти к упрощенной системе налогообложения или осуществить возврат к другим режимам налогообложения вправе организации или предприниматели в добровольном порядке. Это значит, что:

- никто не обязывает применять упрощенную систему налогообложения организацию или индивидуального предпринимателя (в отличие от системы налогообложения в виде ЕНВД);

- чтобы начать применять данный специальный налоговый режим необходимо соблюсти определенные условия, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Переход на упрощенную систему налогообложения не означает нераспространение каких-либо прав или отмену общих обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, кроме тех положений, которые не могут или не должны применяться в силу специфики налогового режима к фирмам, применяющим упрощенную систему налогообложения.

В общем случае, организации, применяющие УСН, освобождаются от обязанности уплачивать налог на прибыль, на имущество организаций и налог на добавленную стоимость (однако НДС при импорте товаров из-за пределов Таможенного союза такие организации все же обязаны уплатить).

Индивидуальным предпринимателям, которые применяют упрощенную систему налогообложения, не нужно уплачивать налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц по объектам, используемым в деятельности и налога на добавленную стоимость (кроме НДС при импорте товаров из-за пределов Таможенного союза).

Прочие налоги уплачиваются субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Организации, не имеющие права применять упрощенную систему налогообложения, указаны в Налоговом кодексе Российской Федерации. К ним относятся:

а) организации, имеющие филиалы (в случае, если у организации есть представительства или другие обособленные подразделения, которые не указаны как филиалы в Едином государственном регистре юридических лиц, то такая организация может применять упрощенную систему налогообложения);

б) банки;

в) негосударственные пенсионные фонды;

г) ломбарды;

д) казенные и бюджетные учреждения;

е) страховщики;

ж) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

и) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также занимающиеся игорным бизнесом;

к) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых (исключение: общераспространенные полезные ископаемые);

л) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие формы адвокатских образований;

- м) организации, которые являются участниками соглашений о разделе продукции;
- н) фирмы, осуществляющие предпринимательскую деятельность на ЕСХН;
- п) организации, доля всех участников-организаций в которых в совокупности более 25 процентов;
- р) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- с) организации, у которых бухгалтерская остаточная стоимость основных средств, подлежащих амортизации, превышает 100 млн. рублей;
- т) инвестиционные фонды;
- у) иностранные организации;
- ф) организации и индивидуальные предприниматели, не своевременно уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения;
- х) микрофинансовые организации;
- ц) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала) [5].

Порядок, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения изложены в статье 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые желают перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, обязаны подать в налоговый орган уведомление по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 31 декабря текущего года, с указанием выбранного объекта налогообложения, остаточной стоимости основных средств, размером доходов на 1 октября. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно.

При переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с регистрацией уведомление о переходе на данный налоговый режим может быть подано не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на другой режим налогообложения, если только они не утратили право применения упрощенной системы налогообложения.

Налогоплательщики, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения, но не ранее чем через один год после того, как он потерял право на применение упрощенной системы налогообложения.

1.2 Основные элементы упрощенной системы налогообложения

Элементы налогообложения аккумулируют всю информацию о налоге. Они являются важными составляющими для любого налога, поскольку налог считается установленным только в случае, когда определены элементы налогообложения и налогоплательщики.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели и организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если за 9 месяцев предшествующего года доходы не превысили 45 млн. руб. без НДС, увеличенных на коэффициент-дефлятор.

Величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право перехода организации на упрощенную систему налогообложения,

подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Коэффициент-дефлятор, учитывающий инфляционные процессы, устанавливается Приказом Минэкономразвития России, либо Федеральным законом и подлежит официальному опубликованию.

На 2013 год данный коэффициент был равен единице, то есть пороговые значения предельного размера доходов были равны 45 млн. руб. за 9 месяцев и 60 млн. руб. за налоговый период.

На 2014 год Приказом Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652 был установлен коэффициент-дефлятор в размере 1,067.

В 2015 году коэффициент-дефлятор был равен 1,147.

На 2016 год размер коэффициента - 1,329.

В частности, если организация собирается перейти на упрощенную систему налогообложения с 2017 года, то доходы за первые 9 месяцев 2016 года не должны превышать отметки в 59,805 млн. руб.

Если организация уже применяет упрощенную систему налогообложения, то доходы за каждый год (включая полученные авансы) должны быть не более 60 млн. руб., увеличенные на коэффициент-дефлятор. Для 2014 года (коэффициент 1,067) – 64,02 млн. руб. Для 2015 года, исходя из коэффициента 1,147, доход равен 68,82 млн. руб. А в 2016 году доходы не должны превышать 79,74 млн. руб.

Основные элементы упрощенной системы налогообложения приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные элементы упрощенной системы налогообложения

Элементы налогообложения	Основание
Объекты налогообложения	Статья 346.14 НК РФ
Налоговая база	Статья 346.18 НК РФ
Порядок определения доходов	Статья 346.15 НК РФ

Продолжение таблицы 1	
Порядок определения расходов	Статья 346.16 НК РФ
Минимальный налог при убытках за год	Пункт 6 статьи 346.18 НК РФ
Налоговые ставки	Статья 346.20 НК РФ
Налоговый период	Статья 346.19 НК РФ
Отчетный период	Статья 346.19 НК РФ
Налоговый учет	Статья 346.24 НК РФ

Объекты налогообложения

Объектом налогообложения могут быть:

- «Доходы»;
- «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Объект налогообложения выбирается самим налогоплательщиком. Исключением являются налогоплательщики - участники договора о совместной деятельности или договора доверительного управления имуществом – они принудительно применяют в качестве объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно, при этом необходимо подать уведомление в налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик желает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не имеет право менять объект налогообложения.

Налоговая база

В случае, когда выбран объект налогообложения «Доходы», налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. Если объектом налогообложения являются «Доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

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

Организации и индивидуальные предприниматели, которые в качестве объекта налогообложения принимают «Доходы, уменьшенные на величину расходов», могут уменьшить налоговую базу по итогам года на сумму убытка (целиком или частично на будущие налоговые периоды в течение 10 лет), полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»».

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

Порядок определения доходов

При определении объекта налогообложения учитываются два вида доходов:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (за минусом предъявленных покупателю налогов);
- б) внереализационные доходы.

В доходы не включают поступления, перечисленные в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы от реализации (статья 249 Налогового кодекса Российской Федерации) определяются как выручка от реализации:

- ранее купленных товаров (работ, услуг);
- товаров (работ, услуг) собственного производства;
- прав на имущество.

Внереализационные доходы — это доходы, не связанные с производством и реализацией основной продукции. К ним относятся доходы, полученные:

- от сдачи имущества в аренду;
- при безвозмездном получении имущества;
- от долевого участия в других организациях;

- в виде излишков, выявленных при инвентаризации;
- от передачи в пользование прав на интеллектуальную собственность;
- в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского вклада;
- в виде штрафов, пеней от контрагентов за нарушение условий договора;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

- как доходы прошлых лет;
- при списании в связи с истечением срока исковой давности кредиторской задолженности;
- как курсовые разницы.

Полный перечень внереализационных доходов прописан в статье 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае посреднической деятельности доходом будет комиссионное или другое вознаграждение (письмо Минфина от 04 сентября 2013 г. № 03-11-06/2/36404).

Доходы определяются на основании документов налогового учета, первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы.

Согласно статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации для упрощенной системы налогообложения учет доходов производят по кассовому методу, то есть учитывается фактическое поступление денег в кассу или на расчетный счет.

Порядок определения расходов

Расходами считают все траты фирмы, отвечающие требованиям статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации. Они должны быть направлены на приобретение дохода, быть привязаны к направлениям деятельности организации, документально подтверждены, оплачены, товары (работы, услуги) оприходованы.

Расходы, на которые налогоплательщик уменьшает доходы при расчете единого налога:

- приобретение основных средств, а также на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- приобретение или создание самим налогоплательщиком нематериальных активов;
- арендные, лизинговые платежи за арендуемое имущество;
- покупка материалов;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- расходы на оплату страховых взносов;
- суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам);
- проценты за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности, по охране имущества;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на командировки;
- расходы на нотариальные услуги;
- оплата бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг;
- расходы на канцтовары;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на приобретение права на использование программ для электронных вычислительных машин (также расходы на их обновление);
- расходы на рекламу;
- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации;

- расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники.

Минимальный налог при убытках за год

Минимальный налог может возникнуть только по итогам года, по итогам отчетных периодов минимальный налог не считают и, соответственно, не уплачивают.

Уплачивать минимальный налог обязаны налогоплательщики, применяющие объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в случае, когда за налоговый период сумма налога, рассчитанная общим порядком, меньше, чем сумма минимального налога, равного 1% от доходов. При этом продолжительность налогового периода сокращается, если до окончания календарного года организация была ликвидирована, либо утратила право на применение упрощенной системы налогообложения.

Также минимальный налог необходимо перечислить в бюджет, если по итогам налогового периода расходы организации превысили доходы, то есть организацией на налоговый период был получен убыток.

Налогоплательщик может при исчислении налоговой базы в следующие налоговые периоды включить в расходы сумму разницы между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, исчисленной в общем порядке.

Налоговые ставки

Налоговая ставка зависит от выбора объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» ставка равна 15%. Во многих регионах Российской Федерации введены пониженные ставки налога вплоть до 5% в зависимости от категорий налогоплательщиков. Например, в Москве среди льготных видов деятельности есть обрабатывающие производства, управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда, научные исследования и разработки и прочие. А в Томске –

рыболовство, производство лекарственных средств, производство пищевых продуктов, производство химических веществ и химических продуктов, обработка древесины, производство электрического оборудования, мебели, музыкальных инструментов, строительство, научные исследования и разработки и другие [6].

В некоторых субъектах Российской Федерации право применять более низкие ставки предоставлено абсолютно всем налогоплательщикам, применяющим в качестве объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

На территории Республики Крым и города Севастополя органы власти вправе снизить ставку для всех или отдельных категорий налогоплательщиков до 10%, но не ниже 3%.

Если объектом налогообложения являются «Доходы», то налоговая ставка составляет 6%. На территории Республики Крым и города Севастополя органы власти вправе снизить ставку для всех или отдельных категорий налогоплательщиков: до 0% в 2016 году, до 4% - с 2017 по 2021 годы [7].

Региональные власти вправе установить лицам, впервые зарегистрированным после 1 января 2015 года в качестве индивидуальных предпринимателей, занятым в производственной, социальной, научной сферах, а также в сфере бытовых услуг, ставку единого налога в размере 0%, норма действует до 1 января 2021 года (статья 2 Федерального закона от 29 декабря 2014г. №477-ФЗ).

Данные налогоплательщики могут применять нулевую ставку со дня их регистрации непрерывно в течение двух налоговых периодов. Минимальный налог в таком случае не уплачивается.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налоговой ставки в размере 0%, в виде ограничения предельного размера доходов от реализации и ограничения средней численности работников.

Налоговый период

Налоговый период упрощенной системы налогообложения составляет 1 календарный год. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Отчетный период

Согласно статье 346.19 Налогового кодекса Российской Федерации – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговый учет

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны для целей исчисления налоговой базы по налогу вести учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов. Форма и порядок заполнения книги учета доходов и расходов утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Книга учета доходов и расходов является единственным и основным регистром налогового учета при упрощенной системе налогообложения, способ ведения книги закрепляется в учетной политике в целях налогообложения. Вести книгу учета доходов и расходов можно в электронном виде или на бумажных носителях. При ведении книги в электронном виде ее нужно в конце года распечатать, прошнуровать, пронумеровать, отдать на подпись руководителю организации и поставить печать. В книге учета доходов и расходов отражаются получаемые доходы и совершенные расходы (которые формируют налоговую базу) в хронологическом порядке, путем внесения записей из первичных документов, отражающих хозяйственные операции, которые совершаются в течение календарного года. По истечении календарного года заводится новая книга учета доходов и расходов.

1.3 Методика исчисления и порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговая база определяется нарастающим итогом, то есть с начала года до последнего дня отчетного (налогового) периода.

Налог исчисляется и уплачивается по окончании каждого отчетного периода, не позднее 25 числа следующего за истекшим отчетным периодом месяца, как авансовые платежи соответствующих отчетных периодов. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей засчитываются при определении суммы авансового платежа за следующий отчетный период и суммы налога за налоговый период.

По итогу календарного года определяется окончательная сумма единого налога по упрощенной системе налогообложения, которую следует доплатить в бюджет. Организации налог должен быть уплачен до 31 марта, а индивидуальными предпринимателями – до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчет налога при применении объекта налогообложения «Доходы»

Сумма налога вычисляется по простой формуле:

Налог = Доходы за отчетный (налоговый) период x Налоговая ставка 6%

Для вычисления конечной суммы налога, необходимой для уплаты, важно помнить о двух условиях:

Во-первых, для уплаты налога необходимо вычесть уже уплаченные ранее суммы налога за отчетные периоды текущего года (например, для уплаты налога за первые 6 месяцев года нужно вычесть из исчисленного налога за период сумму уплаченного налога за первый квартал).

Во-вторых, налог можно уменьшить на суммы:

а) начисленных и уплаченных в данном отчетном (налоговом) периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

б) расходов по выплате работникам пособий по временной нетрудоспособности и взносов по договорам добровольного личного страхования (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и не возмещаются Фондом социального страхования.

Взносы должны быть именно того периода, за который они начислены и уплачены (то есть если взносы за декабрь 2015 года уплатили в январе 2016 года, то они все равно будут уменьшать налог 2015 года, а налог 2016 года на них уменьшать нельзя).

При этом организации могут уменьшить сумму налога не более чем на 50%.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога на уплаченные за себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере и ограничение в 50% на них не распространяется.

Индивидуальные предприниматели, у которых есть наемные работники, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, как за физических лиц, так и за самих себя и вправе уменьшить единый налог, но не более чем на 50%.

Расчет налога при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Для расчета налога при этом объекте налогообложения надо знать сумму полученных доходов и сумму понесенных расходов.

Сумма налога вычисляется по формуле:

Налог = (Доходы – Расходы) за отчетный (налоговый) период х
Налоговая ставка 15%,

при этом налоговая ставка может быть уменьшена вплоть до 5% в зависимости от региона и категории налогоплательщиков.

Если разница между доходами и расходами равна нулю или сумма расходов больше суммы доходов, то авансовые платежи по налогу не уплачивают. При расчете налога за налоговый период необходимо учитывать, что в случае если налог за год, исчисленный по ставке 15% (или меньшей, в соответствии с региональным законом) составляет сумму меньше, чем 1% от суммы полученных за год доходов, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов за год.

Образовавшуюся переплату авансовых платежей по единому налогу можно либо учесть в счет будущих периодов (статья 78 Налогового кодекса Российской Федерации), либо зачесть в счет уплаты минимального налога (Письмо от 21.09.2007 №03-11-04/2/231), либо вернуть на расчетный счет (этот вариант возможен только в том случае, если у компании нет задолженностей перед налоговой по другим налогам (пени, штрафам). Если недоимки есть, то инспекция Федеральной налоговой службы самостоятельно зачтет переплату налога в счет долгов налогоплательщика перед бюджетом).

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25 числа следующего за истекшим отчетным периодом месяца.

По истечении налогового периода заполняется, подается декларация и уплачивается налог по итогам года: организациями – до 31 марта, индивидуальными предпринимателями – до 30 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года.

Если последний день срока уплаты налога выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день.

Форма декларации утверждена Приказом Минфина от 22.06.2009 №58н с изменениями внесенными приказом Минфина России от 20.04.2011 №48н [8].

Налогоплательщики, которые прекратили предпринимательскую деятельность, обязаны предоставить налоговую декларацию не позднее 25 числа следующего месяца. Налогоплательщики, утратившие право применять упрощенную систему налогообложения, обязаны предоставить налоговую декларацию не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

1.4 Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности

Согласно статьям 2 и 6 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 1 января 2013 года все организации обязаны вести бухгалтерский учет и формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность [9].

Согласно статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности могут применять (пункт 4):

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации (за исключением включенных в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента);
- организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

Не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности (пункт 5):

- организации, отчетность которых подлежит обязательному аудиту;
- кредитные потребительские и жилищно-строительные кооперативы;
- адвокатские бюро, адвокатские палаты, коллегии адвокатов;

- юридические консультации;
- нотариальные палаты;
- политические партии;
- микрофинансовые организации;
- организации государственного сектора [9].

Организации, названные в пункте 4 и не указанные в пункте 5 статьи 6 Федерального Закона №402-ФЗ, могут применять либо общий порядок ведения учета, либо упрощенные способы. Все остальные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут бухгалтерский учет в общем порядке.

Итак, возможностью упрощения ведения бухгалтерского учета и отчетности пользуются субъекты малого предпринимательства, коими являются практически все организации, применяющие упрощенную систему налогообложения. Организация относится к субъекту малого предпринимательства, если выполнены условия:

- 1) средняя численность работников за предшествующий год до 100 человек;
- 2) суммарная доля участия иностранных организаций, суммарная доля участия, принадлежащая одной или нескольким организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49% каждая;
- 3) выручка от реализации за предыдущий год без НДС до 800 млн. руб.

Упрощенная система бухгалтерского учета

Предприятие имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета. Однако выбор должен осуществляться рационально, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

В частности, микропредприятия (численность работников до 15 человек и выручка от реализации за предшествующий год не более 120 млн. руб.) могут предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе, без

отражения сумм по дебету и кредиту одновременно (то есть без двойной записи).

Организации, применяющие упрощенные способы, для ведения бухгалтерского учета согласно пункту 3 Информации №ПЗ-3/2015 могут сократить количество синтетических счетов в рабочем плане счетов:

- отображать учет производственных запасов на счете 10 «Материалы» (вместо счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»);

- для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг) применять счет 20 «Основное производство» (заменив им счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»);

- готовую продукцию и товары учитывать на счете 41 «Товары» (вместо счета 41 «Товары» и счета 43 «Готовая продукция»);

- отражать дебиторскую и кредиторскую задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»);

- для учета денежных средств в банках использовать счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»);

- учет капитала вести с использованием счета 80 «Уставный капитал» (вместо счета 80 «Уставный капитал», счета 82 «Резервный капитал», счета 83 «Добавочный капитал»);

- финансовые результаты учитывать на счете 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки») [10].

Субъекты малого предпринимательства также вправе принять упрощенную систему регистров бухгалтерского учета (пункт 4 Информации №ПЗ-3/2015) и вести бухгалтерский учет:

- без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма). Данная форма бухгалтерского учета предполагает регистрацию всех хозяйственных операций по группам статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Книга учета является регистром аналитического и синтетического учета. Данная форма бухгалтерского учета подойдет только микропредприятиям, совершающим примерно тридцать хозяйственных операций в месяц;

- с использованием таких регистров. В этом случае регистрация фактов хозяйственной деятельности производится в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Как правило, каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Применяющая упрощенные способы организация имеет право принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов (согласно пункту 5 Информации №ПЗ-3/2015). Следует отметить, что использование кассового метода учета не дает полного представления о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации, поскольку сформированная по такому методу бухгалтерская отчетность не несет полной информации для самой компании и для внешних пользователей [10].

Также, при применении упрощенных способов, организации вправе признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в

соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденными Приказами Минфина России №32н и №33н от 6 мая 1999г. (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), не применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008г. №116н.

Организация, применяющая упрощенные способы, может принять решение не проводить переоценку основных средств (пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01) и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета (пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007) [11], [12].

Также организация может не отражать обесценение нематериальных активов (пункт 22 ПБУ 14/2007).

Может осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений, в порядке, установленном для финансовых вложений по которым текущая рыночная стоимость не определяется (пункт 19 ПБУ 19/02). При этом организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Организация, применяющая упрощенные способы, может принять решение не отражать в учете оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010).

Организация, применяющая упрощенные способы, вправе признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 9 ПБУ 10/99).

Также организация может признавать все расходы по займам прочими расходами (пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08).

Руководитель организации, применяющей упрощенные способы, может принять ведение бухгалтерского учета лично на себя.

Упрощенная система бухгалтерской отчетности

Минфин России указывает, что при формировании бухгалтерской отчетности организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме, но при этом организация должна исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Согласно пункту 18 №ПЗ-3/2015 Информации, организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности.

По сравнению с общим порядком упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При этом отчеты могут включать показатели только по группам статей без их детализации по статьям.

Также организация, применяющая упрощенные способы, может раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций (на основании пунктов 19.1, 19.2, 19.3 Информации №ПЗ-3/2015), а именно:

- не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности;
- не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности;
- не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности.

Помимо всего прочего, организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может:

- отражать в бухгалтерской отчетности любые последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (пункт 21 Информации №ПЗ-3/2015);

- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (пункт 22 Информации №ПЗ-3/2015).

Кроме того, в общем случае организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации должна не позднее трех месяцев после окончания отчетного года представить свою годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую инспекцию по месту своего учета.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, как и все остальные компании, обязаны не позднее трех месяцев после окончания года представлять экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности в территориальный орган статистики (статья 18 Закона №402-ФЗ) [13]. При этом отчетность представляется в порядке, утвержденном Приказом Росстата от 31 марта 2014г. №220 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2 Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности на примере ООО «Мангазея Недвижимость»

2.1 Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Мангазея Недвижимость» (сокращенное наименование ООО «Мангазея Недвижимость») – это организация, занимающаяся предоставлением посреднических услуг при покупке, продаже недвижимого имущества, а также оказанием маркетинговых услуг. Компания является обществом и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в редакции от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [14].

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Организация имеет расчетный счет в рублях в банке, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием на русском языке.

Юридический адрес организации: 119361, город Москва, улица Озерная, дом 35, строение 1.

Организация зарегистрирована 26.06.2015г. Регистратор: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве.

Общество с ограниченной ответственностью «Мангазея Недвижимость» входит в группу компаний «Мангазея» и является частью СБЕ (структурной бизнес единицы) «Мангазея Девелопмент». Управляющей организацией ООО «Мангазея Недвижимость» является ООО «Мангазея Девелопмент», на

основании устава и договора на осуществление ООО «Мангазея Девелопмент» функций единоличного исполнительного органа от 14.07.2015 г.

Передача полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации направлена на:

- создание эффективного механизма управления обществом;
- развитие механизмов корпоративного управления обществом и внедрение современных управленческих технологий;
- совершенствование форм и методов хозяйственной деятельности общества, повышение эффективности работы.

В том числе, управляющая организация:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью общества;
- назначает уполномоченное лицо управляющей организации, имеющее право первой подписи финансовых документов;
- распоряжается имуществом общества для обеспечения текущей деятельности в установленных уставом, договором и действующим законодательством Российской Федерации пределах;
- утверждает штатное расписание общества, принимает и увольняет работников, утверждает должностные оклады, инструкции, применяет к работникам меры поощрения и взыскания;
- утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- совершает сделки от имени общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности общества;
- осуществляет контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности общества и обеспечения его нормальной работы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и уставом общества,

за исключением функций, закрепленных законом и уставом общества за другими органами управления обществом.

При исполнении договора управляющая организация получает оплату своих услуг. Генеральный директор управляющей организации несет ответственность за организацию в обществе бухгалтерского учета, правильность и достоверность подаваемых в контролирующие органы сведений.

Количество учредителей (участников) ООО «Мангазея Недвижимость»: два. В том числе: одно юридическое лицо и одно физическое.

Уставный капитал ООО «Мангазея Недвижимость» составляет 10 000 рублей, разделен между участниками: 2500 рублей (25%) – юридическое лицо, управляющая организация ООО «Мангазея Девелопмент» и 7500 рублей (75%) – физическое лицо, Гершеля Александр Александрович.

Адрес местонахождения управляющей компании: 119019, город Москва, улица Знаменка, дом 7, строение 3.

Форма собственности общества частная, государственной доли нет. Основной целью создания и деятельности общества является получение прибыли.

Основными клиентами по услугам подбора, регистрации и бронирования являются физические лица. Также организация работает с юридическими лицами по продаже маркетинговых (рекламных) услуг и услуг брокериджа (услуги по подбору жилых и нежилых помещений, услуги по регистрации).

Основными видами деятельности предприятия, утвержденными уставом являются:

- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже, аренде недвижимого имущества;
- подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- управление недвижимым имуществом;

- деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве;

- деятельность агентов по операциям с недвижимым имуществом;

- деятельность по управлению холдинг – компаниями;

- рекламная деятельность.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Организационная структура предприятия

Организационная структура аппарата управления ООО «Мангазея Недвижимость» представлена линейно-функциональной структурой, которая обеспечивает организации разделение управленческого труда.

Данный тип организационной структуры позволяет достичь:

- единство и четкость распорядительства;

- согласованность действий исполнителей;

- получение исполнителями увязанных распоряжений и заданий;

- повышение ответственности руководителей за результаты работы своих подразделений;

- повышенные требования к руководителям более высокого уровня.

Генеральный руководитель данной организации – генеральный директор ООО «Мангазея Девелопмент». Директор выступает от имени предприятия, представляет интересы предприятия во взаимоотношениях с другими юридическими лицами и гражданами в пределах предоставленных ему полномочий. В непосредственном подчинении у генерального директора находится функциональный руководитель – исполнительный директор ООО «Мангазея Недвижимость». Исполнительный директор назначается на должность (и освобождается от должности) приказом генерального директора, в своей деятельности исполнительный директор руководствуется уставом организации, приказами и распоряжениями руководства, нормативными актами компании, законодательными актами Российской Федерации. Исполнительный

директор организует, отслеживает и отвечает за выполнение всех приказов генерального директора, контролирует деятельность подразделений по выполнению утвержденных планов, организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц и структурных подразделений компании, выявляет и устраняет самостоятельно и с руководством недостатки в работе компании.

Звенья структуры в подчинении у исполнительного директора:

- 1) отдел продаж;
- 2) отдел рекламы, PR и аналитики;
- 3) отдел оформления и контроля исполнения обязательств;
- 4) бухгалтерия.

Линейные руководители отделов также наделены конкретными полномочиями и осуществляют единоличное руководство в разработке конкретных управленческих функций.

Отдел продаж осуществляет поиск клиентов и работу с ними. В штате отдела два менеджера по работе с клиентами и два менеджера call-центра.

Сотрудники отдела рекламы, PR и аналитики: начальник отдела, специалист по рекламе, аналитик. Отдел занимается вопросами продвижения продукта. Аналитик занимается сбором, формализацией и согласованием требований с заказчиками.

К отделу оформления и контроля исполнения обязательств согласно штатному расписанию относятся: ведущий аналитик MS CRM (MS CRM - серверное приложение компании Microsoft, платформа для взаимодействия с клиентами), специалист отдела кадрового и документационного обеспечения, специалист по регистрации.

Бухгалтерия организует бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за их сохранностью.

Организация бухгалтерского учета, структуры учетного аппарата и применяемых на предприятии форм и методов учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Мангазея Недвижимость» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель. Обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «Мангазея Недвижимость» возложена на главного бухгалтера организации.

Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций организацией ООО «Мангазея Недвижимость» используется рабочий план счетов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

Проводимые организацией хозяйственные операции в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер ООО «Мангазея Недвижимость».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность хранятся в организации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела (но не менее пяти лет). Ответственность за хранение несет руководитель ООО «Мангазея Недвижимость». Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано.

Возглавляемая главным бухгалтером бухгалтерия организации является самостоятельным структурным подразделением.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации, назначается на должность (освобождается от должности) так же руководителем организации. В своей работе главный бухгалтер должен руководствоваться нормативными документами, нести ответственность за соблюдение содержания в них единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер формирует учетную политику, несет за нее ответственность, контролирует ее исполнение; контролирует движение активов, формирование доходов и расходов, выполнение обязательств, отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведением экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации. Совместно с руководителем предприятия главный бухгалтер подписывает расчетные, кредитные и финансовые обязательства и хозяйственные договоры, а также документы при приемке и выдаче товарно-материальных ценностей и денежных средств. Без подписи главного бухгалтера данные документы недействительны и не могут быть приняты к исполнению.

Главный бухгалтер не может исполнять непосредственно связанные с материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности обязанности, получать по чекам и другим документам денежные средства и товарно-материальные ценности для организации.

При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности производится сдача дел вновь назначенному главному бухгалтеру и проводится проверка состояния и достоверности бухгалтерского учета и составляется акт, утверждаемый руководителем предприятия.

Учетная политика бухгалтерского учета организации и ее основные элементы

Учетная политика ООО «Мангазея Недвижимость» разработана в соответствии с нормативными документами. Учетная политика организации может (или должна) быть изменена в случаях:

- когда изменяются требования законодательства или нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету;
- когда организацией разработаны новые способы ведения бухгалтерского учета. Изменение учетной политики в этом случае может (или должна) производиться организацией в целях более достоверного

представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или для уменьшения трудоемкости учетного процесса, при этом степень достоверности информации не должна снижаться;

- когда существенно изменяются условия хозяйствования (например, изменение видов деятельности, реорганизация, смена собственников).

В случае возникновения в деятельности организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Главный бухгалтер самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке учетную политику организации на основе положений Единой учетной политики. Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ООО «Мангазея Недвижимость». Контроль над исполнением требований учетной политики возложен также на главного бухгалтера.

Учетная политика по бухгалтерскому учету включает в себя организационные и методические положения.

К организационным положениям отнесены:

- порядок и способ ведения бухгалтерского учета (обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0»);

- первичные учетные документы (каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Указаны формы первичных учетных документов. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации);

- регистры бухгалтерского учета (данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и (или) в электронной форме (пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- исправление ошибок и изменение учетной политики (существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с пунктами 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010г. №63н. Последствия изменения учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно);

- инвентаризация активов и обязательств (проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995г. №49);

- способы оценки активов и обязательств (на основании статьи 12 Закона №402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с пунктом 25 Положения №34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках);

- применение положений по бухгалтерскому учету (в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет некоторые Положения по бухгалтерскому учету. К ним относятся:

- а) «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- б) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- в) «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- г) «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- д) «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- е) «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [15].

Методические положения учетной политики предусматривают способы оценки имущества и обязательств, начисление амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и прочее.

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

- учет нематериальных активов (организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (пункт 22 ПБУ 14/2007). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (пункт 26 ПБУ 14/2007). Переоценка нематериальных активов не производится (пункт 17 ПБУ 14/2007). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (пункт 28 ПБУ 14/2007);

- учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (пункт 11 ПБУ 17/02);

- учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря (активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования);

- учет сырья и материалов (сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО (пункт 16 ПБУ 5/01). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости);

- учет товаров (товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (пункт 13 ПБУ 5/01). Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для

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

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (пункт 13 ПБУ 5/01);

- доходы, расходы (учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (пункт 9 ПБУ 10/99).

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

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно);

- резервы предстоящих отпусков (организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере процентов от фонда оплаты труда);

- резервы по сомнительным долгам (создание резерва по сомнительным долгам производится по правилам, принятым в налоговом учете (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н).

2.2 Порядок ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «Мангазея Недвижимость» возложена на главного бухгалтера ООО «Мангазея Недвижимость».

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, обеспечивает контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов, выполнением обязательств, отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0». Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер ООО «Мангазея Недвижимость».

Ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения является обязательным, однако, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ООО «Мангазея

Недвижимость» относится к субъекту малого предпринимательства и ведет полный упрощенный бухгалтерский учет.

Порядок ведения бухгалтерского учета по основным хозяйственным операциям

Заработная плата

Для учета всех операций, связанных с оплатой труда, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисления, по дебету – налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), другие удержания и выплаты зарплаты. Проводки по начислению, удержаниям, начислению НДФЛ и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена зарплата. Проводки по выплате зарплаты и уплате НДФЛ и взносов – в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.

Ситуация: 18.09.2015 года сотруднику организации перечислен аванс за сентябрь на пластиковую карточку в размере 17200 руб. Заработная плата за сентябрь выплачена 07.10.2015 года в сумме 38800,26 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 2.

Таблица 2 – Отражение хозяйственных операций по заработной плате

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
18.09.15	Выплачен аванс за сентябрь с расчетного счета на зарплатный счет работника	70	51	17200
30.09.15	Начислена заработная плата за сентябрь	26	70	64368,26
30.09.15	Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68.01	8368
30.09.15	Начислены страховые взносы на заработную плату в ФСС	26	69.01	1866,7
30.09.15	Начислены страховые взносы в ФОМС	26	69.03.1	3282,8
30.09.15	Начислены страховые взносы в ПФР	26	69.02.7	14161

Продолжение таблицы 2				
30.09.15	Начислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	26	69.11	128,7
07.10.15	Выплачена заработная плата за сентябрь на зарплатный счет работника	70	51	38800,26
07.10.15	Перечислен НДФЛ в бюджет	68.01	51	8368
07.10.15	Перечислены страховые взносы на заработную плату за сентябрь в ФСС	69.01	51	1866,7
07.10.15	Перечислены страховые взносы в ФОМС	69.03.1	51	3282,8
07.10.15	Перечислены страховые взносы в ПФР	69.02.7	51	14161
07.10.15	Перечислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	51	128,7

Рекламная деятельность

Все договоры с поставщиками ООО «Мангазея Недвижимость» заключает в российских рублях. Доверитель (заказчик – ООО «ЕвроГруп Проект») обязан возмещать средства для исполнения поручения, а так же выплачивать вознаграждение по агентскому договору. Бухгалтерский учет по агентским договорам ведется на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», агентское вознаграждение отражается на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ситуация: ООО «Мангазея Недвижимость» заказывает у ООО «Стенд.Арт» услуги по оформлению экспозиции на выставке-ярмарке

«Недвижимость – 2015» для ООО «ЕвроГруп Проект», стоимость услуги 285394,8 руб. 02.09.2015 года ООО «Мангазея Недвижимость» производит авансовый платеж по договору, а 30.09.2015 года – окончательный расчет по оплате услуг на сумму 199776,36 руб. 23.10.2015 года ООО «ЕвроГруп Проект» возмещает ООО «Мангазея Недвижимость» сумму понесенных расходов и перечисляет агентское вознаграждение в размере 40106,72 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение хозяйственных операций по рекламной деятельности

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
02.09.15	Оплата аванса поставщику ООО «Стенд.Арт» за услуги по оформлению экспозиции	60.02	51	85618,44
28.09.15	Отражен зачет аванса поставщику услуг	60.01	60.02	85518,44
28.09.15	Перевыставлена задолженность ООО «ЕвроГруп Проект»	76.06	60.01	285394,8
30.09.15	Оплата поставщику ООО «Стенд.Арт» за услуги по оформлению экспозиции	60.01	51	199336,36
30.09.15	Начислено агентское вознаграждение	62.01	90.01.1	40106,72
23.10.15	Возмещение ООО «ЕвроГруп Проект» расходов агента	51	76.06	285394,8
23.10.15	Поступление на расчетный счет ООО «Мангазея Недвижимость» агентского вознаграждения по рекламе	51	62.01	40106,72

Брокеридж

ООО «Мангазея Недвижимость» оказывает услуги по регистрации и услуги по подбору и бронированию квартир в строящемся доме компании ООО «ЕвроГруп Проект», стоимость услуг 15000 руб. и 150000 руб. соответственно.

Строительное предприятие ООО «ЕвроГруп Проект» за выполнение работ (услуг) по поиску и привлечению приобретателей объектов недвижимости выплачивает ООО «Мангазея Недвижимость» агентское вознаграждение в виде процента от стоимости объекта недвижимости.

Учет авансов, полученных от покупателей услуг ведется с использованием счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Выручка от предоставления услуг по регистрации и услуг по подбору и бронированию квартир, а также агентское вознаграждение отражаются на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Ситуация: 05.08.2015 года на расчетный счет поступила оплата от покупателя за услуги по бронированию квартиры в строящемся доме (150000 руб.) и за услуги по регистрации (15000 руб.). 21.08.2015 года произведена реализация услуг, документы по регистрации права собственности переданы покупателю. 25.09.2015 года ООО «ЕвроГруп Проект» перечисляет на расчетный счет ООО «Мангазея Недвижимость» агентское вознаграждение в размере 892996,85 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 4.

Таблица 4 – Отражение хозяйственных операций по услугам брокериджа

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
05.08.15	Поступление оплаты услуг от покупателя бронированию квартиры	51	62.02	150000
05.08.15	Поступление оплаты от покупателя по договору оказания услуг регистрации	51	62.02	15000

Продолжение таблицы 4				
21.08.15	Зачет аванса от покупателя	62.02	62.01	150000
21.08.15	Реализация услуги по подбору и бронированию квартиры	62.01	90.01.1	150000
21.08.15	Зачет аванса от покупателя	62.02	62.01	15000
21.08.15	Реализация услуги по регистрации	62.01	90.01.1	15000
21.08.15	Начислено агентское вознаграждение за брокеридж	62.01	90.01.1	892996,85
25.09.15	Поступление на расчетный счет ООО «Мангазея Недвижимость» агентского вознаграждения за брокеридж	51	62.01	892996,85

Налог при упрощенной системе налогообложения

Учет по начислению и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в том числе ежеквартальных авансов по нему производится с использованием счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». Счет корреспондирует со счетом 51 «Расчетные счета» и счетом 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», по которому отражают суммы начисленного упрощенного налога.

Ситуация: По итогам III квартала ООО «Мангазея Недвижимость» начислен и уплачен авансовый платеж по налогу при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в размере 167244 руб. По итогам 2015 года организация признала убытки. Минимальный налог равен 88876 руб., переплата по налогу за 2015 год составила 78368 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 5.

Таблица 5 – Отражение хозяйственных операций по налогу при упрощенной системе налогообложения

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30.09.15	Начислен платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за III квартал 2015 года	99.01.1	68.12	167244
23.10.15	Уплачен налог при УСН	68.12	51	167244
31.12.15	Отражена переплата по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2015 год	68.12	99.01.1	78368

2.3 Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения

С 1 января 2013 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет, а также составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность на общих основаниях.

Субъектам малого предпринимательства допускается составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме, однако, не стоит забывать, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

По сравнению с общим порядком упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах. Дополнительные формы отчетности: отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств составляются и сдаются в тех случаях, когда без них невозможно объективно оценить финансовое состояние организации.

ООО «Мангазея Недвижимость» формирует и сдает годовую бухгалтерскую отчетность в электронном виде в налоговую инспекцию по месту своего учета и в территориальный орган статистики, в сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

До сдачи готовой бухгалтерской отчетности на организации проверяется учетная политика на предмет соответствия способа ведения бухгалтерского учета со способом, утвержденном в учетной политике, проверяется бухгалтерский учет на наличие ошибок, наличие первичных учетных документов.

Бухгалтер ООО «Мангазея Недвижимость» при составлении годовой отчетности за 2015 год использует составление упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Заполнение бухгалтерского баланса

В сокращенном балансе (как и в обычном) отражаются сведения за 3 года: на 31 декабря 2015 года (отчетный), на 31 декабря 2014 года (предшествующий), на 31 декабря 2013 года (предшествующий предыдущему).

Баланс заполняется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату, при этом вычитаемые и отрицательные показатели указываются в скобках без знака «минус».

Поскольку упрощенный баланс содержит укрупненные показатели, включающие несколько показателей без детализации, то коды строк баланса указываются по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя [7]. Например, на 31.12.2015 года показатель по строке «Капитал и резервы» ООО «Мангазея Недвижимость» равен 232 тыс. руб., в том числе уставный капитал – 10 тыс. руб. (строка 1310) и нераспределенная прибыль – 222 тыс. руб. (строка 1370). Наибольший удельный вес в составе показателя занимает нераспределенная прибыль, поэтому в строке «Капитал и резервы» указывается код 1370.

Актив и пассив в сокращенном балансе не делится на разделы.

Остатки по счетам ООО «Мангазея Недвижимость» на 31.12.2015 года, отраженные в бухгалтерском балансе в Приложении А, рассчитаны следующим образом:

I) Актив

1) «Материальные внеоборотные активы» - 251 тыс. руб., в том числе:

- остаточная стоимость основных средств – 251 тыс. руб. (счет 01 – счет 02).

Также в этой строке отражаются: остаточная стоимость основных средств, предоставляемых за плату во временное пользование (счет 05 – счет 02); оборудование к установке (счет 07); капитальные вложения (счет 08); авансы, связанные со строительством объектов ОС (счет 60);

2) «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

Здесь отражаются нематериальные активы (счет 04 – счет 05); долгосрочные финансовые вложения (счет 58 – счет резерва под обесценение 59); вложения в НМА (счет 08.05) и НИОКР (счет 08.08);

3) «Запасы»

Отражается стоимость материально-производственных запасов по счетам: сырье и материалы (счет 10); незавершенное производство (счета 20, 21, 23, 28, 29); товары (счет 41); готовая продукция (счета 43, 44, 45) и другие;

4) «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 192 тыс. руб., в том числе:

- остатки по расчетному счету – 192 тыс. руб. (счет 51).

Так же в этой строке отражаются остатки по 50, 52, 55.03 и переводы в пути (счет 57);

5) «Финансовые и другие оборотные активы» - 7926 тыс. руб., в том числе:

- сумма задолженности различных дебиторов – 7926 тыс. руб. Дебетовое сальдо по счетам:

а) расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2860 тыс. руб. (счет 60);

б) расчеты с покупателями и заказчиками – 1923 тыс. руб. (счет 62);

в) расчеты по налогам и сборам (налог при упрощенной системе налогообложения) – 78 тыс. руб. (счет 68.12);

г) Расчеты по социальному страхованию – 7 тыс. руб. (счет 69.01);

д) Расчеты с дебиторами и кредиторами – 3058 тыс. руб. (счет 76).

К учитываемым суммам задолженности в этой так же относятся задолженности на счетах 70,71,73,75.

Помимо сумм задолженности различных дебиторов в этой строке отражаются финансовые вложения до 12 мес. (Счета 55,58, 59) и прочие оборотные активы, не нашедшие отражения в других строках данного раздела (счета 45, 19, 94 + сальдо по прочим счетам).

II) Пассив

1) «Капитал и резервы» - 232 тыс. руб., в том числе:

а) Уставный капитал – 10 тыс. руб. (счет 80);

б) Нераспределенная прибыль – 222 тыс. руб. (счет 84).

Учитываются так же сальдо по 81, 82, 83 счета;

2) «Долгосрочные заемные средства» - 7000 тыс. руб. (счет 67);

3) «Другие долгосрочные обязательства»

По этой строке отражаются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 76 (в части долгосрочных обязательств);

4) «Краткосрочные заемные средства – 116 тыс. руб. (счет 66);

5) «Кредиторская задолженность» - 1021 тыс. руб. (в строке отражаются счета: 60,62,70,71,73,75,76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

6) «Другие краткосрочные обязательства»

Отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим (счета 98, 86); резервы предстоящих расходов (96 счет) и прочие, не отраженные в других строках.

Валюта баланса по активу и пассиву должна быть одинаковой, поскольку стоимость имущества организации должна быть равна сумме всех источников организации.

Заполнение отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (Приложение Б) должен иметь показатели прибыли и затрат, которые разделяются обычные и иные, причем деление по показателям организация осуществляет сама.

В отчете о финансовых результатах отражаются сведения двух последних отчетных периодов. Поскольку ООО «Мангазея Недвижимость» начала свою деятельность с 26.06.2015 года, то в отчете о финансовых результатах указывается «За 26.06.2015 – Декабрь 2015».

Отрицательные показатели указываются в скобках без знака «минус».

Порядок заполнения строк:

1. «Выручка» - 10811 тыс. руб. (кредитовый оборот по счету 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»);

2. «Расходы по обычному виду деятельности» - (10336) тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с управлением организацией – 10336 тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»).

Также в показатель «Расходы от обычной деятельности» включаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, работ и услуг. У ООО «Мангазея Недвижимость» в отчетном периоде не было отражений таких расходов;

3. «Проценты к уплате» - (116) тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»);

4. «Прочие доходы»

По этому показателю могут быть отражены доходы от участия в уставных капиталах других организаций; доходы в виде процентов;

5. «Прочие расходы» - (47) тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 91.02 «Прочие расходы» за исключением процентов к уплате)

6. «Налог на прибыль (доходы)» - (89) тыс. руб. (кредитовый оборот «минус» дебетовый оборот по счету 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения»);

7. «Чистая прибыль (убыток)» - 223 тыс. руб. (обороты по счету 99 в корреспонденции со счетом 84).

3 Упрощенная система налогового учета и отчетности на примере ООО «Мангазея Недвижимость»

3.1 Порядок ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения

ООО «Мангазея Недвижимость» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации.

Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22 октября 2012г. №135н.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Смена объекта налогообложения возможна только с начала очередного налогового периода. При смене объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом свой налоговый

орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.

Налогооблагаемые доходы подразделяются на две категории:

- доходы от реализации, в составе которых учитывается выручка от оказания услуг;
- внереализационные доходы, перечисленные в статье 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации услуг.

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

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода. В составе налогооблагаемых расходов организация признает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Тарифы страховых взносов: в ПФР – 22%, в ФСС – 2,9%, в ФФОМС – 5,1%, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 0,2%.

На основании пунктов 6, 7 статьи 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации организация учитывает разницу между суммой уплаченного минимального платежа и суммой единого налога в расходах

организации и вправе уменьшать налоговую базу на суммы убытков прошлых лет.

Организация не имеет основных средств - объектов недвижимости, налог по которым уплачивается с их кадастровой стоимости.

Порядок ведения налогового учета на организации

В соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести налоговый учет. Ведение налогового учета производится в книге учета доходов и расходов (КУДИР), форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22 октября 2012 г. №135н. КУДИР является единственным и основным регистром налогового учета при УСН, способ ведения книги закрепляется в учетной политике в целях налогообложения. Вести книгу учета доходов и расходов можно в электронном виде или на бумажных носителях. При ведении книги в электронном виде ее нужно в конце года распечатать, прошнуровать, пронумеровать, отдать на подпись руководителю организации и поставить печать. В книге учета доходов и расходов отражаются получаемые доходы и совершенные расходы (которые формируют налоговую базу) в хронологическом порядке, путем внесения записей из первичных документов, отражающих хозяйственные операции, которые совершаются в течение календарного года. По истечении календарного года заводится новая книга учета доходов и расходов.

Книга структурирована таким образом, что позволяет исчислять налоговую базу текущего налогового периода, применять вычеты в сумме уплаченных страховых взносов и осуществлять перенос убытка по итогам прошлых налоговых периодов.

КУДИР состоит из четырех разделов:

1) в первом разделе показывают все доходы и расходы, которые формируют налоговую базу;

2) во втором разделе отражаются расходы на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов;

3) в третьем разделе указываются убытки прошлых налоговых периодов, этот раздел заполняется в случаях, когда по итогам налогового периода признали убытки или если налоговая база за отчетный год уменьшается на убытки прошлых лет.

4) четвертый раздел заполняется налогоплательщиками с объектом налогообложения «Доходы»: в этом разделе указывают суммы страховых взносов, пособий по болезни и платежи по договорам добровольного личного страхования.

Книга учета доходов и расходов ООО «Мангазея Недвижимость» приведена в Приложении В.

3.2 Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения

Налоговая отчетность организации на упрощенной системе налогообложения сокращена, а именно: декларации по УСН не сдаются по итогам отчетных периодов (декларация подается только раз в год по окончании календарного года), а Книгу учета доходов и расходов не обязательно заверять в ИФНС и ее предоставление необходимо только по требованию налогового органа.

К налоговой отчетности организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, относится:

- декларация по налогу на УСН (подается в ИФНС один раз в год не позднее 31 марта следующего за отчетным года);
- книга учета доходов и расходов (по требованию ИФНС);
- бухгалтерский баланс (раз в год, не позднее 31 марта следующего за отчетным года);
- отчет о финансовых результатах (раз в год, не позднее 31 марта следующего за отчетным года);
- приложения к бухгалтерской отчетности (не позднее 31 марта следующего за отчетным года; субъекты малого предпринимательства

формируют и подают приложения только в случаях, когда без них невозможно объективно оценить финансовое состояние организации);

- сведения о доходах сотрудников по форме 2 – НДФЛ (раз в год, не позднее 1 апреля следующего за отчетным года);

- сведения о среднесписочной численности (раз в год, не позднее 20 января следующего за отчетным года);

- отчет по форме РСВ-1 ПФР (ежеквартально, в электронной форме, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом);

- данные персонифицированного учета (подаются в составе РСВ-1);

- отчет по форме 4-ФСС (подается ежеквартально, в электронной форме, не позднее 25 числа, следующего за отчетным кварталом).

Следует отметить, что в случае, если последний день срока подачи отчетности приходится на выходной, либо праздничный день, то срок подачи продляется до ближайшего рабочего дня.

Заполнение декларации по налогу на УСН

Значения показателей указываются в полных рублях.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Приложение Г) состоит из разделов:

- 1) Раздел 1 «Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет»;

- 2) Раздел 2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога».

В Разделе 1 указываются: объект налогообложения, код по ОКТМО, исчисленные суммы авансовых платежей. Поскольку ООО «Мангазея Недвижимость» ведет деятельность с III квартала, по строке 070 «Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 октября отчетного года» указана сумма уплачиваемого авансового платежа 167244 руб. В случае, если по итогам года необходимо заплатить минимальный налог, а сумма уплаченных авансовых платежей больше суммы минимального налога – необходимо в

строке 110 «Сумма налога к уменьшению за налоговый период» указать разницу переплаты по налогу (отразили 78368 руб.).

В Разделе 2 указываются: ставка налога (15%), суммы полученных доходов нарастающим итогом (указываем сумму за 9 месяцев – 1807997 руб. и за налоговый период – 8887643 руб.), суммы произведенных расходов нарастающим итогом (за 9 месяцев – 693036 руб., за налоговый период – 8958320 руб.). Если в предыдущих налоговых периодах получен убыток, то надо сделать соответствующую запись в строке 230 (эта строка заполняется только организациями, применяющими объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»).

По коду строки 240 налогоплательщиком указывается налоговая база для исчисления налога за налоговый период. Поскольку исследуемое предприятие по итогу налогового периода признала убытки, налоговой базы для исчисления единого налога не установлено.

По строкам 240 - 243 указываются показатели налоговой базы для исчисления налога (авансового платежа по налогу). В нашем случае в строке 242 «Налоговая база для исчисления авансового платежа за 9 месяцев» указали 1114961 руб. По строке 253 «Сумма полученного убытка за налоговый период» отражена сумма 70677 руб., определяемая как разность строк 223 «Сумма расходов за налоговый период» и 213 «Сумма доходов за налоговый период». Внизу второго раздела по строкам 270 – 273 раскрывается информация о суммах исчисленного налога (авансового платежа по налогу) – указываем по строке 272 авансовый платеж за 9 месяцев в сумме 167244 руб. И, наконец, строка 280 «Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период», рассчитанного как 1% от суммы полученных доходов за отчетный период – 88876 руб.

3.3 Анализ применения различных режимов налогообложения

Достаточно большую долю в обязательствах компании занимают налоги и сборы. Сумма уплачиваемых в бюджет налогов зависит от выбранного режима налогообложения. Выбор режима налогообложения в первую очередь определяется законодательством. Но государственная политика в области налогового регулирования предусматривает возможность применения различных вариантов налогообложения для малого и среднего предпринимательства, то есть практически всегда есть возможность выбрать наиболее выгодную систему налогообложения и минимизировать налоговую нагрузку.

Помимо общего налогового режима, который может применять любой налогоплательщик вне зависимости от вида деятельности организации, количества работников и от сумм полученных доходов, существуют также и специальные налоговые режимы, применять которые имеют право определенные категории юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Патентная система налогообложения.

Право выбора ЕСХН и ЕНВД ограничено законодательно, так как больше применимы к специфическим видам деятельности организаций (виды деятельности ООО «Мангазея Недвижимость» не подходят для применения данных налоговых режимов). Организации не могут работать на патентной системе налогообложения, соответственно, и этот вариант не подходит.

«Мангазея Недвижимость» вправе применять общий режим налогообложения или упрощенную систему налогообложения с объектами

налогообложения «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Предприятия, применяющие общий режим налогообложения уплачивают следующие виды налогов и сборов:

Налог на добавленную стоимость - взимается по налоговым ставкам в зависимости от объекта налогообложения 18%, 10%, 0%;

Налог на прибыль - основная ставка 20%;

Налог на имущество - ставка 2,2%.

Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают единый налог по ставкам: 6% (налоговая база «Доходы») и 15% (налоговая база «Доходы, уменьшенные на величину расходов»). Ставки могут быть уменьшены региональными властями в зависимости от региона и категории налогоплательщиков.

При применении упрощенной системы налогообложения единый налог заменяет три налога: налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость. Исключением является налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В дипломной работе анализ вариантов налогообложения проводится с целью определения наиболее эффективного варианта с точки зрения экономичности, продуктивности и результативности.

Итак, посчитаем налоговую нагрузку при применении различных систем налогообложения за III квартал и за налоговый период, учитывая максимально возможное уменьшение налогового бремени. Полученные данные за налоговый период представлены после расчетов в табличной форме.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

Исходные данные:

Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.:

- за 9 месяцев - 1807997;

- за налоговый период - 8887643.

Сумма страховых взносов нарастающим итогом, руб.:

- за 9 месяцев - 29883,27;

- за налоговый период - 1663629,32.

Авансовый платеж (расчетный) по УСН «Доходы» за 9 месяцев = Сумма полученных доходов за 9 месяцев x Налоговая ставка 6% = $1807997 \times 0,06 = 108479,82$ руб.

Рассчитанный авансовый платеж разрешается уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%.

Максимальный размер уменьшения авансового платежа за 9 месяцев = Авансовый платеж за 9 месяцев x 50% = $108479,82 \times 0,5 = 54239,91$ руб.

$29883,27 < 54239,91$ – величина уплаченных страховых взносов не превышает максимального размера уменьшения авансового платежа, отсюда следует, что авансовый платеж можно уменьшить на сумму уплаченных за 9 месяцев страховых взносов.

Авансовый платеж к уплате в бюджет за 9 месяцев = $108479,82 - 29883,27 = 78596,55$ руб.

Налог (расчетный) по УСН «Доходы» за налоговый период = Сумма полученных доходов за налоговый период x Налоговая ставка 6% = $8887643 \times 0,06 = 533258,58$ руб.

Максимально допустимое уменьшение налога за налоговый период = $533258,58 \times 0,5 = 266629,29$ руб.

$1663629,32 > 266629,29$, соответственно, платеж по единому налогу можно уменьшить только на сумму 266629,29 руб.

Сумма единого налога к доплате за налоговый период = $533258,58 - 266629,29 - 78596,55 = 188032,74$ руб.

Итого сумма перечисления в бюджет = $78596,55 + 188032,74 = 266629,29$ руб.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Исходные данные:

Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.:

- за 9 месяцев - 1807997;
- за налоговый период - 8887643.

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом, руб.:

- за 9 месяцев – 693036;
- за налоговый период – 8958320.

Авансовый платеж за 9 месяцев по налогу при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» = (Сумма доходов за 9 месяцев – Сумма расходов за 9 месяцев) x Налоговая ставка 15% = $(1807967 - 693036) \times 0,15 = 167244$ руб.

По итогам налогового периода получен убыток в размере 70677 руб. $(8887643 - 8958320)$, организация обязана уплатить в бюджет сумму минимального налога.

Итого сумма перечисления в бюджет за налоговый период = Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период = Доходы за налоговый период x Ставка налога 1% = $8887643 \times 0,01 = 88876$ руб.

Сумма налога к уменьшению за налоговый период = Переплата по авансовому платежу = $167244 - 88876 = 78368$ руб. – сумма переплаты зачтена в счет авансовых платежей по единому налогу по УСН в следующем году.

Расчет налоговой нагрузки при применении общей системы налогообложения

Вновь созданные организации уплачивают не ежемесячные, а квартальные авансовые платежи до момента, пока не закончился полный квартал с даты их государственной регистрации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса Российской Федерации, компании на обычной системе налогообложения имеют право на

определение даты получения дохода (осуществление расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. При этом если налогоплательщик, перешедший на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленный Налоговым Кодексом, он обязан перейти на метод начисления с начала периода, в течение которого было допущено такое превышение. Необходимо внести изменения в налоговую политику организации и пересчитать налоги.

Выручка от реализации по данным КУДИР за III и IV кварталы составила 8887643,15 руб., если брать во внимание, что при общем режиме налогообложения в состав выручки входит НДС, то без НДС выручка за III и IV кварталы составила $8887643,15 \times 100 / 118 = 7531900,97$ руб. Организация при применении общей системы налогообложения должна была бы использовать метод начисления.

Данные доходов и расходов по методу начисления отличаются от данных КУДИР, поскольку КУДИР заполняется по кассовому методу, а значит по факту оплаты.

По методу начисления данные за III квартал отображены в таблице 6.

Таблица 6 – Доходы и расходы организации за III квартал

Доходы, руб.	Расходы, руб.
Реализация услуг по регистрации – 105000 (в т.ч. НДС)	Аренда офиса для АУП – 74516,13 (в т.ч. НДС)
Реализация услуг по брокериджу – 300000 (в т.ч. НДС)	Расходы на приобретение ТМЦ – 75233,55 (в т.ч. НДС)
Вознаграждение за услуги брокериджа – 1520437,16 (в т.ч. НДС)	Расходы на оплату труда – 1398809,98

Продолжение таблицы 6	
Вознаграждение за услуги по рекламе – 77980,19 (в т.ч. НДС)	Страховые взносы на заработную плату – 422440,64
	Аренда офиса продаж – 98800 (НДС нет)
	Расходы на услуги банков – 11870,21
	Проценты по договору займа – 25833,83
	Услуги по управлению – 38709,68
	Прочие расходы - 10500
Сумма доходов – 2003417,35	Сумма расходов – 2118959,98

По итогам III квартала расходы организации превысили доходы (компания понесла убытки), соответственно, не будет начисляться и уплачиваться налог на прибыль организации.

Налог на имущество организация не уплачивает, поскольку не имеет в собственности объектов недвижимости.

Сумма НДС к начислению за III квартал = (Выручка от реализации за III квартал) $\times 18 / 118 = 2003417,35 \times 18 / 118 = 305606,04$ руб.

Налоговый вычет по НДС за III квартал = (Расходы на приобретение ТМЦ + Аренда офиса для АУП) $\times 18 / 118 = (75233,55 + 74516,13) \times 18 / 118 = 22843,16$ руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за III квартал = Сумма НДС к начислению за III квартал - Налоговый вычет по НДС за III квартал = $305606,04 - 22843,16 = 282762,88$ руб.

Если выручка от реализации (без НДС) не превышает 5 млн. рублей в месяц или 15 млн. рублей в квартал, то компания может продолжать уплачивать только квартальные платежи.

Чтобы рассчитать налоговую нагрузку по общей системе налогообложения за налоговый период, сведем данные по доходам и расходам в таблицу 7.

Таблица 7 – Доходы и расходы организации за налоговый период

Доходы, руб.	Расходы, руб.
Реализация услуг по регистрации – 823523,02 (в т.ч. НДС)	Аренда офиса для АУП – 164516,13 (в т.ч. НДС): • За III квартал – 74516,13; • За IV квартал – 90000.
Реализация услуг по брокериджу – 3640000 (в т.ч. НДС)	Расходы на приобретение ТМЦ – 182075,86 (в т.ч. НДС): • За III квартал – 75233,55; • За IV квартал – 106842,31.
Вознаграждение за услуги брокериджа – 6110282,89 (в т.ч. НДС)	Расходы на оплату труда – 7287689,21
Вознаграждение за услуги по рекламе – 236331,66 (в т.ч. НДС)	Страховые взносы на заработную плату – 1982352,7
	Аренда офиса продаж – 620200 (НДС нет)
	Расходы на услуги банков – 46941,04
	Проценты по договору займа – 116386,99
	Услуги по управлению – 83709,68
	Прочие расходы – 19541,43
Сумма доходов – 10810746,72, в том числе: • За III квартал – 2003417,35; • За IV квартал – 8807329,37.	Сумма расходов – 10499557,41

Налог на прибыль за налоговый период = (Доходы – Расходы) x
Налоговая ставка 20%

Из формулы вычисления налога на прибыль первый множитель (Доходы – Расходы) является прибылью, с которой взимается налог на прибыль. Рассчитаем данный показатель:

Прибыль для цели взимания налога на прибыль = Доходы от реализации услуг по регистрации за налоговый период (без НДС) + Доходы от реализации услуг по брокериджу (без НДС) за налоговый период + Сумма вознаграждений за услуги брокериджа за налоговый период (без НДС) + Сумма вознаграждений за услуги по рекламе за налоговый период (без НДС) – Расходы на оплату труда – Страховые взносы на заработную плату – Расходы на услуги банков – Проценты по договору займа – Расходы на услуги по управлению – Расходы на приобретение ТМЦ (без НДС) – Арендные платежи (без НДС) = $(10810746,72 \times 100 / 118) - 7287689,21 - 1982352,7 - 46941,04 - 116386,99 - 83709,68 - 182075,76 \times 100 / 118 - 164516,13 \times 100 / 118 - 620200 = 9161649,76 - 10263817,99 = - 1285037,69$ руб.

По итогам налогового периода организация понесла убытки, налог на прибыль уплачиваться не будет.

Налог на имущество организация не уплачивает, поскольку не имеет в собственности объектов недвижимости.

Сумма НДС к начислению за IV квартал = (Выручка от реализации за IV квартал) x 18 / 118 = $8807329,37 \times 18 / 118 = 1343490,92$ руб.

Налоговый вычет по НДС за IV квартал = (Расходы на приобретение ТМЦ за IV квартал + Аренда офиса для АУП за IV квартал) x 18 / 118 = $(106842,31 + 90000) \times 18 / 118 = 30026,79$ руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за IV квартал = Сумма НДС к начислению за IV квартал - Налоговый вычет по НДС за IV квартал = $1343490,92 - 30026,79 = 1313464,13$ руб.

Итого сумма к перечислению в бюджет = Сумма НДС к уплате в бюджет за III квартал + Сумма НДС к уплате в бюджет за IV квартал = 282762,88 + 1313464,13 = 1596227,01 руб.

Полученные данные по налоговой нагрузке при применении допустимых систем налогообложения отображены в таблице 8.

Таблица 8 – Оценка налоговой нагрузки при применении различных систем налогообложения ООО «Мангазея Недвижимость»

Критерии сравнения	УСН «Доходы»	УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	ОСНО
Уплачиваемые налоги	Единый налог при УСН	Единый налог при УСН	- НДС; - Налог на прибыль (НП); - Налог на имущество
Налоговая ставка	6%	15%	НДС - 18%; НП- 20%; НИ - 2,2%
Доходы, руб.	8887643	8887643	10810746,72 (в т.ч. НДС 1649096,96)
Расходы, руб.	8958320	8958320	10499557,41 (в т.ч. НДС 52869,96)
Прибыль до налогообложения, руб.	(70677)	(70677)	311189,31
Сумма налога за год, руб.	266629,29	88876	1596227 (НДС)
Чистая прибыль	(337306,29)	(159553)	(1285037,69)

Вывод: выбор системы налогообложения для каждого предприятия в первую очередь определяется законодательством, которое устанавливает необходимые условия для применения каждой конкретной системы налогообложения. Такими критериями являются: вид деятельности, организационно-правовая форма, количество сотрудников, величина дохода, остаточная стоимость основных средств, региональные особенности налоговых режимов и другие. Несмотря на строгость ограничений по применению тех или иных систем налогообложения, практически всегда есть возможность применять наиболее выгодную систему налогообложения.

Режимом «по умолчанию» для всех предприятий (кроме тех, которые занимаются отдельными видами деятельности и обязаны применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход) является общая система налогообложения, поскольку данная система налогообложения не имеет ограничений.

ООО «Мангазея Недвижимость» может применять наряду с общим режимом налогообложения и упрощенную систему налогообложения, поскольку соответствует условиям применения данного налогового режима.

Применяя общую систему налогообложения, организация должна была бы в стоимость услуг включить сумму налога на добавленную стоимость, которую обязана была бы уплачивать в бюджет. При анализе применения общей системы налогообложения было введено предположение, что стоимость услуги для покупателей осталась такой же с учетом НДС, поскольку цены у организации рыночные, то есть сопоставимые с конкурентами. В данном случае доходы, очищенные от НДС, не покрывают расходов-нетто и финансовым результатом является убыток. Полученный финансовый результат является следствием двух ключевых факторов: во-первых, основными статьями расходов организации являются расходы на заработную плату и страховые взносы по ней, во-вторых, основные поставщики работ (услуг) организации применяют упрощенную систему налогообложения и, соответственно, в стоимость их

услуг не включен НДС, по которому организация могла бы произвести налоговый вычет и уменьшить платежи в бюджет.

Анализ налоговой нагрузки показал, что оптимальным налоговым режимом для ООО «Мангазея Недвижимость» является применяемый предприятием режим - упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Сумма единого налога при объекте налогообложения «Доходы» уплачивается в бюджет в размере 6% от налоговой базы (возможно уменьшить налог на сумму уплаченных страховых взносов, но не более, чем на 50% от размера налога подлежащего уплате) в случае, даже если по итогам года расходы организации превысили доходы. Если бы объектом налогообложения ООО «Мангазея Недвижимость» были «Доходы», то за налоговый период платеж по единому налогу был бы равным 266629,29 руб. При применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в случае, когда по итогам налогового периода организацией получен убыток, организация должна уплатить минимальный налог (1% с доходов за налоговый период), а сумму переплаты по налогу организация имеет право зачесть в счет авансовых платежей по единому налогу по УСН в следующем году. За 2015 год организацией уплачен минимальный налог в размере 88976 руб.

Поскольку в ООО «Мангазея Недвижимость» доля затрат составляет более 80% от доходов и в составе этих расходов много затрат на заработную плату, страховые взносы по ней и услуг сторонних организаций, то можно утверждать, что выбор объекта налогообложения сделан верно.

Помимо суммарной налоговой нагрузки важную роль в выборе режима налогообложения играют и другие составляющие: сложность и стоимость бухгалтерского сопровождения, налоговый учет, необходимость оформления первичных документов, оплата труда и обеспечение наемных работников, наличие законных способов уменьшения налогового бремени и прочие.

Общая система налогообложения является самой обременительной системой по налоговой нагрузке, самой сложной из-за необходимости ведения

полноценного бухгалтерского и налогового учетов, по количеству отчетности (бухгалтерская, налоговая отчетности, отчетность во внебюджетные фонды и территориальные органы статистики).

Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Стрелец Анастасия Анатольевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения); - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы); - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу); - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	Обучение персонала технике безопасности и производственной санитарии состоит из вводного инструктажа и инструктажа на рабочем месте ответственным лицом. Офис продаж оборудован противопожарными установками. Уровень естественного освещения и уровень искусственной освещенности соответствует нормам. В помещении поддерживается оптимальный микроклимат: уровень влажности и температуры воздуха подходит для комфортной работы сотрудников. Недостаточно кислорода на рабочем месте из-за плохой системы вентиляции и кондиционирования.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Системы менеджмента качества: ГОСТ ISO 9001-2011 (ISO 9001:2008). Интегрированные системы менеджмента: ГОСТ Р ИСО 22000-2007 (ISO 22000:2005); ГОСТ Р ИСО/ТУ 16949-2009 (ГОСТ Р 51814.1-2004); ГОСТ Р ИСО 13485-2011 (ISO 13485:2003); ГОСТ РВ 0015-002-2012; ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000;; ГОСТ Р ИСО/ТУ 29001-2007; ГОСТ Р ЕН 9100-2011. Системы безопасности: ГОСТ Р 54934-2012/OHSAS 18001:2007; ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2013 (ISO/IEC 27001:2005); ГОСТ Р ИСО 22301-2014; ГОСТ Р ИСО 28000:2007; ГОСТ Р ИСО 39001-2014. Социальная ответственность и защита окружающей среды: ГОСТ Р ИСО 14001-2007 (ISO 14001:2004); ГОСТ Р ИСО 50001-2012 (ISO 50001:2011). Сертификаты соответствия на персонал и услуги; Трудовой кодекс.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности;	Руководство предприятия создает сотрудникам комфортные и безопасные условия для работы. Руководство компании уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики, проводит постоянные программы обучения вновь прибывших сотрудников.

- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях	Стимулирует сотрудников премиями и повышениями в должностях. Персонал компании застрахован от несчастных случаев и болезней на всей территории России. Компания оказывает помощь работникам в критических ситуациях (например, смерть родителей).
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров)	Полная ответственность перед покупателями услуг. Предприятия выполняет все требования, связанные с обеспечением международных экологических стандартов. Предприятию необходимо осуществлять деятельность, которая будет направлена на повышение имиджа предприятия, лояльности персонала, улучшение привлекательности организации. Укрепление позиций на рынке, а так же достижение стабильности бизнеса.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ст. 328 ТК РФ, ч. 1 и 3 ст. 265 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.02.2000 N 163, Приказ МВД РФ от 13.05.2009 N 365, Приказ МВД РФ от 18.04.2011 N 206, Федеральные законы N 437-ФЗ и N 196-ФЗ). Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав компании, памятка для сотрудника, различные регламенты и приказы).
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчетному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	-

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель кафедры менеджмента	Феденкова Анна Сергеевна	Старший преподаватель		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Стрелец А. А.		

Корпоративная социальная ответственность на примере ООО «Мангазея Недвижимость»

Цель любой экономической системы – дальнейший рост благосостояния общества. Если концепция корпоративной ответственности действительно претворяется в жизнь, это изменяет характер рынка и создает предпосылки для будущего благополучия как организации, так и общества в целом.

Корпоративная социальная ответственность – концепция, согласно которой организации, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта (услуг), добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Благополучная, стабильная организация, которая думает о своем будущем, уже не может просто извлекать прибыль из своей деятельности в интересах владельцев и акционеров, если намерена развиваться и приобретать положительную репутацию на рынке. Она должна быть готовой вкладывать деньги в улучшение жизни общества, разрабатывать программы в векторе удовлетворения потребностей стейкхолдеров по уровням ответственности. Базовый уровень – экономическая ответственность (стейкхолдеры – потребители услуг; удовлетворение потребностей покупателей в вопросах формирования стоимости услуг, поощрения и пр.). Правовой уровень – уровень законопослушности бизнеса в условиях рыночной экономики, соответствия ожиданиям общества нормам трудового права. Следующий уровень – этическая ответственность, основана на нормах морали: милосердие, человеколюбие, сострадания, но не оговорена в правовых нормах (например, получая дополнительную помощь за счет компании, стейкхолдер чувствует заботу руководства организации о своей персоне). И филантропическая ответственность – самый высший уровень, направлена на поддержание и

развитие благосостояния общества через добровольное участие в реализации социальных программ.

Итак, поскольку исследуемая организация - молодое предприятие (ведет хозяйственную деятельность с июня 2015 года), у нее на данный момент отсутствует разработанная программа КСО. По итогам 2015 года доходы организации примерно равны расходам и на данном этапе сложно утверждать как скоро доходы предприятия начнут превалировать над расходами. На основании этого, в качестве программы корпоративной социальной ответственности мною выбрана традиционная модель КСО, позволяющая участвовать в КСО в зависимости от существующих возможностей.

В данный момент организация уже осуществляет некоторые программы, но для стимулирования сбыта, повышения узнаваемости услуг организации, снижения текучести кадров, а также привлечения внимания потенциальных покупателей услуг, по возможности, необходимо провести ряд программ КСО. Объектом исследования является ООО «Мангазея Недвижимость». Предметом исследования – корпоративная социальная ответственность. Целью работы является исследование организации социальной ответственности, разработка программ социальной ответственности для исследуемой организации.

1. Определение целей КСО на предприятии

Миссия ООО «Мангазея Недвижимость» - предоставлять каждому покупателю услуг по подбору и бронированию недвижимости, оформлению документов высокий уровень сервиса, широкий ассортимент и конкурентные цены.

Стратегические цели – устойчивое развитие компании, развитие долгосрочных и надежных взаимоотношений с заказчиками, стабильное улучшение условий труда работников, расширение сферы влияния компании, рост репутации.

Цели КСО – улучшение качества работы сотрудников, устранение проблем текучести персонала, вовлечение персонала в работу по улучшению

качества и культуры труда путем совершенствования системы мотивации, повышение узнаваемости организации, санитарно-гигиеническое улучшение.

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, имеющие определенные права, требования и интересы относительно деятельности организации, удовлетворяющей их потребностям и ожиданиям. Основные стейкхолдеры ООО «Мангазея Недвижимость» указаны в таблице 9.

Таблица 9 – Стейкхолдеры предприятия

№	Прямые	Косвенные
1	Собственники	Органы власти
2	Покупатели	Местное население
3	Сотрудники	Качество жизни людей
4	Подрядчики	
5	Кредиторы	

Собственники принимают решения относительно общества. Руководит организацией исполнительный директор, который подчиняется генеральному директору другой организации на основании договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа. Собственники формируют взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность организации, а иногда, напротив, лишает возможности действовать. Интересы собственников связаны с непрерывностью и эффективностью деятельности организации.

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

Сотрудников интересуют условия и режим труда, достойная заработная плата, охрана труда, возможность профессионального роста и построение деловой карьеры, здоровая моральная атмосфера, профессиональное руководство.

Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников и подрядчиков (к примеру, если подрядчики по каким-то причинам не сдадут дом к запланированному по проектам сроку, то это негативно скажется на репутации ООО «Мангазея Недвижимость»).

Интересы кредиторов связаны со своевременным исполнением организацией обязательств по погашению процентов по предоставленным займам.

Органы власти заинтересованы в уплате организацией налогов и в сохранении для населения рабочих мест. Ими устанавливается политика в отношении компании, от которой зависит ее деятельность.

Население и качество жизни людей в регионе влияет на установление цен на предоставляемые услуги.

3. Определение элементов программы КСО

Исходы из сферы деятельности предприятия, финансовых возможностей (рассмотрено в перспективе увеличение прибыли на 20% к середине 2016 года), размера компании (является субъектом малого предпринимательства), сотрудничества с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями, приверженности сотрудников организации и из ожидаемых результатов реализации программы, элементы программы КСО определены в таблице 10.

Таблица 10 – Элементы программы КСО

№	Стейкхолдеры	Элемент	Мероприятие	Ожидаемый результат
1	Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Обучение и развитие сотрудников (проведение обучающих тренингов)	Формирование специфических профессиональных знаний, умений и навыков сотрудников организации

Продолжение таблицы 10				
2	Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Разработка системы премирования сотрудников	Устранение проблем текучести персонала, повышение эффективности работы
3	Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Разработка программы единовременной материальной помощи	Улучшение материальных условий сотрудников в определенных ситуациях
4	Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Охрана труда	Защита сотрудников от опасных факторов, снижение заболеваемости сотрудников и производственного травматизма
5	Покупатели	Социальные инвестиции	Озеленение территории перед офисом продаж	Санитарно-гигиеническое улучшение, декоративно-художественная функция с целью привлечения внимания потенциальных потребителей

4. Затраты на программы КСО

Бюджет на мероприятия по КСО распределяется в зависимости от важности для целей предприятия, влияния на стейкхолдеров, ожидаемых результатов. Основные мероприятия и стоимость затрат на их реализацию приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Затраты на программы КСО

№	Мероприятие	Детали мероприятия	Единица измерения	Стоимость реализации на планируемый период (год)
1	Обучение и развитие сотрудников	Проведение тренингов, лекций, вебинаров	рубли	12000
2	Разработка системы премирования	Премии сотрудникам на конкурсной основе	рубли	порог 156000
3	Разработка программы единовременной материальной помощи	Подарок на день рождения сотрудника; Подарок в честь праздников	рубли	20000
4	Охрана труда	Обеспечение питьевой водой; Установка кондиционирования; Аудит технической безопасности	рубли	56000

Продолжение таблицы 11				
5	Озеленение и благоустройств во территории перед офисом продаж	Озеленение территории; Разбивка цветников; Покраска ограждений	рубли	18000

Определение затрат на обучение и развитие сотрудников:

- Проведение тренингов и лекций – $3000 \times 4 = 12000$ рублей;
- Проведение вебинаров.

Определение затрат на премирование сотрудников (в зависимости от объема продаж направлять часть прибыли на премирование сотрудников в размере):

- первое место – 10000 рублей;
- второе место – 3000 рублей.

Премирование происходит при условии выполнения минимального объема продаж сотрудником.

Максимальная сумма премий за год – $13000 \times 12 = 156000$ рублей.

Определение затрат на программу единовременной материальной помощи:

- день рождения сотрудника – $1000 \times 11 = 11000$ рублей;

Праздники – 9000 рублей, в том числе:

- премии к профессиональному празднику – $500 \times 11 = 5500$ рублей;
- 8 марта – $300 \times 9 = 2700$ рублей;
- 23 февраля – $300 \times 2 = 600$ рублей.

Работы по охране труда определяются следующими затратами:

- обеспечение питьевой водой соответствующего качества – 6000 рублей;
- установка кондиционирования воздуха – 40000 рублей;
- аудит технической безопасности – 10000 рублей.

Определение затрат на программу озеленения и благоустройства территории перед офисом продаж:

- озеленение территории – 6000 рублей;
- разбивка цветников – 10000 рублей;
- покраска ограждений – 2000 рублей.

4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Программы КСО соответствуют целям ООО «Мангазея Недвижимость». Взаимоотношение организации с подрядчиками, взаимодействия внутри компании, социальная активность – все соответствует интересам покупателей.

Компания гарантирует соблюдение сроков, бюджета и требований качества к результатам работы и несет за это ответственность. Программы КСО полностью охватывает интересы стейкхолдеров. Для предприятия важно и внутреннее, и внешнее КСО, поскольку от этого зависит прибыль организации.

Реализуя программы КСО, фирма получает:

Социально-ответственное поведение – эффективность и качество работы сотрудников организации является следствием программ обучения и премирования сотрудников;

Социальные инвестиции – санитарно-гигиеническое улучшение, положительные отзывы населения.

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

Соотношение затраты на мероприятие – эффект для общества – эффект для компании является оптимальным.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто набор принципов, в соответствие с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которой придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и о сохранении окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности предприятия, особенно для малых предприятий, поскольку уплата значительных сумм налогов снижают возможность малых предприятий на рынке конкурировать с крупными предприятиями. Вопрос о том, стоит ли применять упрощенную систему налогообложения решается предприятием путем взвешивания достоинств и недостатков данного налогового режима в каждом конкретном случае.

Упрощенная система налогообложения предназначена для малых, средних предприятий и индивидуальных предпринимателей, и обладает рядом преимуществ по сравнению с общим режимом налогообложения. Основным ее достоинством является замена ряда налогов, таких как налог на прибыль организации (налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей), налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей) и налог на добавленную стоимость - единым налогом. Данное обстоятельство позволяет экономить на налогах и значительно упрощает ведение налогового учета и сдачи налоговой отчетности, поскольку проведение указанных мероприятий необходимо ни по трем, а по одному налогу.

Упрощенную систему налогообложения выгодно применять в случае, когда основными покупателями продукта предприятия являются физические лица или организации и индивидуальные предприниматели, не работающие на общей системе налогообложения, поскольку для данных покупателей не важен НДС в зачет и это не будет являться решающим критерием при выборе поставщика товаров (услуг) для таких покупателей.

Применение упрощенной системы налогообложения является добровольным выбором налогоплательщика, конечно если субъект предпринимательства подходит по критериям применения, таким как вид

деятельности, организационно-правовая форма, количество сотрудников, величина дохода, остаточная стоимость основных средств. Несомненным плюсом является право выбора одного из двух объектов налогообложения: «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

«Доходы» выгодно применять тем налогоплательщикам, доля затрат в деятельности которых не велика (до 20%), либо когда затраты в основном состоят из расходов на оплату труда, потому что в последнем случае можно уменьшить сумму налога на величину уплаченных страховых взносов, но не более 50% от рассчитанной суммы налога. Бывают случаи, когда расходы у предприятия большие, но их невозможно документально подтвердить – тогда предприятию тоже выгодно применять объект налогообложения «Доходы». К тому же этот вариант налогообложения отличается простотой учета и отсутствием пристального внимания со стороны налоговой инспекции по поводу расходов, потому что их будут интересовать два вопроса: все ли доходы зафиксированы и правильно ли рассчитан налог.

«Доходы, уменьшенные на величину расходов» выгодно применять в случае, когда доходы ненамного больше расходов и эти расходы экономически обоснованы и документально подтверждены.

Таким образом, на принятие решения о целесообразности применения упрощенной системы влияют такие факторы как рентабельность, отраслевая принадлежность бизнеса и категория покупателей.

Эксперимент с расчетом сумм налоговой нагрузки при применении объектом исследования различных налоговых режимов, показал, что предприятием ООО «Мангазея Недвижимость» был выбран самый экономичный вариант налогообложения. Доказательство этому следующее:

Доходы и расходы при применении УСН признаются по кассовому методу. По итогам налогового периода сумма расходов организации превысила сумму доходов (получен убыток в размере 70677 руб.). Налоговым законодательством установлено, что в подобном случае налогоплательщик, применяющий «Доходы, уменьшенные на величину расходов» обязан

исчислить минимальный налог, равный 1% от суммы доходов нарастающим итогом. Сумма налога за весь налоговый период в данном случае составила 88876 руб. Финансовый результат за календарный год при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» равен 70677 руб. + 88876 руб., то есть убытки в размере 159533 руб.

При объекте налогообложения «Доходы» налоговой базой для исчисления налога являются доходы, полученные нарастающим итогом с начала налогового периода. Получается, что организации нужно заплатить налог с выручки независимо от того, что по итогам налогового периода получен убыток! Данное исследование показало, что для анализируемой организации характерна высокая доля заработной платы и страховых взносов в расходах организации (более 85%), а при применении объекта налогообложения «Доходы» уменьшить сумму налога можно лишь не более, чем на 50% от уплаченных страховых взносов, то финансовым результатом при данном объекте налогообложения стал убыток в размере 337306 руб.

Отсюда следует вывод, что при подозрении на риск получения убытков (или слишком низкой прибыли по сравнению с доходами) выбирать объект налогообложения «Доходы» при УСН крайне не рекомендуется.

Организации необходимо провести оптимизацию доходов и расходов. Уменьшение расходов на заработную плату даже на 5% приведет к положительному финансовому результату.

К слабым сторонам упрощенной системы налогообложения относится вероятность утраты права работать на УСН. Налоговое законодательство устанавливает требование возврата на основной режим, начиная с того квартала, в котором произошло данное нарушение. В такой ситуации у налогоплательщика возникает сложность восстановления учета за весь «упрощенный» период. Фирма должна будет доплатить налог на прибыль и пени.

Но такую опасность возможно исключить, если налогоплательщик будет постоянно следить за размером получаемого дохода и остаточной стоимости

объектов основных средств, и в случае приближения данных величин своевременно организовать налоговый и бухгалтерский учет по правилам, установленным для налогоплательщиков, применяющим основной режим налогообложения.

В общем случае упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

Список используемых источников

1. Письмо ФНС «О применении упрощенной системы налогообложения» от 15.01.2016 г. № СД-4-3/290@. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61644/ed0b8c44e0212070af4bf4a6584ec113cda7676/ (дата обращения: 23.04.2016)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=18609> (дата обращения: 23.04.2016)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_6208/ (дата обращения: 25.04.2016)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 25.04.2016)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.06.2016)
6. Закон Томской области «Об установлении на территории Томской области Налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» от 07.04.2009 № 51-ОЗ (в редакции от 12.11.2015 № 174-ОЗ). URL: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW091;n=37123> (дата обращения: 28.04.2016)

7. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах» от 02.05.2015 г. N 113-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/ (дата обращения: 28.04.2016)

8. Письмо ФНС «О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН» от 20.05.2015 г. № ГД-4-3/8522@. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180060> (дата обращения: 01.05.2016)

9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 25.03.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.05.2016)

10. Информация Минфина России «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» от 03.06.2015 № ПЗ-№/2015. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180499> (дата обращения:)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 01.05.2016)

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н (ред. от 24.12.2010). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=63465> (дата обращения: 01.05.2016)

13. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 18 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 13.07.2015 № 232-ФЗ. URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182630> (дата обращения: 01.05.2016)

14. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 03.05.2016)

15. Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.1995 № 222-ФЗ. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=8795> (дата обращения: 03.05.2016)

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 03.05.2016)

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=81164> (дата обращения: 03.05.2016)

18. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 24.07.2002 г. № 104-ФЗ (ред. от 25.06.2012). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37816/ (дата обращения: 07.05.2016)

19. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» от 06.04.2015 № 84-ФЗ. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_177598/ (дата обращения: 07.05.2016)

20. Федеральный закон «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06.1995 г. № 88-ФЗ. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=6857> (дата обращения: 07.05.2016)

21. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства» в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (с изменениями и дополнениями). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 07.05.2016)

22. Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.» от 26.11.2015 № 1265. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189499/ (дата обращения: 10.05.2016)

23. Карп М.В. Специальные налоговые режимы на предприятиях. М.: ООО фирма «Благовест-В», 2013. 241с.;

24. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей. Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА, 2014. 432с;

25. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса. Учебное пособие. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. 116с;

26. Кондраков Н.Н., Кондраков И.Н. Упрощенная система налогообложения. Учебное пособие. М. : Феникс, 2012. 272с.

27. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность. М. : ЗАО Юстицинформ, 2013. 256с.

Приложение А
(обязательное)
Бухгалтерский баланс
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2015
		46506489		
		7729465374		
		70.31.1		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

Общество с ограниченной ответственностью "МАНГАЗЕЯ"
 Организация **НЕДВИЖИМОСТЬ** по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности **Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества** по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС _____

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) **119361, Москва г, Озерная ул, дом № 35, корпус 1**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	251	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	192	-	-
Финансовые и другие оборотные активы	1230	7 926	-	-
БАЛАНС	1600	8 370	-	-
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	232	-	-
Долгосрочные заемные средства	1410	7 000	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	116	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 021	-	-
БАЛАНС	1700	8 370	-	-

Руководитель _____ **Урейская Анна Викторовна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

Приложение Б
(обязательное)
Отчет о финансовых результатах

**Отчет о финансовых
результатах**
за 26.06.2015 - Декабрь 2015 г.

результатах					
за 26.06.2015 - Декабрь 2015 г.					
		Форма по ОКУД	Коды		
			0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Общество с ограниченной ответственностью "МАНГАЗЕЯ		по ОКПО	46506489		
Организация	<u>НЕДВИЖИМОСТЬ"</u>	ИНН	7729465374		
Идентификационный номер налогоплательщика		по	70.31.1		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества</u>	ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью	<u>/ Частная собственность</u>				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью "МАНГАЗЕЯ"
 Организация НЕДВИЖИМОСТЬ
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За 26.06.2015 - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Выручка	2110	10 811	-
Расходы по обычной деятельности	2220	(10 336)	-
Проценты к уплате	2330	(116)	-
Прочие расходы	2350	(47)	-
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(89)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	223	-

Руководитель _____ Урейская Анна Викторовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

Приложение В
(обязательное)
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**

Коды																																													
на 2015 год Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) <u>ООО "МАНГАЗЕЯ НЕДВИЖИМОСТЬ"</u> по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика-организации/ код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП) <table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"><tr><td>0</td><td>0</td><td>7</td><td>7</td><td>2</td><td>9</td><td>4</td><td>6</td><td>5</td><td>3</td><td>7</td><td>4</td><td>/</td><td>7</td><td>7</td><td>2</td><td>9</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td></tr></table> Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН) <table border="1" style="width: 100%; height: 20px; border-collapse: collapse;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Объект налогообложения <u>Доходы, уменьшенные на величину расходов</u> (наименование выбранного объекта налогообложения) в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации) Единица измерения: руб. Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) <u>119361, Москва г, Озерная ул, дом № 35,</u> <u>корпус 1</u> Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____ (номера расчетных _____) <u>№ 40702810000760002645 в ОАО "БАНК МОСКВЫ"</u> (и иных счетов и наименований соответствующих банков)	0	0	7	7	2	9	4	6	5	3	7	4	/	7	7	2	9	0	1	0	0	1																							Дата (год, месяц, число) _____ Форма по ОКУД _____ 46506489 383
0	0	7	7	2	9	4	6	5	3	7	4	/	7	7	2	9	0	1	0	0	1																								

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
62	№ 1 от 05.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		2 500,00
63	№ 21 от 05.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Панасюк Артем Андреевич" по договору "ИЗ/КР-01-10-05/МН-362".	150 000,00	
64	№ 527 от 07.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №2 от 01.08.2015_реклама".	30 617,67	
65	№ 26642 от 07.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ермолаева Юлия Борисовна" по договору "ИЗ/КР-01-15-03/МН-365".	150 000,00	
66	№ 40 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		194,00
67	№ 38 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		233,59
68	№ 39 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		295,44
69	№ 37 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		300,05
70	№ 41 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		500,41
71	№ 46 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		545,37
72	№ 42 от 07.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 167,46
73	№ 51 от 07.10.2015	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".		2 599,72
74	№ 47 от 07.10.2015	Взносы на обязательное социальное страхование. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию".		37 695,90
75	№ 49 от 07.10.2015	Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.7 "Обязательное пенсионное страхование".		285 968,94
76	№ 50 от 07.10.2015	Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС".		66 292,81
77	№ 48 от 07.10.2015	Налог на доходы физических лиц . Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		168 980,00
78	№ 111 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		38 800,26
79	№ 112 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		42 801,00
80	№ 113 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		46 718,72
81	№ 114 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		53 365,18
82	№ 115 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		59 088,16
83	№ 116 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		60 010,72

84	№ 117 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		80 046,36
85	№ 118 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		100 082,00
86	№ 119 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		109 074,72
87	№ 120 от 07.10.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		233 491,64
88	№ 591816 от 08.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Кривова Тамара Михайловна" по договору "ИЗ/РДДУ-02-12-04/МН-361".	15 000,00	
89	№ 1 от 08.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Кузьмина Юлия Юрьевна" по договору "ИЗ/КР-01-11-04/МН-369".	150 000,00	
90	№ 386 от 09.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гребнев Александр Данилович" по договору "ИЗ/КР-01-13-04/МН-367".	150 000,00	
91	№ 559 от 09.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гребнев Александр Данилович" по договору "ИЗ/КР-01-13-05/МН-368".	150 000,00	
92	№ 18646 от 14.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ермолаева Юлия Борисовна" по договору "ИЗ/РДДУ-01-15-03/МН-371".	20 000,00	
93	№ 28 от 14.10.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		100,00
94	№ 28 от 14.10.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		18,00
95	№ 408 от 14.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 500,00
96	№ 627 от 15.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Быкова Ирина Ивановна" по договору "ИЗ/КР-01-15-05/МН-377".	150 000,00	
97	№ 750 от 16.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гребнев Александр Данилович" по договору "ИЗ/РДДУ-01-13-04/МН-374".	20 000,00	
98	№ 72 от 16.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гребнев Александр Данилович" по договору "ИЗ/РДДУ-01-13-05/МН-375".	20 000,00	
99	№ 133 от 16.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гребнев Александр Данилович" по договору "ИЗ/ГБ/РДДУ-01-04-01/МН-92".	20 000,00	
100	№ 648068 от 16.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Макеева Светлана Юрьевна" по договору "ИЗ/ГБ/РДДУ-01-04-03/МН-86".	15 000,00	
101	№ РКТ-044789 от 19.10.2015	Поступление ТМЦ от "ООО "РЕГАРД.РУ"" по договору "счет №СЧТ-042420 от 14.10.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.		43 040,67
102	№ РКТ-044789 от 19.10.2015	Поступление ТМЦ от "ООО "РЕГАРД.РУ"" по договору "счет №СЧТ-042420 от 14.10.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ. (НДС)		7 747,33
103	№ 68 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		86,00
104	№ 69 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		100,50
105	№ 70 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,00
106	№ 71 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,50
107	№ 72 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		215,50
108	№ 73 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		287,50
109	№ 74 от 20.10.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		503,00
110	№ 40 от 22.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Геллер Матвей Михайлович" по договору "ИЗ/КР-01-12-05/МН-379".	150 000,00	
111	№ 564 от 23.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №2 от 01.08.2015_реклама".	47 871,25	
112	№ 43 от 28.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Геллер Матвей Михайлович" по договору "ИЗ/РДДУ-01-12-05/МН-383".	20 000,00	
113	№ 69 от 28.10.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ТЦ КОМУС"" по договору "дог. №1854113 от 01.09.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.		958,45

114	№ 69 от 28.10.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ТЦ КОМУС"" по договору "дог. №1854113 от 01.09.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ. (НДС)		172,53
115	№ 44 от 29.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Панасюк Артем Андреевич" по договору "ИЗ/РДДУ-01-10-05/МН-376".	20 000,00	
116	№ 45 от 30.10.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Кузьмина Юлия Юрьевна" по договору "ИЗ/РДДУ-01-11-04/МН-382".	20 000,00	
117	№ 4 от 31.10.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Октябрь 2015. Признаны расходы на оплату труда.		121 144,28
118	№ 2 от 31.10.2015	Контрагентом "ООО "СВАЗАР"" оказаны услуги по договору "A2015/09-01 от 01.09.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		98 800,00
119	№ 73 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		321,01
120	№ 74 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		214,01
121	№ 72 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		249,50
122	№ 71 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		320,51
123	№ 78 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		419,79
124	№ 75 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		534,50
125	№ 76 от 03.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 226,45
126	№ 588 от 03.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №1 от 01.08.2015_брокеридж". Поступление на сумму 627 440,31 руб. определено как поступление на закупку по договору комиссии.	627 440,31	
127	№ 133 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		42 801,00
128	№ 134 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		49 900,00
129	№ 135 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		64 101,00
130	№ 136 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		64 201,00
131	№ 137 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		83 958,98
132	№ 138 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		106 900,00
133	№ 83 от 03.11.2015	Налог на доходы физических лиц . Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		187 959,00
134	№ 139 от 03.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		245 289,44
135	№ 99 от 05.11.2015	Налог на доходы физических лиц . Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		1 569,00
136	№ 1 от 05.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		2 500,00
137	№ 87 от 03.11.2015	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".		3 751,91
138	№ 86 от 03.11.2015	Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС".		95 673,78
139	№ 85 от 03.11.2015	Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.7 "Обязательное пенсионное страхование".		375 123,31

140	№ 48 от 05.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Макеева Светлана Юрьевна" по договору "ИЗ/КР-01-15-04/МН-388".	150 000,00	
141	№ 140 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		10 500,00
142	№ 141 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		19 090,64
143	№ 142 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		34 084,82
144	№ 143 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		38 182,28
145	№ 144 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		56 061,62
146	№ 84 от 03.11.2015	Взносы на обязательное социальное страхование. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию".		44 555,25
147	№ 145 от 05.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		85 501,00
148	№ 64710 от 09.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ермолаева Юлия Борисовна" по договору "ИЗ/КР-01-10-03/МН-387".	20 000,00	
149	№ 33583 от 12.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Сучков Андрей Викторович" по договору "ИЗ/КР-01-10-03/МН-387".	150 000,00	
150	№ 1 от 12.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Щеголев Андрей Константинович" по договору "ИЗ/КР-01-14-01/МН-386".	150 000,00	
151	№ 88 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		329,76
152	№ 92 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		494,63
153	№ 94 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		659,50
154	№ 91 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		824,38
155	№ 90 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 450,91
156	№ 95 от 13.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 813,62
157	№ 52 от 13.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №1 от 01.08.2015_брокеридж". Поступление на сумму 936 205,91 руб. определено как поступление на закупку по договору комиссии.	936 205,91	
158	№ 146 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		43 800,16
159	№ 147 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		52 400,16
160	№ 148 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		40 900,16
161	№ 149 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		44 050,29
162	№ 150 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		78 900,42
163	№ 151 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		70 550,45
164	№ 96 от 13.11.2015	Налог на доходы физических лиц . Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		58 035,00
165	№ 152 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		98 861,25
166	№ 153 от 13.11.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		199 049,69
167	№ 409 от 16.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 500,00
168	№ 214/7527/076 от 16.11.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		100,00

169	№ 214/7527/076 от 16.11.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		18,00
170	№ 53 от 18.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Сучков Андрей Викторович" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-04-04/МН-98".	20 000,00	
171	№ 54 от 18.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Сучков Андрей Викторович" по договору "ИЗРДДУ-01-10-03/МН-391".	20 000,00	
172	№ 55 от 19.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Зиборов Владимир Иванович" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-03-06/МН-96".	20 000,00	
173	№ 627 от 20.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №2 от 01.08.2015_реклама".	37 571,41	
174	№ 156 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		86,00
175	№ 163 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		100,50
176	№ 164 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,00
177	№ 160 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,50
178	№ 165 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		215,50
179	№ 159 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		287,50
180	№ 166 от 20.11.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		503,00
181	№ 167 от 20.11.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		25 423,73
182	№ 167 от 20.11.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		4 576,27
183	№ 2 от 21.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Макеева Светлана Юрьевна" по договору "ИЗРДДУ-01-15-04/МН-395".	20 000,00	
184	№ 1 от 24.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Щеголев Андрей Константинович" по договору "ИЗРДДУ-01-14-01/МН-393".	20 000,00	
185	№ 1 от 24.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Вендер Ольга Романовна" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-04-06/МН-100".	20 000,00	
186	№ 45 от 26.11.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Тарасов Сергей Александрович" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-03-10/МН-102".	20 000,00	
187	№ 6 от 30.11.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Ноябрь 2015. Признаны расходы на оплату труда.		387 900,00
188	№ 6 от 30.11.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Ноябрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию".		6 531,52
189	№ 3 от 30.11.2015	Контрагентом "ООО "СВАЗАР"" оказаны услуги по договору "А2015/09-01 от 01.09.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		98 800,00
190	№ 177 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		214,00
191	№ 175 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		249,51
192	№ 172 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		320,51
193	№ 176 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		321,01
194	№ 171 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		449,81
195	№ 179 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		534,50
196	№ 180 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 247,01

197	№ 1 от 03.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		2 500,00
198	№ 185 от 03.12.2015	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".		3 137,18
199	№ 186 от 03.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ТЦ КОМУС"" по договору "дог. №1854113 от 01.09.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.		633,73
200	№ 186 от 03.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ТЦ КОМУС"" по договору "дог. №1854113 от 01.09.2015". Признаны расходы на приобретение ТМЦ. (НДС)		114,08
201	№ 182 от 03.12.2015	Взносы на обязательное социальное страхование. Регистрационный номер в ФСС 7721070904. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию".		27 290,94
202	№ 177 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		42 800,00
203	№ 174 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		49 900,00
204	№ 175 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		49 901,00
205	№ 173 от 03.02.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		50 022,00
206	№ 178 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		57 002,00
207	№ 172 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		64 102,00
208	№ 176 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		64 202,00
209	№ 184 от 03.12.2015	Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС".		79 998,18
210	№ 171 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		89 962,89
211	№ 179 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		106 900,00
212	№ 170 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		142 082,92
213	№ 181 от 03.12.2015	Налог на доходы физических лиц . Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		202 347,00
214	№ 180 от 03.12.2015	Списание с р/с: перечисление заработной платы. Признаны расходы на оплату труда.		249 401,00
215	№ 183 от 03.12.2015	Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии. Регистрационный номер в ПФР 087-807-004403. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.7 "Обязательное пенсионное страхование".		296 814,19
216	№ 141 от 03.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ковнерев Максим Николаевич" по договору "ИЗ/КР-01-15-01/МН-398".	150 000,00	
217	№ 655 от 03.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №1 от 01.08.2015_брокеридж". Поступление на сумму 1 058 444,89 руб. определено как поступление на закупку по договору комиссии.	1 058 444,89	
218	№ 386 от 03.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Воробьев Алексей Вячеславович" по договору "ИЗ/УПТ-02-04-04/МН-396".	128 355,00	
219	№ 52 от 05.12.2015	Контрагентом "Индивидуальный предприниматель Сидоренко Игорь Георгиевич" оказаны услуги по договору "№А2015/11-01 от 05.11.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		225 000,00
220	№ 854 от 03.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Воробьев Алексей Вячеславович" по договору "ИЗ/РУПТ-02-04-04/МН-397".	20 000,00	
221	№ 1143 от 07.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Русихин Константин Дмитриевич" по договору "МР/РДДУ-01-02-03/МН-9".	20 000,00	
222	№ 1126 от 07.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Русихин Дмитрий Константинович" по договору "МР/КР-01-02-03/МН-5".	150 000,00	

223	№ 194 от 08.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		335,00
224	№ 476 от 08.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ковнерев Максим Николаевич" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-03-03/МН-104".	20 000,00	
225	№ 7 от 08.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ковнерев Максим Николаевич" по договору "ИЗ/РДДУ-01-15-01/МН-400".	20 000,00	
226	№ 1 от 08.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Исакова Елена Александровна" по договору "МР/КР-01-03-03/МН-2".	150 000,00	
227	№ 2 от 08.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Исакова Елена Александровна" по договору "МР/КР-01-03-04/МН-7".	150 000,00	
228	№ 268264 от 08.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чернулич Кирилл Петрович" по договору "ИЗ/КР-01-12-03/МН-401".	150 000,00	
229	№ 197 от 10.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "МАНГАЗЕЯ ДЕВЕЛОПМЕНТ"" по договору "Оказание функций единоличного исполнительного органа от 14.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		58 228,52
230	№ 197 от 10.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "МАНГАЗЕЯ ДЕВЕЛОПМЕНТ"" по договору "Оказание функций единоличного исполнительного органа от 14.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		10 481,16
231	№ 406 от 14.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 500,00
232	№ 727 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ткаченко Григорий Владимирович" по договору "ИЗНЖ/РДДУ-02-01-01/МН-19".	20 000,00	
233	№ 966925 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Быкова Ирина Ивановна" по договору "ИЗ/РДДУ-01-15-05/МН-405".	20 000,00	
234	№ 270806 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чернулич Кирилл Петрович" по договору "ИЗ/РДДУ-01-12-03/МН-404".	20 000,00	
235	№ 17 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Лопарев Аркадий Вячеславович" по договору "ИЗНЖ/РДДУ-02-01-02/МН-22".	20 000,00	
236	№ 1171 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Романова Александра Валерьевна" по договору "МР/РДДУ-01-04-04/МН-16".	20 000,00	
237	№ 749 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Ткаченко Григорий Владимирович" по договору "ИЗНЖ/КР-02-01-01/МН-17".	150 000,00	
238	№ 086 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чеботов Роман Сергеевич" по договору "ИЗНЖ/КР-01-01-01/МН-23".	150 000,00	
239	№ 16 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Лопарев Аркадий Вячеславович" по договору "ИЗНЖ/КР-02-01-02/МН-20".	150 000,00	
240	№ 1172 от 14.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Романова Александра Валерьевна" по договору "МР/КР-01-04-04/МН-14".	150 000,00	
241	№ 234/7728/076 от 14.12.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		100,00
242	№ 234/7728/076 от 14.12.2015	Контрагентом "ОАО "БАНК МОСКВЫ"" оказаны услуги по договору "4215-5895/58/549 от 30.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		18,00
243	№ 201 от 17.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		25 423,73
244	№ 201 от 17.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		4 576,27
245	№ 274916 от 17.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чернулич Кирилл Петрович" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-01-03/МН-112".	20 000,00	
246	№ 20494 от 17.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Исакова Елена Александровна" по договору "МР/РДДУ-01-03-03/МН-11".	20 000,00	
247	№ 697 от 17.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "ЕвроГруп Проект"" по договору "Агентский договор №2 от 01.08.2015_реклама".	53 139,84	
248	№ 96 от 18.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Быкова Ирина Ивановна" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-01-02/МН-110".	20 000,00	
249	№ 209 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		86,00
250	№ 207 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		100,50

251	№ 208 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,00
252	№ 204 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		129,50
253	№ 211 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		215,50
254	№ 212 от 21.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		503,00
255	№ 1221 от 21.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Шуенкова Екатерина Анатольевна" по договору "МР/РДДУ-01-03-07/МН-19".	20 000,00	
256	№ 1220 от 21.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Шуенкова Екатерина Анатольевна" по договору "МР/КР-01-03-07/МН-17".	150 000,00	
257	№ 5 от 22.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Воробьев Алексей Вячеславович" по договору "ИЗ/УПТ-02-04-04/МН-396".	0,02	
258	№ 41004 от 23.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Исакова Елена Александровна" по договору "МР/РДДУ-01-03-04/МН-13".	20 000,00	
259	№ 214 от 24.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ПАО "МЕГАФОН"" по договору "№CSN-48545789 от 02.10.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		3 690,54
260	№ 214 от 24.12.2015	Списание с р/с: оплата поставщику "ПАО "МЕГАФОН"" по договору "№CSN-48545789 от 02.10.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		664,29
261	№ 290 от 25.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чеботов Роман Сергеевич" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-04-05/МН-114".	20 000,00	
262	№ 146 от 25.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Чеботов Роман Сергеевич" по договору "ИЗНЖ/РДДУ-01-01-01/МН-25".	20 000,00	
263	№ 12515 от 28.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Слободов Евгений Борисович" по договору "ИЗ/КР-02-13-01/МН-407".	150 000,00	
264	№ 10802 от 28.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Слободова Елена Петровна" по договору "ИЗ/КР-02-13-02/МН-406".	150 000,00	
265	№ 221 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		214,00
266	№ 219 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		249,50
267	№ 216 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		319,08
268	№ 220 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		321,01
269	№ 223 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		534,50
270	№ 224 от 29.12.2015	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		1 247,01
271	№ 943 от 29.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Кузьмина Елизавета Павловна" по договору "МР/РДДУ-01-06-05/МН-22".	20 000,00	
272	№ 868 от 29.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Кузьмина Елизавета Павловна" по договору "МР/РДДУ-01-02-02/МН-23".	20 000,00	
273	№ 708483 от 29.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Житомирская Дина Павловна" по договору "ИЗГБ/РДДУ-01-04-12/МН-116".	20 000,00	
274	№ 125876 от 29.12.2015	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Житомирская Дина Павловна" по договору "ИЗ/КР-02-14-04/МН-410".	150 000,00	
275	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на оплату труда.		1 202 930,42
276	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента".		179 749,00
277	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию".		23 691,60
278	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.7 "Обязательное пенсионное страхование".		241 222,09
279	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС".		70 516,64

280	№ 7 от 31.12.2015	Начисление заработной платы и налогов с ФОТ за Декабрь 2015. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".		2 765,36
281	№ 4 от 31.12.2015	Контрагентом "ООО "СВАЗАР"" оказаны услуги по договору "А2015/09-01 от 01.09.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		98 800,00
282	№ 202 от 31.12.2015	Контрагентом "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" оказаны услуги по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций.		25 423,73
283	№ 202 от 31.12.2015	Контрагентом "ООО "ИЖВАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ"" оказаны услуги по договору "Договор №МН-1/2015 от 17.07.2015". Признаны расходы на услуги сторонних организаций. (НДС)		4 576,27
Итого за IV квартал			7 079 646,30	8 265 284,09
Итого за год			8 887 643,15	8 958 319,80

Справка к разделу I:

010	Сумма полученных доходов за налоговый период	8 887 643,15
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период	8 958 319,80
030	Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период	
Итого получено:		
040	- доходов (код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030)	
041	- убытков (код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010)	70 676,65

III. Расчет суммы убытка, уменьшающей
налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи
с применением упрощенной системы налогообложения
за 2015 г.
налоговый период

Наименование показателей	Код	Значения показателей
1	2	3
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не	010	
в том числе за:		
_____ год	020	
_____ год	030	
_____ год	040	
_____ год	050	
_____ год	060	
_____ год	070	
_____ год	080	
_____ год	090	
_____ год	100	
_____ год	110	
Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010)	130	
Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов)	140	70676,65
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды	150	70676,65
в том числе за:		
за 20 <u>15</u> год	160	70676,65
_____ год	170	
_____ год	180	
_____ год	190	
_____ год	200	
_____ год	210	
_____ год	220	
_____ год	230	
_____ год	240	
_____ год	250	

Приложение Г
(обязательное)

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



7 7 2 9 4 6 5 3 7 4 - -
7 7 2 9 0 1 0 0 1 гр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "04" июля 2014г.
№ ММВ-7-3/352@

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 - - - Налоговый период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 5

Представляется в налоговый орган (код) 7 7 2 9 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 0

О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю
" М А Н Г А З Е Я Н Е Д В И Ж И М О С Т Ь "
- - - - -
- - - - -

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 7 0 . 3 1 . 1

реорганизации, ИНН/КПП реорганизованной
ликвидация (код) - организации - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона - - - - -

0 0 3 страницах

- - - листах

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

1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

У Р Е Й С К А Я
А Н Н А
В И К Т О Р О В Н А

(фамилия, имя, отчество * полностью)

- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 2 6 . 0 3 . 2 0 1 6
МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

- - - - -
- - - - -

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) - -

на - - - страницах

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

Дата представления
декларации - - . - - . - - - -

Зарегистрирована
за № - - - - -

Фамилия, И. О.*

Подпись

* - отчество при наличии.



ИН 7 7 2 9 4 6 5 3 7 4 - -
КГ 7 7 2 9 0 1 0 0 1 гр. 0 0 2

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	2
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	010	4 5 3 2 7 0 0 0
Код по ОКМО	020	- - - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	030	- - - - -
Код по ОКМО	040	- - - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2. - стр.020, если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 >= 0	050	- - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 < 0	060	- - - - -
Код по ОКМО	070	1 6 7 2 4 4 - - - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	080	- - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2. , если стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	090	- - - - -
Код по ОКМО	100	- - - - -
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2.	110	7 8 3 6 8 - - - - -
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2. , если стр.273 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр. 280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр. 280 разд. 2.2	120	- - - - -
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) , если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр. 280 разд. 2.2. > (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)		

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

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



_____ (подпись)

26.03.2016 _____ (дата)



ИНН

7 7 2 9 4 6 5 3 7 4 - -

КПП

7 7 2 9 0 1 0 0 1 гр. 0 0 3

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения: 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	201	2
Сумма полученных доходов нарастающим итогом: за первый квартал	210	- - - - - - - - - - - -
за полугодие	211	- - - - - - - - - - - -
за девять месяцев	212	1 8 0 7 9 9 7 - - - - - -
за налоговый период	213	8 8 8 7 6 4 3 - - - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: за первый квартал	220	- - - - - - - - - - - -
за полугодие	221	- - - - - - - - - - - -
за девять месяцев	222	6 9 3 0 3 6 - - - - - -
за налоговый период	223	8 9 5 8 3 2 0 - - - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	- - - - - - - - - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу): за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	- - - - - - - - - - - -
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	- - - - - - - - - - - -
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	1 1 1 4 9 6 1 - - - - - -
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	- - - - - - - - - - - -
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период: за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	- - - - - - - - - - - -
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	- - - - - - - - - - - -
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	- - - - - - - - - - - -
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	7 0 6 7 7 - - - - - -
Ставка налога (%): за первый квартал	260	1 5 . -
за полугодие	261	1 5 . -
за девять месяцев	262	1 5 . -
за налоговый период	263	1 5 . -
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу): за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	- - - - - - - - - - - -
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	- - - - - - - - - - - -
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	1 6 7 2 4 4 - - - - - -
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	- - - - - - - - - - - -
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	8 8 8 7 6 - - - - - -