

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

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

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства (на примере ИП Юркин С.И.)

УДК 657.22:334.012.64:339.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 – 3501/19	Наталья Николаевна Шипаева		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Юлия Александровна Колыхаева	К. Э.Н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Галина Анзельмовна Барышева	профессор, д.э.н.		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

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

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3 – 3501/19	Н.Н.Шипаева

Тема работы:

**Особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого
предпринимательства (на примере ИП Юркин С.И.)**

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№881/С от 08.02.2016г.
---	------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	10.02.2016 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.).

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

Объект исследования ИП Юркин С.И.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(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).

Провести анализ нормативных, законодательных актов, учебных пособий, первичной и отчётной документации предприятия

Вопросы, подлежащие разработке:

- а) Теоретические основы ведения бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства
- б) Методы и формы бухгалтерского учета на предприятии
- в) Практические задания по сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности на предприятии

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.2016 г.

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Ю.А. Колыхаева	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3501/19	Н.Н.Шипаева		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 121 с., 13 рисунков, 10 таблиц, 43 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства, единый налог на вмененный доход, налоговая декларация по ЕНВД, сокращенный рабочий план счетов, сокращенный баланс субъектов малого предпринимательства, отчет о прибылях и убытках.

Объектом исследования является: организация в сфере розничной торговли ИП Юркин С.И.

Цель работы: является исследование особенностей ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, их отражение в бухгалтерском и налоговом учете, а также перспективы развития и рекомендации по улучшению работы для конкретной компании – ИП Юркин С.И.

В процессе исследования проводились: изучение и анализ в сфере бухгалтерского учета, выявление особенностей бухгалтерского и налогового учета для субъектов малого предпринимательства.

В результате исследования: сделаны выводы по ведению бухгалтерского и налогового учета, проведен анализ субъектов малого предпринимательства, даны рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Область применения: субъекты малого предпринимательства.

Экономическая эффективность/значимость работы: заключается в создании оптимального способа ведения бухгалтерской и налоговой отчетности для субъектов малого предпринимательства.

В будущем планируется: внедрить разработанные рекомендации на субъекта малого предпринимательства ИП Юркин С.И.

Перечень принятых сокращений

ЕНВД – единый налог на вмененный доход.

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог.

ИП – индивидуальный предприниматель.

ИП Юркин С.И. – индивидуальный предприниматель Юркин Сергей Иванович.

ИФНС – инспекция федеральной налоговой службы.

МП – малые предприятия.

МРОТ – минимальный размер оплаты труда.

НДФЛ – налог на доходы физических лиц.

УСН – упрощенная система налогообложения.

Оглавление

Введение	9
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	11
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства	11
1.2 Нормативное регулирование и общие принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса	17
1.3 Особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета. Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета	24
1.4 Налогообложение субъектов малого предпринимательства	33
2 Особенности бухгалтерского учета малого предприятия ИП Юркин С.И.	38
2.1 Общая характеристика ИП Юркин С.И.	38
2.2 Документация и документооборот на предприятии ИП Юркин С.И.	40
2.3 Регистры бухгалтерского учета в ИП Юркин С.И.	44
2.4 Организация бухгалтерского учета в ИП Юркин С.И.	49
2.5 Анализ учетной политики ИП Юркин С.И.	60
3 Формирование отчетности малого предприятия ИП Юркин С.И.	66
3.1 Бухгалтерская отчетность ИП Юркин С.И.	66
3.2 Налоговая отчетность ИП Юркин С.И.	73
4 Анализ корпоративной социальной ответственности в ИП Юркин С.И.	83
4.1 Стейкхолдеры организации	84
4.2 Определение структуры программ КСО	86
4.3 Определение затрат на программы КСО	89
4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	89
Заключение	93

Список использованных источников	95
Приложение А Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе	101
Приложение Б Договор поставки	102
Приложение В Товарно-транспортная накладная	111
Приложение Г Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета	114
Приложение Д Учетная политика предприятия для целей налогового учета	119

Введение

Организация бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в данное время является одним из главных вопросов в сфере учета. По данным Росстата на конец 2015 года на территории Российской Федерации зарегистрированы 2493 тысячи фактически действующих индивидуальных предпринимателей, 2103,8 – малых предприятий.

Предприятия малого бизнеса достаточно мобильны, способны быстрее реагировать на изменения рынка спроса и предложения, узкая направленность позволяет глубже подходить к потребностям клиентов. Не стоит забывать и про достаточно быструю окупаемость. Если учесть еще и то, что для начала осуществления деятельности предприятия нужен сравнительно небольшой стартовый капитал, а так же понятное желание иметь определенные стабильные заработки, то понятно, почему все больше людей стремятся открыть свой бизнес.

Однако малое предпринимательство имеет и недостатки. Так относительно небольшой капитал сужает размер производства, ограничивает возможность применения дополнительных ресурсов, часто возникает неспособность конкуренции с крупными предприятиями.

В отношении бухгалтерского учета тоже не все так однозначно. Какую систему налогообложения выбрать? Как регламентировать работу по учету на предприятии? Нужен ли штатный бухгалтер или пользоваться услугами специализированных фирм?

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что субъекты малого предпринимательства являются важным этапом в становлении экономического рынка Российской Федерации и, поэтому, особенности организации бухгалтерского учета так же важны и необходимы к рассмотрению и изучению.

Целью данной работы является рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства.

Для достижения этих целей необходимо решить следующие задачи:

1. Охарактеризовать организации, которые попадают под определение «субъекты малого предпринимательства»;
2. Рассмотреть нормативное регулирование и принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
3. Изучить особенности ведения бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства;
4. Рассмотреть особенности формирования учетной политики, бухгалтерской и налоговой отчетности на примере конкретного предприятия ИП Юркин С.И.;
5. Проанализировать и дать рекомендации по усовершенствованию учетной политики и методов ведения бухгалтерского учета.

Объект исследования выпускной квалификационной работы – ИП Юркин С.И.; предмет исследования – организация и ведение бухгалтерского учета ИП Юркин С.И.

Источниками информации для написания работы являются:

- бухгалтерская отчетность 2013, 2014, 2015 годов;
- первичная документация по приобретению и продаже товаров;
- баланс предприятия, отчет о прибылях и убытках, налоговая декларация по ЕНВД.

Практическая значимость дипломной работы обуславливается тем, что выводы представленные в работе могут способствовать увеличению достоверной и своевременной аналитической информации о рациональном ведении бухгалтерского учета и отчетности с учетом всех особенностей.

Апробация работы. Основные выводы данной дипломной работы обсуждались и получили одобрение непосредственно на предприятии ИП Юркин С.И.

1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства

Малые предприятия являются одним из важнейших сектором российской экономики.

Создание дополнительных рабочих мест, развитие конкуренции, а, следовательно, улучшение качества товаров и услуг, рост и развитие национальной экономики - за все это отвечает малый бизнес. Рынок не может быть целиком обеспечен только крупными предприятиями: существуют такие отрасли, которые совершенно для них непривлекательны [1].

В начале выпускной квалификационной работы следует рассмотреть, что же такое малое предпринимательство и каковы критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.

Субъекты малого предпринимательства – коммерческие организации (юридические лица и индивидуальные предприниматели), деятельность которых направлена на извлечении прибыли от каких-либо видов деятельности [2].

Российская Федерация выделяет малые предприятия в отдельную категорию хозяйствующих субъектов, используя для этого определенный набор критериев. При этом организации должны одновременно отвечать следующим условиям.

1. Предельная величина выручки от продажи товаров (работ, услуг) за предыдущий календарный год без учета НДС – не выше 800 млн. рублей [3].

2. Число работников (среднее) за предыдущий год не должно превышать 100 человек. Среди малых предприятий выделяют микропредприятия. На микропредприятиях количество занятых не превышает 15 человек.

3а. Доли участия общественных организаций, благотворительных фондов, муниципальных образований, религиозных организаций, РФ,

субъектов РФ в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не превышает 25 процентов, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49 процентов.

Зб. Акции акционерных обществ, обращающиеся на сформированном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям инновационного сектора экономики.

Зв. Участие хозяйственных партнерств и хозяйственных обществ кроется в внедрении продуктов интеллектуальной деятельности, собственность которых принадлежит участникам этих партнерств и обществ (бюджетные и автономные научные учреждения).

Зг. Организации, участники проекта «Сколково».

Зд. Организации, участники которых являются юридические лица, которые включены в перечень юридических лиц для предоставления государственной поддержки инновационной деятельности [4].

Субъекты малого предпринимательства могут создаваться в различных организационно-правовых формах.

1. Полное товарищество – форма хозяйствования, участники которого занимаются предпринимательской деятельностью от имени общества и несут ответственность по его обязательствам имуществом, которое им принадлежит. Полные товарищи такой организации действуют на основании заключенного с ними договора.

2. Коммандитное товарищество или товарищество на вере – организации, состоящие из полных товарищей и вкладчиков. Полные товарищи могут заниматься финансовой деятельностью от имени товарищества, вкладчики же на это право не имеют, но может ознакомиться с финансовой деятельностью.

3. ООО – общество ограниченной ответственности. Такое общество может быть организовано только одним учредителем. Все риски по убыткам участники общества несут согласно внесенным вкладам в уставный капитал.

4. ОДО – общество с дополнительной ответственностью. Участники ОДО могут быть привлечены к имущественной ответственности по долгам и обязательствам общества. Размер такой ответственности определен кратным размером к сумме внесенных вкладов, одинаков для всех.

5. АО – акционерное общество. Уставный капитал такого предприятия разделен на определенное количество акций. Акции фиксируют обязательства членов этого общества. Все убытки и риски, таким образом, акционеры несут в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Уставный капитал АО образуется двумя способами:

- через публичную подписку на акции (открытое акционерное общество);
- через распределение акций среди учредителей (закрытое акционерное общество).

6. Производственные кооперативы (артели) – объединение граждан для совместной производственной или хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом или ином участии и объединении его участников на основании имущественных паевых взносов.

7. ИП – индивидуальные предприниматели. Индивидуальные предприниматели – люди, которые ведут предпринимательскую деятельность с целью получения прибыли. ИП должно быть официально зарегистрировано, отчислять налоги, платить штрафы в случае нарушения законодательства [5].

Помимо стартового капитала само большой сложностью для начинающего малого предпринимателя являются административные барьеры. Ведь для того, чтобы открыть свой бизнес нужно пройти немало процедур и проверок [6].

Но государство старается поддержать и помочь начинающим (и не только) бизнесменам, что представлено в таблице 1. На сегодняшний день поддержка малого и среднего предпринимательства является одной из наиболее важных задач Российской Федерации.

Согласно мнению специалистов, создание многочисленных программ поддержки малого бизнеса способно объединить не только усилия властей на ведомственном уровне, но и охватить региональные структуры. Следовательно, данная тактика может и должна привести к оформлению устойчивого делового климата в России. Грамотная финансовая поддержка малого бизнеса является необходимым фактором для его развития и процветания [7].

Таблица 1 - Государственная поддержка малого предпринимательства.

Общие цели	Специальные цели
1.Создание благоприятных условий для функционирования бизнеса.	1.1. Создание условий максимального благоприятствования МП. 1.2. Поддержание стартового и инновационного малого предпринимательства.
2.Контроль за исполнением законодательства	2.1. Антикоррупционное регулирование. 2.2.Антимонопольное регулирование. 2.3.Декриминализации, защита МП от теневых структур.
3.Распределение ответственности госорганов в сфере поддержки МП.	3.1.Полный охват всех аспектов оказания господдержки. 3.2.Избежание «дублирования» функций и «белых пятен» в госрегулировании МП. 3.3.Снижение налоговой нагрузки.
4.Законодательное закрепление объемов инвестиций в МП из бюджета.	4.1.Инвестирование жизнеспособных предприятий. 4.2.Предоставление госгарантий, расширение программы микрокредитования.
5.Информационная поддержка.	5.1.Обучение широких масс населения основам бизнеса. 5.2.Информирование о мерах поддержки, источников финансирования МП. 5.3.Налаживание «обратной связи».

В арсенале государственной поддержки малого предпринимательства имеется множество программ:

1. «Субсидия на возмещение процентов по кредиту». Возврат части процентов по кредитам. Данной программой могут воспользоваться в основном сельхозпроизводители, а так же те предприятия, кто приобретает оборудование, либо совершенствует и модернизирует оборудование для производства продукции. Никакой торговли, чем заняты большинство предприятий, только производство. Но никакой гарантии нет, что вы попадете под действие программы. Предприятие берет кредит, выплачивает его и подает заявку на получение субсидии.

2. «Субсидии на компенсацию лизинговых платежей». В лизинг можно брать оборудование и транспорт. Программа сначала согласуется, а только потом исполняется. То есть предприятия получают гарантию того, что субсидия точно будет выплачена.

3. Предоставление субсидий в рамках реализации специальной программы «Поддержка социального предпринимательства». Программа устанавливается регионально. Как правило субсидии идут на развитие того бизнеса, который значим для каждого отдельного региона.

4. Субсидии начинающим предпринимателям. Как правило, такие программы проводятся через центры занятости населения. Субсидии оформляются в виде грантов на конкурсной основе. Данная программа так же должна быть сначала согласована, составлен договор и только потом регистрируется предприятие.

5. Налоговые льготы и «налоговые каникулы». Программа поддерживается на региональном уровне. Для определенных видов предприятий существуют послабления в области налогов, но такую информацию нужно узнавать заранее и при регистрации предприятия указывать льготную ставку на применение УСН [8].

Государственная поддержка имеет широкий спектр применения и различные виды, что немаловажно для субъектов малого предпринимательства. Не стоит забывать и о том, что каждый регион вводит свои дополнительные субсидии и формы поддержки. Консультации и

информацию по льготам можно получить центре поддержки предпринимательства.

Но, как и все формы бизнеса, есть свои плюсы и минусы малого предпринимательства. Подробнее о преимуществах и недостатках будет рассмотрено в главе 1.3. «Особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета».

Рассматриваемое в выпускной квалификационной работе предприятие ИП Юркин С.И. является микропредприятием.

Микропредприятия – подгруппа субъектов малого предпринимательства, выполняющая следующие критерии:

- предельная численность работников не должна превышать 15 человек;
- максимальное значение выручки имеет лимит в 120 миллионов рублей;
- доля иностранных вложений не должна превышать 49 % от уставного капитала.

Таблица 2 - Разница между микро- и малым бизнесом

Условие	Микропредприятие	Малое предприятие
Предельная численность работников	15 чел.	100 чел.
Максимальное значение выручки	120 млн. руб.	800 млн. руб.
Доля иностранных вложений	49%	

Из таблицы 2 видны существенные различия между микропредприятием и малым предприятием.

Создание микропредприятий имеет свои преимущества и недостатки.

Основные преимущества:

- возможность применения УСН, а следовательно меньше объем отчетности и налоговой ставки;
- отсутствие необходимости заключения аудитора при сдаче годовой отчетности в ИФНС;
- отсутствие обязательств по авансовым платежам по налогу на прибыль;
- возможность совмещения у работников микропредприятий.

Основные недостатки:

- одинаковые правила ведения бухгалтерского учета для всех форм выплат налога на организацию;
- изменение статуса с плательщика налога на микропредприятие на плательщика подоходного налога с населения или компании возможно только после окончания налогового периода;
- при работе сотрудника только на микропредприятии снижается объем пособий от Фонда Социального Страхования [9].

1.2 Нормативное регулирование и общие принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Главной задачей нормативного регулирования является создание условий для успешного, полезного, последовательного и рационального исполнения системой бухгалтерского учета данных ей назначений в какой-либо экономической среде.

Как видно из рисунка 1 нормативное регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства состоит из четырех уровней:

- 1.законодательный;
- 2.нормативный;
- 3.методический;
- 4.внутренний организационный.

Законодательный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета представлен такими документами: федеральные законы, указы президента России и постановления правительства России, утвержденные кодексы (Трудовой, Налоговый, Гражданский и др.).

Документы этого уровня носят характер законодательный и содержат обоснованность обязанности ведения учета всеми экономическими предприятиями, основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета.

Важнейшим законодательным актом, устанавливающим единые методики построения и ведения бухгалтерского учета всеми субъектами, создающий единый правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, в первую очередь, является Федеральный закон « О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, принятым в 2011г, но регулярно терпящим изменения и дополнения. Закон этот распространяется, в том числе, и на субъекты малого предпринимательства и на индивидуальных предпринимателей.

Еще один из главных федеральных законов для малых предприятий является закон « О развитии малого и среднего предпринимательства в российской Федерации» № 209-ФЗ, принятым в 2007 году, который так же регулярно подлежит дополнениям. Настоящий федеральный закон регулирует отношения, возникающие между юридическими лицами и физическими, органами государственной власти Российской Федерации, а так же органами местного самоуправления в сфере развития предпринимательства, определяет понятие субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, виды и формы такой поддержки [10].

Федеральный закон « О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» №294-ФЗ от 26.12.2008 (редакция от 01.05.2016) регулирует порядок организации и проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; порядок

взаимодействия органов, уполномоченных на осуществления контроля; права и обязанности органов контроля и чиновников при проведении проверок; а так же права и обязанности индивидуальных предпринимателей и юридических лиц при проведения контроля.



Рисунок 1 - Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета

Указы президента России могут корректировать практически любую область современной общественной жизни. В частности, этими указами можно устанавливать общие понятия и правила осуществления и отражения хозяйственных операций. В наше время указы президента подготавливаются и осуществляются тогда, когда какой-либо момент предпринимательской деятельности законодательно не стабилизированы, а необходимость данного вида деятельности является насущной потребностью. Примерами таких

постановлений могут быть указы, регулирующие некоторые стороны земельных отношений, аудиторскую деятельность и т.д. По обыкновению, спустя какое-то время, Федеральным Собранием разрабатывается и принимается надлежащий федеральный закон, после которого указ президента перестает действовать, а начинают работать положения данного федерального закона.

Распоряжения и постановления правительства РФ подготавливаются в развитие федеральных законов и указов Президента РФ. В данных документах конкретизируются и детализируются отдельные требования указов президента и федеральных законов.

Законодательно закреплены в кодексах Российской Федерации некоторые нормы ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

Статья 295 Гражданского Кодекса определяет права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, статья 298 регулирует вопросы по распоряжению имуществом учреждения, статья 209 – содержание права собственности и т.д.

Налоговый Кодекс дает нам следующие статьи: статья 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), статья 346 глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», статья 346 глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход», глава 32 «Налог на имущество физических лиц» и т.д.

Трудовой кодекс направлен на регулирование отношений работодателя и работников в области организации труда и его оплаты [11].

Нормативный уровень регулирования бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства представлен такими документами, как ПБУ (положения по бухгалтерскому учету), утвержденные Минфином России и ориентированные на МСФО (международные стандарты финансовой отчетности).

В настоящее время существуют двадцать четыре положения по бухгалтерскому учету:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Настоящее положение в части формирования учетной политики распространяется на все предприятия [12].

2. ПБУ 2/2008 « Учет договоров строительного подряда». Субъекты малого предпринимательства могут не применять данное положение, если сделают соответствующую запись об этом в учетной политике предприятия [13].

3. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Данное положение малые предприятия могут не применять, если стоимость активов и обязательства не выражены в иностранной валюте [14].

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Положение это используется при назначении типовых форм отчетности, особенности формирования сводной отчетности, упрощенного строя формирования отчетности для субъектов малого предпринимательства [15].

5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Это положение применяют все российские организации (исключения: кредитные организации и бюджетные учреждения) [16].

6. ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств». Настоящее положение обязательно для применения любыми юридическими лицами РФ (исключения: кредитные организации и бюджетные учреждения) [17].

7. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Обязаны применять все юридические лица, в том числе и малые предприятия [18].

8. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Организации. Которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, настоящее положение могут не применять [19].

9. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Организации, которые находятся на упрощенном способе ведения бухгалтерского учета, могут оценивать выручку по соотношению поступлению денежных средств [20].

10. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Если организацией, которая оценивает выручку только после поступления оплаты, то, в данном случае, расходы так же признаются после ликвидации задолженности [21].

11. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Малые предприятия вправе не применять это ПБУ, за исключением тех случаев, когда организация публикует свою отчетность (полностью или частично) согласно учредительным документам или по собственной инициативе [22].

12. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Использовать правила данного ПБУ должны организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные организации, в том числе субъекты малого предпринимательства, применяют положение добровольно [23].

13. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Положение применяется при предоставлении государственных субсидий и государственной помощи [24].

14. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Действует на всех юридических лиц [25].

15. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Организации, которые находятся на упрощенном способе ведения бухгалтерской отчетности, могут признавать все расходы по займам и кредитам прочими расходами [26].

16. ПБУ 16/02 «Информации по прекращаемой деятельности». Организации, которые находятся на «упрощенке», могут не применять данное ПБУ [27].

17. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Данное положение применимо и адресовано тем организациям, которые покупают результаты специальных

исследовательских, конструкторских и технологических работ только для собственного внутреннего использования [28].

18. ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций». Субъекты малого предпринимательства могут не применять данное ПБУ [29].

19. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». ПБУ имеет воздействие на все организации (исключение: кредитные организации и бюджетные учреждения), в том числе на профессиональных участников рынка ценных бумаг [30].

20. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Положение предназначено только для тех организаций, которые заключили договор о совместной деятельности [31].

21. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Применяется всеми юридическими лицами (исключение: кредитные организации и бюджетные учреждения) [32].

22. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Правила применимы для юридических лиц (исключение: кредитные организации и бюджетные учреждения) [33].

23. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Нормы ПБУ распространяются на коммерческие организации (исключение: кредитные организации), которые являются юридическими лицами. ПБУ применимо в том случае, когда составление отчета о движении денежных средств, представление или публикация этого отчета предусмотрено законодательством РФ или нормативными правовыми актами, а так же когда организации добровольно приняли решение о предоставлении отчета [34].

24. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Это ПБУ применяется организациями, осуществляющие затраты на разведку и оценку месторождений полезных ископаемых [35].

Третий уровень (методический) представлен документами: рекомендации, инструкции, методические указания по проводкам

бухгалтерского учета, планы счетов, инструкция по применению плана счетов, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности и т.д.

Субъекты малого предпринимательства имеют право самостоятельно выбрать форму бухгалтерского учета. Организации с материальной сферой производства могут использовать журнально-ордерную форму. Организации с торговой и посреднической сферой – регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета [36].

Особое место занимают планы счетов бухгалтерского учета.

Четвертый уровень (внутренний) представлен внутренними документами каждой конкретной организации по ведению бухгалтерского учета. Пример: учетная политика организации, должностные инструкции, рабочий действующий план счетов, система документооборота и другие внутренние документы [37].

Часть внутренних документов будет обговорена в практической части данной работы и предоставлена в разделе «приложения».

Основной принцип организации и ведения бухгалтерского учета в каждой организации малого бизнеса – максимальное упрощение.

1.3 Особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета. Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета

Рост малых и средних предприятий мобилизуется в тех сферах экономики и производства, где не требуется значительных капиталов, большого объема оборудования, значительного числа работников.

Эффективная жизнедеятельность малых предприятий, по сравнению с крупными производителями товаров, работ и услуг, определяется рядом их преимуществ.

1. Производство товаров, работ и услуг малыми партиями. Крупные производители налаживают полномасштабное производство, что обеспечивает большие партии товара, а, значит, и их одинаковость и стереотипность. Тожественные товары не всегда благо, особенно тем, кто

хочет выделяться из массы. Малые предприниматели благодаря своим небольшим партиям обеспечивают достаточную уникальность товара и не позволяют изделиям залеживаться на складах.

2.Приспособленность к запросам клиентуры. Очень часто предприятие, к, примеру, холдинг, головной офис которого находится территориально далеко, не может своевременно реагировать на запросы и пожелания клиентуры. На крупных фирмах существует своя матрица товаров, менять которую не всегда можно только благодаря желанию. Перепрофилировать производство требует как материальных затрат, так и оборудования и людских ресурсов. Малые же предприятия в этом плане мобильнее: если не вид товара, то фасон, цвет и структуру можно изменить в достаточно короткие сроки. Если малые предприятия специализируются на перепродаже товара, то прислушаться к пожеланиям клиентов и учесть их потребности еще проще.

3.Исключены лишние звенья управления. Структура управления на малых предприятиях почти всегда линейная. При такой структуре подчинения непосредственно руководителю, минуя всяких замов и начальников отдела, решения принимаются оперативнее и эффективнее. Руководитель держит в своих руках все обязанности управления предприятием и самостоятельно управляет персоналом. В следствии этого, все итога по принятым решениям ложатся также на него.

4. Наличие личной сети контактов поставщиков и покупателей. Наличие личного знакомства и контактов благоприятно сказывается на ведении бизнеса.

5. Тесные контакты между сотрудниками и руководством фирмы. Руководитель лично видит потенциал, возможности и личные характеристики подчиненных, что, часто, не заметно в безликой многочисленной массе работников занятых в крупном производстве.

6. Наличие возможности переориентировать предприятие в экономической сфере. На предприятиях, чаще всего, используется

универсальное оборудование. Если дело по каким либо причинам не приносит успеха и дохода, то его всегда можно переориентировать на другую сферу.

7. Экономичность малого бизнеса. Открыть малое предприятие и основать свой бизнес сравнительно проще, чем открыть большое производство. Не нужно капитальных строений, можно оформить в аренду, так же как и автотранспорт, помещения под склад и офис. Высокая оборачиваемость средств. Средний уровень заработной платы работников малого предпринимательства значительно ниже, так как работают, в большинстве, люди без высшего образования, не специалисты.

8. Развитие регионального рынка. Создание большого числа рабочих мест, поддержка местных производителей, приток налогов в казну местного бюджета.

Конечно, особенности и отличия деятельности субъектов малого предпринимательства не состоят только из одних положительных сторон. Очень много и отрицательных деталей.

Одно из важных показателей является единоначалие предпринимателя. Его фирма – продолжение его самого, его характера, устоев и взглядов на жизнь. Поэтому, очень часто, решения часто носят импульсивный и интуитивный характер. Не стоит забывать и того, что много предпринимателей не имеют должного образования и слабо ориентируются в вопросах экономики, бухгалтерской отчетности и руководства персоналом.

Постоянная нехватка финансирования так же играет свою роль. Стартовый капитал часто бывает заемным. Нет дополнительных финансовых притоков для расширения и модернизации бизнеса. Сложные бюрократические процедуры для оформления кредита в банках. Высокий процент кредитных средств. Почти нулевой процент инвестирования в производство и реализацию товаров и услуг.

Недостаточная легитимность малого бизнеса. Многие предприятия функционируют в теневой сфере экономики. Причин для этого достаточно:

высокий уровень налогов, конкуренты. Занижая свою прибыль, предприниматели уменьшают отток налоговых выплат в бюджет региона и страны, что негативно сказывается на развитии экономического сектора.

Для поддержки малого предпринимательства правительство Российской Федерации старается максимально упростить процедуру оформления, ведения деятельности, организации бухгалтерского учета.

Согласно изменениям в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ субъекты малого предпринимательства, а так же некоторые некоммерческие организации могут формировать бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде, что значительно экономит время и деньги налогоплательщиков [38].

Упрощенная форма бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства может быть с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия и без использования регистров (простая форма).

Сущность ведения простой формы бухучета заключается в следующем: все бухгалтерские операции (первичная документация, денежные суммы по совершению операций, себестоимость товаров, работ и услуг, непосредственно финансового результата) совершаются в одной ведомости, в одном единственной регистре – Книга учета хозяйственных операций (форма № К-1), предусмотренном Федеральным законом « О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ст.6 ч.4.

Все субъекты малого предпринимательства на основе учетной политики выбирают себе рабочий план счетов. Все счета, которые вошли в рабочую программу, и должны отражаться в этой Книге. Количество счетов на каждом субъекте малого предпринимательства индивидуально.

Данный вид учета так же предназначен для тех, кто не ведет бурную деятельность. Если на предприятии не более тридцати хозяйственных операций в месяц, то рациональнее применять простую форму бухгалтерского учета [39].

Если же субъекты малого бизнеса используют форму бухгалтерского учета с применением регистров для учета операций, то применяются следующие ведомости:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – форма № В-1. Ведомость подтверждает наличие и перемещение основных средств, списания по амортизации. Задействуются счета 01 (основные средства), 02 (износ основных средств). Все операции производятся по позициям, по каждому средству отдельно.

Персонально среди предприятия перемещения основных средств не фиксируются. Обороты и суммы перемещения основных средств, когда они имеются, подсчитываются, на первое число месяца следующего за прошедшим отчетным), определяется остаток.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета производственных запасов и товаров, а так же НДС, уплаченного по ценностям – форма № В-2. В этой ведомости отражаются такие счета: 10 (материалы), 41 (товары), 19 (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям). Ведомость предназначена для учета производственных запасов, товаров и готовой продукции, денежных сумм налогов на добавленную стоимость.

Если, вдруг, движение ценностей не имелось, регистр все равно должна быть веден материально-ответственным лицом, причем отдельно по общепроизводственным запасам и товарам по всем видам ценностей.

Опираясь на затраты по сумме закупки товаров, автотранспортных издержек и других сумм, подтвержденных в расчетных счетах поставщика, определяется и выводится стоимость ценностей.

Если книги по форме № В-2 ведут несколько ответственных лиц, то формируется еще одна такая ведомость для сводного общего учета.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета затрат на производство – форма № В-3. В этой ведомости отражаются такие счета: 20 (основное производство) и 08

(капитальные вложения). Следует помнить, что для регистрации учета по капитальным вложениям открывается своя ведомость.

Все операции по 20 счету собираются из первоначальных документов, а, так же, из других ведомостей.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета денежных средств и фондов – форма № В-4. В этой ведомости отражаются счета: 02 (износ основных средств), 50 (касса), 51 (расчетный счет), 52 (валютный счет), 80 (прибыли и убытки), 85 (уставный капитал), 88 (нераспределенная прибыль).

Все операции по расчетным субсчетам в банке определяются на основании выписок по данным счетам из банка. Отдельно, каждой позицией, записываются операции с дебиторами и кредиторами, а, так же, с подотчетными лицами. По результатам каждого месяца выводится детализированное сальдо (на основании первоначальных документов) в разрезе каждого дебитора, кредитора и подотчетного лица.

По итогам месяца все операции по каждому счету просчитываются, выводится переходящее сальдо.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета реализации – форма № В-6 (оплата). Ведомость нужно применять только в том случае, если малое предприятие использует метод начисления, то есть определяет финансовый результат по мере отпуска товаров или исполнения работ и услуг и сдаче платежных документов в банк.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-6 (отгрузка). Ведомость нужно применять только в том случае, если малое предприятие применяет кассовый метод, то есть определяет финансовый результат по мере расчета за товары или услуги и зачисления денежных средств на расчетный счет в банке.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета расчетов с поставщиками – форма № В-7. Здесь фиксируются проводки по счету 60 (расчеты с поставщиками и подрядчиками). По операциям образовывается сальдо.

Все данные записываются по позициям.

Ведомость открывается ежемесячно.

- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда – форма № В-8. Здесь производятся операции по счету 70 (расчеты по оплате труда). И, вместе с этим, эта ведомость приходится и платежным документом. Ведомость предназначена удостоверить выдачу работникам заработной платы.

Одновременно с этим производятся и отчисления во внебюджетные фонды.

Ведомость открывается ежемесячно.

- ведомость шахматная – форма № В-9. По итогам отчетного периода все хозяйственные операции завершаются обобщением в этой ведомости.

«Шахматка» обобщает данные бухучета, а так же проводит контрольную поверку операций по каждому счету. Операции по кредиту и дебетовым записям производятся врозь.

Этот регистр открывается ежемесячно [40].

Еще одной популярной формой бухгалтерского учета является автоматизированная форма. На данный момент эта форма является самой распространенной, позволяющая автоматизировать все учетные процессы. Наиболее распространенным программным продуктом является программа 1С «Бухгалтерия», используется в подавляющем большинстве коммерческих организаций.

Автоматизированные программы для ведения бухгалтерского учета позволяют оперативно управлять учетными процессами в организации, повышать точность учетных данных, повышать производительность учетных сотрудников (бухгалтеров).

К ведению бухгалтерского учета предъявляют основные требования:

- ведение бухгалтерского учета на основании первичной документации. Первичные учетные документы составляются при проведении хозяйственных операций и должны соответствовать унифицированным стандартным формам, утвержденным Госкомстатом РФ.

- применение стандартного плана счетов (на его основе предприятие самостоятельно формирует свой рабочий план счетов).

- проведение обязательной инвентаризации.

- ведение учета имущества, хозяйственных операций, обязательств предприятия с момента регистрации до ликвидации.

- соответствие данных аналитического учета по счетам синтетического учета.

- организация раздельного учета имущества находящегося в собственности и имущества других организаций.

- ведение бухгалтерского учета в рублях (по валютным счетам и операциям ведение учета производится в рублях с пересчетом по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции).

- на малых предприятиях ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение всех законодательств несет руководитель предприятия.

Как видно из рисунка 2, к бухгалтерской отчетности предъявляют следующие требования:

1. Требование достоверности. Бухгалтерская отчетность должна отображать самую полную и достоверную картину о хозяйственных операциях предприятия, экономическом и финансовом положении.

2. Требование нейтральности. В бухгалтерском отчете должны содержаться только цифры и факты, должна отсутствовать любая заинтересованность в рекламе или антирекламе предприятия.

3. Требование целостности. Бухгалтерский отчет должен содержать максимальное и полное количество сведений.



Рисунок 2 - Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

4. **Требование последовательности.** Предприятие должно следовать утвержденной учетной политики. Все изменения должны быть обговорены заранее.

5 **Требование существенности.** В бухгалтерском отчете должна содержаться та информация, без которой оценка деятельности предприятия не будет полной.

6. **Требование сопоставимости.** Показатели бухгалтерской отчетности должны быть легко сопоставимы с этими же показателями за любой отчетный период.

7. Требование осмотрительности. Бухгалтерская отчетность должна содержать учет только тех доходов, что реально получены предприятием, запрет на создание скрытых резервов.

8. Требование непротиворечивости. Данные в бухгалтерских отчетах и в первичной документации должны совпадать, так же как данные синтетических и аналитических счетов.

9. Требование рациональности. Бухгалтерская отчетность должна вестись на предприятии с учетом его особенностей: размер, характер производства и так далее.

10. Требование приоритета содержания над формой. Хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерской отчетности прежде всего по экономическим показателям.

11. Требование к оформлению бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность должна вестись на бланках установленного образца, на русском языке, в русской валюте. Каждая составляющая отчета должна содержать наименование; отчетную дату или указание на период, за который она была составлена; название предприятия и его реквизиты; формат предоставления числовых показателей. Бухгалтерскую отчетность подписывает руководитель предприятия и лицо, составившее отчетность (Бухгалтер, главный бухгалтер).

1.4 Налогообложение субъектов малого предпринимательства

В данный момент в России существует несколько видов налогообложения для субъектов малого предпринимательства на рисунке 3:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- налогообложение в виде единого налога на вмененный доход;
- налогообложение в виде единого сельскохозяйственного налога;
- налогообложение в виде патента.

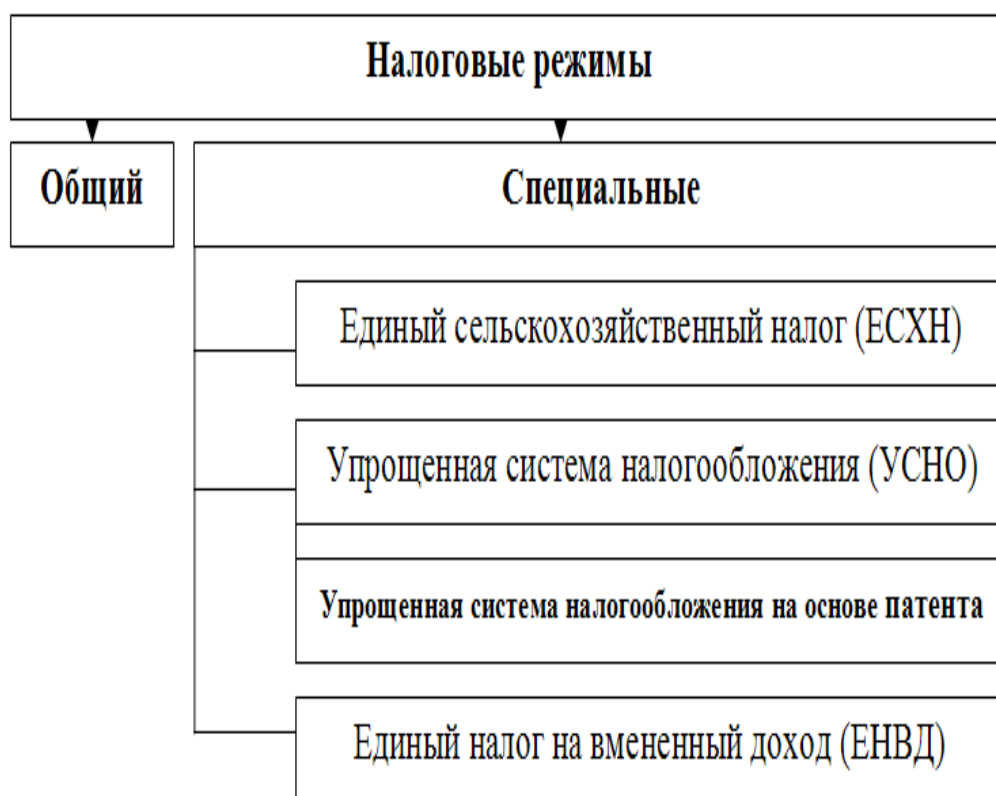


Рисунок 3 - Виды налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства

Общая система налогообложения присваивается всем вновь зарегистрированным предпринимателям. Данная система является самой сложной для индивидуальных предпринимателей.

Кроме обязательных платежей НДФЛ с заработной платы работников предприятия, нужно уплачивать налоги в виде НДС 10% или 18% (зависит от проданных товаров, работ или услуг) и так далее.

Упрощенная система налогообложения создана специально для субъектов малого предпринимательства. Существует два вида такого налогообложения: УСН объект «Доходы» и УСН объект «Доходы минус расходы».

В системе УСН «Доходы» существует налоговая ставка 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки от 1 до 6 процентов, в зависимости от категории налогоплательщиков, и даже в размере 0 процентов. Налог платится с доходов без вычетов расходов.

Декларация по УСН сдается один раз в год. Налог на прибыль и НДС субъектам малого предпринимательства, которые выбрали упрощенную систему налогообложения не нужно. Обязательными остаются платежи по НДФЛ с заработной платы сотрудников организации.

В системе УСН «Доходы минус расходы» присутствует налоговая ставка 15%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки от 5 до 15 процентов, в зависимости от категории налогоплательщиков. Налог платится с доходов за минусом документально подтвержденных и обоснованных расходов. Так же, как и во всех режимах налогообложения, платежи по НДФЛ с заработной платы сотрудников предприятия остаются обязательными. Декларация по УСН сдается один раз за календарный год.

Единый сельскохозяйственный режим налогообложения (ЕСХН), как видно из названия, вправе применять предприятия и организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции.

ЕСХН вправе применять те предприятия, если у них доход от производства сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70% от общего дохода.

Ставка налога по ЕСХН составляет всего 6% с доходов за минусом документально подтвержденных и обоснованных расходов.

Единый налог на вмененный доход – специальный режим налогообложения. Данный режим выгоден тем предприятиям, при условии, что они попадают под категорию имеющих право применять ЕНВД, у которых высокие доходы.

Вмененный доход зависит от базовой доходности, то есть потенциального дохода, которое предприятие может получить за месяц, физического показателя бизнеса, выраженного в квадратных метрах, численности персонала и прочее, и коэффициентов-дефляторов, которые устанавливает государство и местное самоуправление.

Организациям, которые применяют ЕНВД не нужно платить НДС и налог на прибыль, но всегда присутствует обязательный налог НДФЛ, взимаемый с заработной платы сотрудников предприятия.

Декларация по ЕНВД подается в налоговый орган один раз в квартал на бумажном носителе либо в электронном виде.

Патентный режим налогообложения появился сравнительно недавно: с 01 января 2013 года. Данный вид налогообложения применяется только для ИП, то есть юридические лица в форма ООО, АО этой системой воспользоваться не могут.

Перечень допустимых видов деятельности для патентной системы налогообложения:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;

- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

- парикмахерские и косметические услуги;

- ремонт мебели;

- услуги по обучению населения на курсах и репетиторство;

- розничная торговля;

- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления и прочее.

Патент выдается предпринимателям на срок от одного до двенадцати месяцев календарного года.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный доход, который корректируется в зависимости от видов деятельности на коэффициент-дефлятор. Налоговая ставка составляет 6% от потенциально возможного дохода.

Налогоплательщики, применяющие систему патентного налогообложения, не освобождены от уплаты налогов во внебюджетные

организации, а так же другие федеральные, региональные и местные налоги (налог на транспорт, налог на землю и прочее).

Патентная система налогообложения более всего выгодна тем субъектам малого предпринимательства, деятельность которых носит сезонный характер.

2 Особенности бухгалтерского учета малого предприятия ИП Юркин С.И.

2.1 Общая характеристика ИП Юркин С.И.

ИП Юркин С.И. ведет свою деятельность в сфере розничной торговли. У предприятия функционирует магазин мужской одежды «Mens», расположенный в городе Кемерово на улице проспект Октябрьский дом 34. Магазин расположен в торгово-развлекательном комплексе «Лапландия». Современное трехэтажное здание, имеющее еще два цокольных этажа. В ТРК «Лапландия» зарегистрировано 184 организации. Спектр услуг этих организаций включает в себя весь список желаний и потребностей жителей и гостей города Кемерово. Присутствуют такие организации, как: «3 желания», магазин товаров для праздника; «BODYBUILDING SHOP», магазин спортивного питания; «Kari», сеть магазинов обуви и аксессуаров, «АвтоГаджет», магазин автоаксессуаров; «Аллюр», экспресс-студия плетения кос; «Игрушкино», сеть магазинов детских товаров; «Кэт.ти», бутик для четвероногих стилист; «Немецкая марка», сеть химчисток-прачечных; «Циферблат», сеть салонов часов; «Шоколадное дерево», сеть бутиков кондитерских изделий и многие другие. Магазин «Mens» находится на минус первом этаже.

Удачное расположение торгово-развлекательного комплекса (рядом находится поликлиника, большой строительный магазин «Практик», популярная гостиница «Кристалл»), а так же наличие огромного продуктового гипермаркета «Чибис» на первом этаже обеспечивает постоянный приток покупателей, как в сам ТРК «Лапландия», так и в магазин «Mens».

Магазин «Mens» осуществляет продажу мужской одежды, верхней одежды (так же мужской), ремней, бейсболок, скейтов, наклеек на одежду и др. Часы работы магазина: с 9.00 до 20.00 без перерывов на обед и выходных дней. Удобный график работы позволяет покупателям совершать покупки в любое время.

Владелец магазина, индивидуальный предприниматель Юркин Сергей Иванович, осуществляет свою деятельность на основании Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя серия 42 № 0019297 от 16 сентября 1999 года, зарегистрирована в территориальном управлении Заводского района Администрации г.Кемерово (приложение А).

С.И. Юркин арендует занимаемую площадь, согласно договора аренды, заключенного с руководством торгово-развлекательного комплекса.

У индивидуального предпринимателя имеется расчетный счет в банке, круглая печать, штампы, бланки.

Штат предприятия составляют:

директор – Юркин С.И.;

старшие продавцы – Юркин В.С., Юркин М.С.;

продавцы – Балабанова А.Ю., Шашкина Е.А.;

уборщик производственных помещений – Уткина Н.Г.

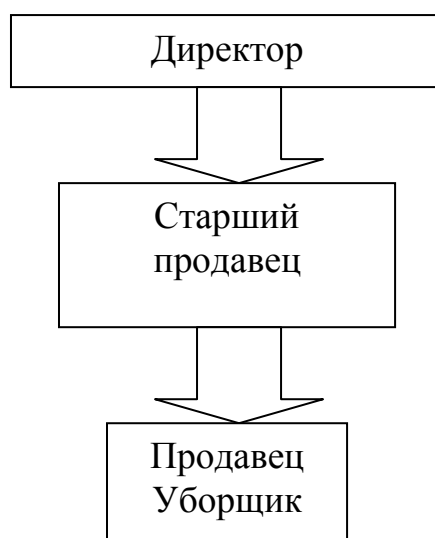


Рисунок 4 - Линейная схема управления на предприятии ИП Юркин С.И.

Как видно из рисунка 4, на предприятии представлена линейная структура управления. При линейной структуре на первом месте находится

руководитель, который держит в своих руках все обязанности управления, осуществляет самостоятельное управление подчиненными. Его постановления непременно выполняются нижестоящим персоналом. Он также подчиняется вышестоящему руководителю.

В период с 2000 года по сегодняшний день количество работников не изменилось. Увольнений за этот период так же не было. Наличие постоянных кадров благополучно сказывается на работе предприятия. В третьем квартале планируется увеличение рабочих мест, в связи с открытием нового отдела.

Подводя итоги можно заметить, что стабильность и постоянство кадрового состава ИП Юркин С.И. не меняется уже шестнадцать лет, что является неоспоримым преимуществом предприятия. Профессионализм и компетентность сотрудников доказана непрерывной отличной работой на данном предприятии.

В обязанности директора входит: разработка стратегии и тактики магазина, представительские функции, взаимодействие с партнерами. А так же получение необходимых разрешительных документов (СЭС, пожарный надзор), планирование рекламной компании, управленческие функции, формирование имиджа, деловая переписка, контакты, бухгалтерская отчетность, кадровые вопросы.

Старший продавец – организация учета товара, инвентаризация, контроль за сопроводительными документами на товар, составление и отправка заказов на товар, проведение сверок с поставщиками.

Продавец – непосредственное общение с потенциальными покупателями, предложение ассортимента, помощь в выборе продукции.

Уборщик производственных помещений занимается уборкой торгового зала и подсобных помещений.

2.2 Документация и документооборот в ИП Юркин С.И.

Документация присутствует в любой сфере организация бизнеса. Не важно, малое предприятие или большое, правильно оформленные документы

определяют законность ведения бизнеса. Разница будет только в объеме документооборота.

Документооборот – это движение документа с момента его создания или получения до завершения исполнения или отправки [41].

В рассматриваемом в данной выпускной квалификационной работе предприятии ИП Юркин С.И. документооборот представлен такими основными документами, как договор аренды, договор поставки, товарные накладные на получение товара, ПКО, РКО, банковские выписки, ведомости по заработной плате, кассовые чеки. Ниже будет рассмотрено организация документов и документооборота на примере отношений с поставщиками товаров.

Поставщики предприятия ИП Юркин С.И. отгружают товары в соответствии с заключенными с ними договорами поставки, определяющими права обеих сторон, а так же их обязанности. Договоры должны оформляться в двух экземплярах и содержать подписи обеих сторон и оттиски печатей.

Основные реквизиты договора: наименование сторон (поставщик и покупатель), предмет договора (количество и наименование товара), ответственность двух сторон в случае невыполнения (ненадлежащее выполнение) договора, цены на каждую конкретную единицу товара, сроки поставки и доставки товара, порядок расчетов и так далее. Периодически осуществляются проверки выполнения договора, в случае несоблюдения договора предъявляются претензии.

Доставка товара до магазина, в котором он будет реализован, в данном случае находящемуся по адресу проспект Октябрьский дом 34, может проходить как за счет средств поставщика, так и силами ИП Юркин С.И.. Поставщик вправе задействовать стороннюю организацию (транспортные компании), с которыми имеется действующий, юридически обоснованный договор. Особые условия по расходам на доставку обязательно прописаны в условиях договора.

По условию договора поставки (приложение Б) отгрузка товара ИП Юркин С.И. будет реализована после того, как индивидуальный предприниматель сделает 100% предоплату.

Организация документооборота по поставке товара в организации ИП Юркин С.И. происходит по следующей схеме:

Изначально поставщик передает счет на товар. В счете приведен образец заполнения платежного поручения: номер поручения, дата составления поручения, вид платежа, идентификационный номер плательщика, банк и расчетный счет, код банка, наименование получателя, идентификационный номер получателя, банк и расчетный счет, сумма прописью и цифрами и другое.

Поставщиками оформляется счет-фактура, посредством которой можно возместить налог на добавленную стоимость.

Организации, которые применяют ЕНВД, не являются плательщиками НДС, поэтому вправе не выставлять покупателям счет-фактуры. Для общей картины документооборота правила оформления счет-фактур такие: счет-фактура подписывается главным бухгалтером и руководителем организации, либо уполномоченным лицом по доверенности. Обязательными данными в счет-фактуре должны быть: Номер и дата составления, наименование продавца и покупателя, адрес обеих сторон, наименование грузоотправителя и грузополучателя, адрес обеих сторон, номер платежного поручения (при авансовых платежах), наименование товара, цена за единицу товара без учета налога, общая стоимость товара без учета налога, общая стоимость товара с учетом налога и другое.

Для оформления продажи товара применяется товарная накладная, которая так же в обязательном порядке оформляется в двух экземплярах. Одна товарная накладная остается у покупателя. По ней приходятся товары. Вторая возвращается поставщику, по ней фиксируется отпуск товара.

Все данные и суммы не должны расходиться с данными и суммами в счет-фактуре (при условии ее наличия).

Товарные накладные подписываются лично лицами, уполномоченными разрешать отпуск и приход товара (приложение В). Так же подписи должны заверяться печатями организации.

На предприятии ИП Юркин С.И. иногда возникают ситуации, когда товар необходимо вернуть из-за ненадлежащего качества либо брака, возникшего не по вине покупателя.

Возможны два варианта возврата товара покупателем продавцу:

- товар не соответствует требованиям, которые указаны в договоре;
- качественный товар возвращается по взаимному согласию сторон.

На основании актов разбраковки и пересортицы формируется претензия поставщику. Данные, которые должны быть указаны в претензии:

дата документа; наименование организации; указание договора поставки; указание сопроводительных документов, описание брака товара; ссылка на акт о браке; изложение требований; требование о возмещении убытков и другое.

Выше было рассмотрено документальное оформление договора на поставку и поступление товара ИП Юркин С.И. Можно сделать вывод, что, в целом, оформление документов соответствует требованиям законодательства. При изучении первичной документации нарушений не выявлено.

На предприятии ИП Юркин С.И. существует комбинированный документооборот, то есть присутствуют как бумажные, так и электронные носители информации.

На бумажных носителях созданы все юридически значимые документы – первичные документы с печатями и подписями. Такой документооборот образуется для обмена информацией с внешними структурами: поставщики, налоговые организации, внебюджетные фонды и другие.

Электронный документооборот представлен электронными копиями юридически значимых документов для ускорения технологических процессов. Электронные копии обязательно подтверждаются оригиналами документов на бумажном носителе.

Внутренний документооборот ИП Юркин С.И. формируется только в электронном виде, что позволяет максимально упростить документооборот и минимизировать затраты рабочего времени

Особенностью бухгалтерского учета при документальном оформлении можно указать то, что субъекты малого предпринимательства и, в частности, ИП Юркин С.И., применяющие такой способ ведения бухгалтерского учета, как ЕНВД, могут не использовать в системе документооборота счет-фактуры, так как не являются плательщиками НДС. В виду отсутствия обязанностей по уплате налога на прибыль, налога на имущество они значительно упрощают учет в части надлежащего оформления необходимых документов.

2.3 Регистры бухгалтерского учета в ИП Юркин С.И.

Учетные регистры в бухгалтерском учете имеют большое значение для составления отчетности, для использования в ревизии, для анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Учетные регистры – источники информации о хозяйственной деятельности предприятия, которые в дальнейшем накапливаются, регистрируются и систематизируются.

Регистры имеют разнообразные виды. По первому признаку, то есть по внешнему виду регистры бывают в виде бухгалтерских книг, карточек и свободных листов.

В регистрах, используемых на предприятии ИП Юркин С.И., существуют обязательные реквизиты, перечень которых установлен законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ:

- наименование регистра;

- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Рассматриваемое в данной выпускной квалификационной работе предприятие ИП Юркин С.И. пользуются в своей работе регистрами в виде кассовой книги. Объясняется это тем, что на предприятии не большое количество хозяйственных операций в месяц. Целесообразнее и логичнее хранить всю информацию в одном журнале для быстрого поиска нужной информации, сохранности информации на достаточно долгое время.

Регистры в виде карточек и свободных листов больше применяются на тех предприятиях, где работу могут вести сразу несколько ответственных лиц (бухгалтеров) одновременно, где на предприятии большое количество хозяйственных операций в месяц.

По второму признаку, по характеру записей, бухгалтерские регистры бывают хронологические, систематические и комбинированные.

В хронологических регистрах все записи о хозяйственных операциях ведутся в строгой хронологической последовательности по мере совершения операций.

В систематических регистрах все записи ведутся обобщенно по однородным операциям, оформленных бухгалтерскими проводками, по бухгалтерским счетам. Эти регистры применяются для учетных записей в разрезе и синтетических и аналитических счетов.

Комбинированные регистры совмещают в работе как хронологические регистры, так и систематические. Эти регистры применяются для учетных записей в разрезе и синтетических и аналитических счетов.

Систематические регистры более подходят для тех предприятий, в которых операции хозяйственной деятельности представлены большим числом. Если на предприятии обширный штат материально-ответственных лиц, отдельно ведущих бухгалтерские счета по группам, то удобнее пользоваться систематическими регистрами.

Предприятие ИП Юркин С.И. не обладает отдельным бухгалтером и не имеет большое количество хозяйственных операций в месяц, поэтому в организации разумно используют хронологические регистры для систематизации информации по бухгалтерскому учету.

Третий признак учетных регистров – содержание информации. По объему информации такие регистры делятся на синтетические и аналитические.

Аналитические учетные регистры предназначены для отображения информации по отдельным аналитическим счетам, содержание записей должно быть детализированным: к каждой записи приводится пояснительный текст. Аналитические регистры контролируют движение каждого вида ценностей.

Синтетические регистры предназначены для отражения операций в обобщенном виде, в денежном измерителе. Работа с синтетическими регистрами ведется без пояснительного текста. Должна указываться только дата, ставится нумерация, делается проводка.

Рассматриваемое в данной выпускной квалификационной работе предприятие ИП Юркин С.И. для работы в бухгалтерском учете использует синтетические и аналитические регистры для облегчения ведения записей и экономии времени и трудовых сил.

Четвертый признак учетных регистров подразумевает собой форму графления.

Односторонние регистры подразумевают собой карточки для расчетов, учета материальных ценностей. Учет ведется в натуральном измерителе, либо денежном измерителе, либо в обоих. Учет в одностороннем регистре ведется на одном листе.

Двусторонние регистры используются для ведения учета в книгах. Такие регистры используются только при ручном ведении бухгалтерского учета. Двусторонний регистр имеет две страницы с одинаковым текстом: правая часть для кредитовых записей, левая для дебетовых записей.

Многографные регистры предназначены для отражения дополнительных показателей внутри аналитических счетов.

Линейные регистры дают возможность разделить синтетический счет на несколько аналитических. Заработная плата и выданные авансы, например, отражаются в каждой отдельной строке.

Шахматные регистры ведут отражение сумм одновременно по дебету и кредиту каждого счета одновременно.

Организация ИП Юркин С.И. использует на своем предприятии линейные регистры, в частности для анализа заработной платы и расходов товарно-материальных ценностей.

По способам заполнения регистры разделяются на электронные и ручные. В организации ИП Юркин С.И. все регистры ведутся в электронном виде, что отдает дань не только веку просвещенных технологий, но и упорядочивает и облегчает работу руководителя предприятия.

Пример электронного регистра, который в любой момент можно распечатать для отчета, представлен на рисунке 5.

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2016 год № _____ 2

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/ОГРН (для организации или ИНН для налогового агента – индивидуального предпринимателя) 42000046879
 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 4200
 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента ИП Юркин С.И.

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН 42350000785
 2.2. Фамилия, имя, отчество Шереметьев Александрович
 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность Код
 2.4. Серия, номер документа
 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) 31.08.1985
 2.6. Гражданство (код страны) 843
 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 630459 Код региона 42
 Район Город Каневский
 Населенный пункт Улица Веры Волгиной Дом 42 Корпус Квартира 56
 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны Адрес
 2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислены отчисления	Дата выплаты (перехода дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог с вычитаемой
Месяц налогового периода: Апрель										
31.01.2016	-	31.01.2016	31.01.2016	2030	6 204,00			6 204,00		
Итого за месяц:					6 204,00			6 204,00		
Итого с начала налогового периода:					6 204,00			6 204,00	6 204,00	807,00р

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
31.01.2016	31.01.2016	13%	807,00р

Удержанно налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.01.2016	31.01.2016	13%	807,00р	01.02.2016

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КП	Код вычета	Сумма вычета
------------	------------	--------------

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога, исчисленная	Сумма дивидендных налоговых вычетов	Сумма налога, удержанная	Сумма налога, перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
	13%	6 204,00	6 204,00	807,00р		807,00р	807,00р	807,00р	

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Наименование справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

01.02.2016
(дата)

Директор
(подпись)

Юркин Сергей Иванович
(Подпись, Имя, Отчество)

(Подпись)

Рисунок 5 – Налоговый регистр на ИП Юркин С.И.

Все регистры должны быть понятны, предоставлены по требованию в налоговый орган для проверки.

2.4 Организация бухгалтерского учета в ИП Юркин С.И.

Задачи бухгалтерского учета на предприятии решаются с помощью использования в работе разных приемов и способов, которые показаны на рисунке 6. Эти приемы и способы и составляют метод бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов, с помощью которых хозяйственная деятельность предприятия отражается в учете.

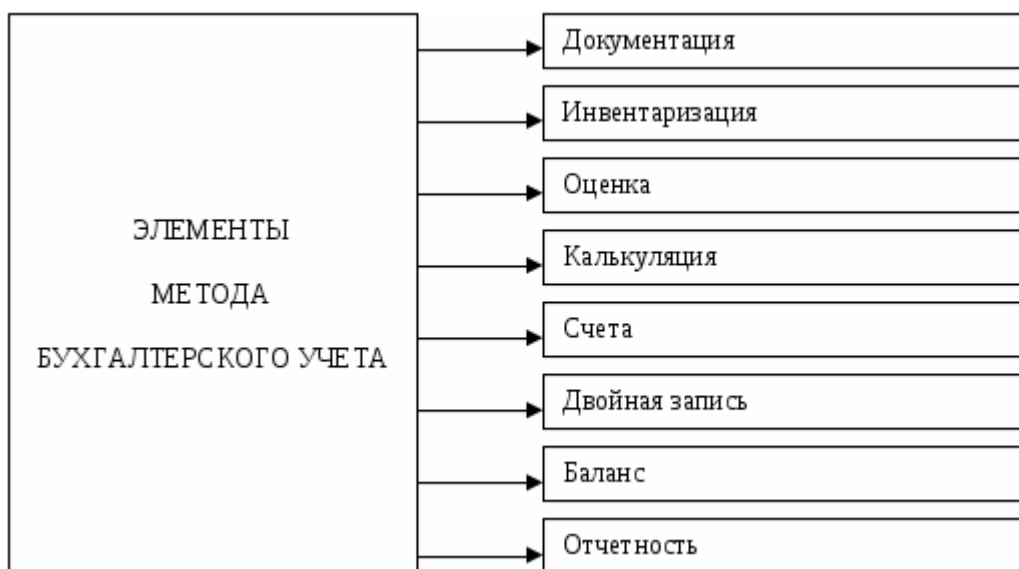


Рисунок 6 - Элементы метода бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета на предприятии ИП Юркин С.И.:

1. Бухгалтерский баланс – это способ группировки, обобщения и отражения в денежном выражении средств предприятия на определенную конкретную дату. Бухгалтерский баланс содержит информацию об имуществе и финансах организации.

2. Бухгалтерские счета – это способ группирования, контролирования, отражения однородных хозяйственных операций. Каждый счет открывается на определенный вид средств, хозяйственный процесс, источник хозяйственных средств, отдельно каждый объект учета.

План счетов предприятия ИП Юркин С.И. содержит, в том числе, такие бухгалтерские счета, как 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 44 «Расходы на продажу» и другие.

На предприятии ИП Юркин С.И. используется сокращенный план счетов согласно таблице 3.

Таблица 3 - Сокращенный план счетов ИП Юркин С.И.

Раздел	Наименование счета	Номер счета
Внеоборотные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
	Нематериальные активы	04
	Амортизация нематериальных активов	05
	Вложения во внеоборотные активы	08
Производственные запасы	Материалы	10
Затраты на производство	Основное производство	20
Готовая продукция и товары	Товары	41
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Переводы в пути	57
	Финансовые вложения	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70

Продолжение таблицы 3 – Сокращенный план счетов ИП Юркин С.И.

Раздел	Наименование счета	Номер счета
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Уставный капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты	Продажи	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Прибыли и убытки	99

3. Двойная запись – отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Запись проводится по дебету одного счета и кредиту другого счета.

На предприятии ИП Юркин С.И. осуществляются бухгалтерские проводки (оформление записи хозяйственной операции по дебету и кредиту счетов) как простые, т.е. взаимодействие только двух счетов, так и сложные, взаимодействие трех и более счетов.

Пример простых проводок ИП Юркин С.И.:

Д70 К50 – выдана заработная плата сотрудникам предприятия из кассы организации.

Пример сложных проводок ИП Юркин С.И.:

Д50 К51 - поступление денежных средств в кассу организации с расчетного счета.

Д70 К50 – выдана заработная плата сотрудникам предприятия из кассы организации.

4. Оценка – это денежное выражение имущества предприятия, источников имущества, обязательств организации.

Предприятие ИП Юркин С.И. оценивает свои объекты бухгалтерского учета по первоначальной (фактической) себестоимости.

5. Калькуляция – это группировка всех возникших затрат для определения себестоимости продукции, товаров, услуг.

Рекомендации по улучшению этого метода бухгалтерского учета отсутствуют, так как предприятие ИП Юркин С.И. учитывает все расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы, связанные с обслуживанием и транспортировкой товаров.

6. Инвентаризация – это проверка имущества организации фактического, финансовых обязательств предприятия, сопоставление всех данных с данными бухгалтерского учета с целью выявления расхождения.

Финансовые обязательства предприятия ИП Юркин С.И. находятся на контроле директора организации Юркина Сергея Ивановича. Проверка же имущества, оборудования, остатков товара проводится сотрудниками организации под контролем директора на реже одного раза в год.

Предприятию рекомендовано рассмотреть сроки и порядок проведения инвентаризации. Слишком редкая ревизия имущества и обязательств может привести к повышенным фактам хищения на предприятии и к ослаблению контроля. Слишком частая инвентаризация будет отвлекать персонал от основной работы.

Проанализировав все данные, можно рекомендовать ИП Юркин С.И. сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств один раз в квартал.

7. Документация – это отражение объектов бухгалтерского учета с помощью документального оформления. Документация осуществляет сплошное наблюдение за хозяйственными процессами.

Рекомендовано прописать в учетную политику предприятия график документооборота.

Положение об организации и графика документооборота служит для нормализации продвижения документооборота, обеспечивает своевременное получение первичных документов для бухгалтерского обслуживания документации.

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществлять на предприятии ИП Юркин С.И. должен непосредственно директор организации. Требования директора по поводу сроков подачи необходимых документов являются бесприкословным и обязательным для каждого сотрудника организации.

8. Бухгалтерская отчетность – это система показателей, которые отражают положение организации (имущественное и хозяйственное) на отчетную дату и за определенный период [42].

Форма бухгалтерского учета, используемая на предприятии ИП Юркин С.И., автоматизированная. Такое ведение учета позволяет сэкономить время и трудовые ресурсы.

Рекомендовано привлечь к работе наемного специалиста в области бухгалтерского учета, либо пользоваться услугами фирмы по оказанию помощи в ведении бухгалтерского учета.

Если ИП Юркин С.И. будет пользоваться услугами специализированной фирмы, то это гарантирует качественный бухгалтерский учет, вовремя заплаченные налоги и поданные декларации, профессионализм в области постоянно терпящего изменения бухгалтерского учета.

Ведением бухгалтерской отчетности на предприятии ИП Юркин С.И. занимается непосредственный директор организации Юркин Сергей Иванович.

Функции руководителя предприятия в должности бухгалтера заключаются в следующем: организация и ведение бухгалтерского учета, составление налоговой отчетности и предоставление ее в контролирующие органы, право подписи на всех документах, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Согласно российскому законодательству малые предприятия, находящиеся на упрощенном налогообложении в виде единого налога на вмененный доход вправе не вести бухгалтерский учет, а только налоговый. В организации ИП Юркин С.И. бухгалтерский учет все же ведется в

упрощенной форме. Рассмотрим основные бухгалтерские показатели ИП Юркин С.И.

Активы предприятия ИП Юркин С.И. состоят из основных средств, денежных средств, запасов, нематериальных активов. В таблице 4 показано наличие основных средств на предприятии ИП Юркин С.И. Увеличение основных средств показывает правильную политику предприятия, увеличивают возможности, свидетельствует о наращивании потенциала.

Таблица 4 – Состав основных средств в ИП Юркин С.И. за 2015 год

Виды основных средств	Стоимость на начало периода, тыс.руб.	Стоимость на конец периода, тыс.руб.
Оборудование и стеллажи	340	340
Инструменты	60	75
Прочие основные средства	20	25
Всего	420	440

Бухгалтерские проводки по приобретению основных средств и списанию амортизации в ИП Юркин С.И. выглядят следующим образом:

На предприятии ИП Юркин С.И. было приобретено основное средство на сумму 50000 рублей. Сделка была совершена с помощью посреднической организации, комиссионные которой составили 5000 рублей. Денежные средства были списаны через расчетный счет в банке. Так же начислена амортизация имеющегося основного средства в размере 5000 рублей, проводки представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по приобретению основных средств в ИП Юркин С.И.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Акцептованы счета	08	60	50000	Отгрузочные документы

Продолжение таблицы 5 – Хозяйственные операции по приобретению основных средств в ИП Юркин С.И.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Отражены расходы посредников	08	60	5000	Договор на оказание услуг
Приняты к учету основные средства	01	08	50000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Оплачены счета за основные средства и дополнительные расходы	60	51	55000	Выписка банка по расчетному счету
Начислена амортизация по основному средству	20	02	5000	Аналитические данные

Так как предприятие ИП Юркин С.И. занимается розничной продажей мужской одежды, то основной объем бухгалтерских записей приходится на реализацию товаров.

Таблица 6 - Объем реализации товара в ИП Юркин С.И. за 2015 год

Период	Сумма, тыс.руб.	Изменения к предыдущему промежутку времени, %
1 квартал 2015	315	
2 квартал 2015	410	+30
3 квартал 2015	395	-4
4 квартал 2015	460	+16

Колебания в объеме реализации, как видно и таблицы 6, обусловлено сезонностью продаж и экономическим потенциалом населения:

1 квартал года всегда достаточно сложный в экономическом плане. Большое количество выходных дней, праздников, уменьшением заработной платы приводит к тому, что население, потратившись ранее, меньше совершает покупок и тратит минимальное количество денежных средств.

2 квартал года показывает стабильный рост реализации. Так как реализуемыми товарами рассматриваемого предприятия являются текстильные вещи для мужчин, то второй квартал обусловлен сменой либо обновлением гардероба на весенний период.

3 квартал года показывает незначительное снижение объема реализации, что так же обусловлено сезонностью (летние отпуска населения, отсутствие в черте города на летний период).

4 квартал года отмечен ростом реализации. Весь основной объем отмечен в последнем месяце года (подарки для мужчин на празднование Нового года).

Бухгалтерские проводки по реализации товаров на предприятии ИП Юркин С.И. выглядят следующим образом:

30.12.2015 годы в магазине розничной торговли ИП Юркина С.И. была реализация товара на сумму 48000 рублей. Из них 32000 рублей оплачено наличными и 16000 рублей – банковскими картами. Общая себестоимость реализованной продукции составила 25000 рублей. Бухгалтерские проводки представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Хозяйственные операции по реализации товаров

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Отражена реализация товаров	62	90	48000	Итоговый отчет по ККМ и банковскому терминалу

Продолжение таблицы 7 – Хозяйственные операции по реализации товаров в ИП Юркин С.И.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Отражена себестоимость товаров 30.12.15	91	41	25000	Товарно-транспортные накладные
Поступили деньги от покупателей в кассу 30.12.15	50	62	32000	Итоговый отчет по ККМ
Отображена оплата банковской картой 30.12.15	57	62	16000	Итоговый отчет по банковскому терминалу
Поступление оплаты по платежной карте	51	57	16000	Банковская выписка

Экономически стабильное предприятие. Дебиторская задолженность, отражена в таблице 8, отсутствует, т.к. ИП Юркин С.И. реализует товары только со 100% предоплатой (наличный расчет или расчет по банковским картам).

Таблица 8 - Дебиторская и кредиторская задолженность в ИП Юркин С.И. за 2015 год

Период	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.
1 квартал 2015	-	35
2 квартал 2015	-	58
3 квартал 2015	-	35
4 квартал 2015	-	35

Отгрузка товара предприятию производится так же при 100% предоплате. Кредиторская задолженность представлена только заработной платой сотрудников.

Бухгалтерские проводки по кредиторской и дебиторской задолженности на предприятии ИП Юркин С.И. выглядят следующим образом:

На предприятии ИП Юркин С.И. начислена заработная плата в сумме 50000 рублей. Из них удержан и перечислен НДФЛ в сумме 7627 рублей. И так же начислены и перечислены страховые взносы в сумме 9778 рублей. Бухгалтерские проводки представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Хозяйственные операции по дебиторской и кредиторской задолженности в ИП Юркин С.И.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Начислена заработная плата	20	70	50000	Расчетно-платежная ведомость
Удержан НДФЛ	70	68	7627	Регистр налогового учета по НДФЛ
Начислены страховые взносы	20	69	9778	Карточка учета страховых взносов
Перечислен НДФЛ	68	51	7627	Регистр налогового учета по НДФЛ
Выплачена заработная	70	50	42373	Расчетная ведомость по

Продолжение таблицы 9 - Хозяйственные операции по дебиторской и кредиторской задолженности в ИП Юркин С.И.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Перечислены страховые взносы	69	51	9278	Карточка учета страховых взносов

Нематериальные активы присутствуют практически на любом предприятии в виде специализированных лицензированных программ для ведения бухгалтерского учета

Таблица 10 – Стоимость нематериальных активов на предприятии ИП Юркин С.И. за 2015 год

Период	Сумма, руб.	Списана амортизация, руб.
1 квартал 2015	39980	2505
2 квартал 2015	37475	2505
3 квартал 2015	34970	2505
4 квартал 2015	32465	2505

В таблице 10 показана стоимость нематериальных активов.

В начале 2014 года ИП Юркин С.И. приобрел электронный сайт для продвижения товаров и рекламы своего магазина по цене 50000 рублей. Срок полезного использования у данной программы 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Бухгалтерские проводки по приобретению и амортизации нематериальных активов на предприятии ИП Юркин С.И. выглядят, согласно таблице 11, следующим образом:

Таблица 11 – Хозяйственные операции по нематериальным активам

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Оправдательные документы
Оплачены счета поставщиков за НМА и расходы	60	51	51000	Выписка банка по расчетному счету
Приняты к оплате счета поставщиков	08	60	50000	Договор купли-продажи
Отражены прочие расходы на приобретение НМА	08	60	1000	Договор на оказание услуг
Приняты к учету НМА	04	08	50000	Карточка учета НМА
Начислена амортизация НМА	20	05	2505	Аналитические данные по амортизации

Все хозяйственные операции на предприятии ИП Юркин С.И. ведутся с помощью специализированной программы «1С Бухгалтерия», поэтому бухгалтеру, чью роль на предприятии выполняет руководитель, остается только внимательно, правильно и оперативно вносить данные на ЭВМ.

2.5 Анализ учетной политики ИП Юркин С.И.

Формируя учетную политику ИП Юркин С.И. исходит из того, что выбранные методы оценки, общие положения, принципы учета применяются последовательно от одного отчетного года к другому, с соблюдением российского законодательства.

Учетная политика – это документ, регламентирующий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в организации, свод правил отражения на счетах имущества, доходов, расходов, прочих операций, составления и сдачи отчетности [43].

Учетная политика на ИП Юркин С.И. имеет следующие особенности, отличные от других: уменьшение ее объема из-за небольшого объема хозяйственных операций и ограниченным числом сотрудников предприятия; в связи с небольшим количеством персонала осуществление нескольких функций осуществляется одним лицом. Так же учетная политика содержит сведения о методологии ведения бухгалтерского учета по следующим объектам: основные средства, нематериальные активы, дебиторская и кредиторская задолженность и другие.

Учетная политика субъектов малого предпринимательства, в том числе и ИП Юркин С.И., разделяются на бухгалтерскую (приложение Г) и налоговую (приложение Д).

Представленная учетная политика ИП Юркин С.И. в целом отвечает требованиям по ее формированию.

Но при формировании учетной политики на 2017 год следует учесть недостатки уже существующей учетной политики на предприятии ИП Юркин С.И.

В результате детального рассмотрения и анализа учетной политики для целей налогообложения ИП Юркин С.И. можно сделать вывод, что в этом документе существуют следующие недостатки:

1. Отсутствует график документооборота.

Документооборот – это движение документа с момента его создания или получения до завершения исполнения или отправки. Основные этапы документооборота включают в себя:

- составление и должное оформление первичного документа;

- принятие к рассмотрению документа бухгалтером или материально-ответственным лицом (в ИП Юркин С.И. функции бухгалтера исполняет директор предприятия);
- обработка документа к использованию для учетных записей;
- проведение операций по документам в программе ЭВМ (на предприятии ИП Юркин С.И. это специализированная программа 1С «Бухгалтерия»;
- передача первичных документов в архив.

План документооборота на каждом предприятии, пример которого приведен на рисунке 5, разрабатывается руководителем или директором данной организации. Порядок составления и сдачи документов регламентируется положением об организации документооборота и графиком документооборота. Данное положение должно быть разработано с учетом специфики деятельности предприятия.

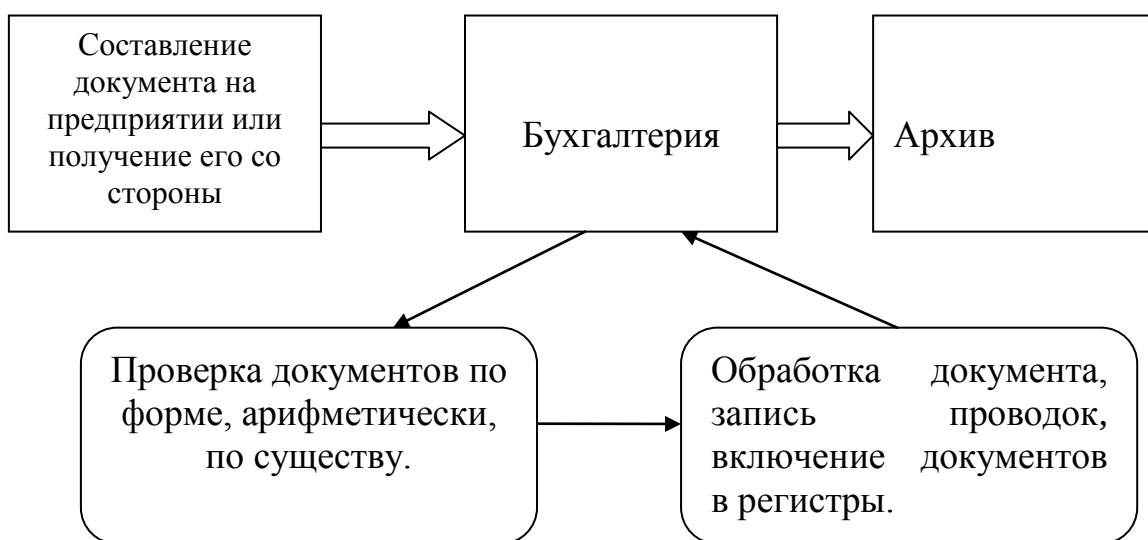


Рисунок 5 - Схема документооборота на предприятии

Положение об организации и графика документооборота служит для нормализации продвижения документооборота, обеспечивает своевременное

получение первичных документов для бухгалтерского обслуживания документации.

В положении указывается

- срок предоставления документов;
- путь движения документов;
- лица, ответственные за документацию;
- перечень работ по созданию документов;
- перечень работ по проверке и обработке документов;
- должны указываться конкретные исполнители по созданию, проверке и обработке документов;
- сроки выполнения работ по созданию, проверке и обработке документов.

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществлять на предприятии ИП Юркин С.И. должен непосредственно директор организации. Требования директора по поводу сроков подачи необходимых документов являются беспрекословным и обязательным для каждого сотрудника организации.

2. Пересмотреть пункт 31 учетной политики для целей налогообложения ИП Юркин С.И. «Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается».

Сумму предполагаемых отпускных за год нужно определять с учетом возможных расходов на оплату дополнительных отпусков, независимо от общей продолжительности отпуска.

Процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на отпуска (включая сумму страховых взносов) * 10% предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда (включая сумму страховых взносов).

И в последующем каждый месяц организация будет начислять резерв, умножая сумму фактических расходов на оплату труда на полученный процент.

Организация самостоятельно определяет (в соответствии с учетной политикой) к прямому или косвенному виду расходов будут относиться затраты на создание резерва.

В течение года затраты на выплату отпускных и страховых взносов на них списываются только за счет созданного резерва. Компенсацию же за неиспользованный отпуск и страховые взносы на не списывать за счет резерва нельзя.

Учет резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудникам должен формироваться в отдельном налоговом регистре.

3. Рекомендуется пересмотреть пункт 9 учетной политики. «Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета».

Предприятию рекомендовано рассмотреть сроки и порядок проведения инвентаризации. Слишком редкая ревизия имущества и обязательств может привести к повышенным фактам хищения на предприятии и к ослаблению контроля. Слишком частая инвентаризация будет отвлекать персонал от основной работы.

Проанализировав все данные, можно рекомендовать ИП Юркин С.И. сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств один раз в квартал.

4. Сделать документ об учетной политике мобильным, в отношении реагирования на обстоятельства, связанные с изменением нормативно-правовой и законодательной базы, изменениями в направлениях деятельности, либо в организационно-правовой форме предприятия.

В результате детального рассмотрения и анализа учетной политики по бухгалтерскому учету ИП Юркин С.И. можно сделать вывод, что в этом документе не обнаружено каких-либо значимых недостатков. Но все же будет пара рекомендаций.

1. Привлечь к работе наемного специалиста в области бухгалтерского учета, либо пользоваться услугами фирмы по оказанию помощи в ведении бухгалтерского учета.

Объединение обязанностей директора и бухгалтера не всегда бывает эффективным. Должность руководителя предприятия отнимает много сил и времени на ведение повседневных и текущих дел, к тому же ведение качественного бухгалтерского учета требует специальной подготовки и опыта.

Если ИП Юркин С.И. будет пользоваться услугами специализированной фирмы, то это гарантирует качественный бухгалтерский учет, вовремя заплаченные налоги и поданные декларации, профессионализм в области постоянно терпящего изменения бухгалтерского учета.

2. Так как организация ИП Юркин С.И. является малым предприятием и не подлежит проверке обязательного аудита, и инициативный аудит за все время работы предприятия так же не проводился, то рекомендовано организовать проведение внутреннего аудита.

Внутренний аудит обеспечит проверку и оценку правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете тех или иных операций, а так же выявит, не содержит ли ошибок ранее поданная отчетность предприятия.

3 Формирование отчетности малого предприятия ИП Юркин С.И.

3.1 Бухгалтерская отчетность ИП Юркин С.И.

Бухгалтерская отчетность на предприятии ИП Юркин С.И. формируется в автоматизированной форме, с помощью специализированной программы 1С «Бухгалтерия».

Состав бухгалтерской отчетности ИП Юркин С.И. включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

ИП Юркин С.И. как предприниматель работающий по системе ЕНВД вправе сдавать бухгалтерский баланс по упрощенной форме, то есть включать в баланс показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Пример заполнения бухгалтерского баланса ИП Юркин С.И. за 2015 год представлен на рисунке 6.

В титульной части бухгалтерского баланса указывают:

- 1.Отчетную дату, по состоянию на которую составлен баланс (31.12.2015год);
- 2.Название организации (ИП Юркин С.И.);
- 3.Идентификационный номер налогоплательщика ИНН (420900046876);
- 4.Вид деятельности, который признается основным (розничная торговля);
- 5.Организационно-правовая форма собственности (индивидуальное предпринимательство);
- 6.Единица измерения (код по ОКЕИ 384 – тысяч рублей);
- 7.Местонахождение, адрес (г.Кемерово, проспект Молодежный 116 кв.100);
- 8.Дата утверждения (31.12.2015);
- 9.Дата отправки/принятия (31.12.2015).

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация	ИП Юркин С.И.	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности	Розничная торговля	по ОКПО	304420521600055		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	420900046876		
Индивидуальное предпринимательство		по ОКВЭД	52.42		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Местонахождение (адрес) г. Кемерово, пр-т Молодежный 116 кВ 100		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы	1150	150	100	100
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	40	20	20
	Запасы	1210	200	180	190
	Финансовые и другие оборотные активы	1230			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200	200	200
	БАЛАНС	1600	590	500	510
	ПАССИВ		315	250	280
	Капитал и резервы	1300			
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	235	210	180
	Кредиторская задолженность	1520	40	40	50
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	590	500	510

Руководитель Юркин
(подпись)

С.И.Юркин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

«31» декабря 2015 г.

Рисунок 6 – Бухгалтерский баланс ИП Юркин С.И.

Активы отражаются в балансе так:

Строка баланса 1150 «Материальные внеоборотные активы». Основным средством считается актив, который служит более 12 месяцев, не предназначен для перепродажи, приносит доход, служит для нужд организации.

По строке 1150 приводят остаточную стоимость основных средств. Это первоначальная (восстановительная) стоимость, уменьшенная на сумму начисленной амортизации.

На конец 2015 года восстановительная стоимость основных средств на предприятии ИП Юркин С.И. равна ста пятидесяти тысячам рублей.

Строка баланса 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». В этой строке указывается остаточная стоимость внеоборотных активов, то есть объектов интеллектуальной собственности.

Для начисления амортизации в ИП Юркин С.И. используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов», отсюда следует, что сумма по строке 1170 будет равна разнице остатков по счетам 04 и 05 и равна сорока тысячам рублей на конец 2015 года.

Строка 1210 «Запасы». По этой строке приводят стоимость всех запасов организации. Так как предприятие ИП Юркин С.И. занимается розничной торговлей мужской одежды, то, соответственно, все запасы в организации будут представлены в виде готовой одежды и выражены в сумме двухсот тысяч рублей.

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы». В этой строке показана дебиторская задолженность, то есть задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц, которую организация планирует получить в скором будущем.

Предприятие ИП Юркин С.И. работает с покупателями и заказчиками только на основе 100% предоплаты, поэтому в строке 1230 ставим прочерк.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По этой строке отражается информация об имеющихся у организации денежных

средствах, а так же о денежных эквивалентах по счетам 50 «Касса», 51 «расчетные счет», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения», 76 «расчет с разными дебиторами и кредиторами» (дебетовое сальдо).

Строка 1250 бухгалтерского баланса в организации ИП Юркин С.И. на конец 2015 года равна двумстам тысяч рублей.

Пассивы отражаются в балансе так:

Строка 1300 «Капитал и резервы». По этой строке отражается информация по счетам 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток».

Строка 1300 бухгалтерского баланса на предприятии ИП Юркин С.И. равна тремстам пятнадцати тысячам рублей.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства». По этой строке отражается информация о состоянии долгосрочных (на срок более двенадцати месяцев) кредитов и займов, полученных организаций.

Так как на предприятии ИП Юркин С.И. нет долгосрочных кредитов и займов, то в графе 1410 бухгалтерского баланса ставим прочерк.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства». По этой строке отражаются прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает двенадцать месяцев. Сюда входят кредитовые сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На предприятии ИП Юркин С.И. нет обязательств, срок погашения которых превышает двенадцать месяцев, поэтому в графе 1450 ставим прочерк.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства». По этой строке отражается информация о состоянии краткосрочных (срок погашения не превышает двенадцати месяцев) кредитов и займов полученных

организацией. Сюда входит кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по кредитам и займам».

На предприятии ИП Юркин С.И. имеется краткосрочный кредит в сумме двухсот тридцати пяти тысяч рублей, и именно эту сумму мы пишем в строку 1510.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность». По этой строке отражается информация о краткосрочной кредиторской задолженности организации, срок погашения которой не превышает двенадцати месяцев. Сюда входят кредитовые сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

ИП Юркин С.И. имеет небольшую кредиторскую задолженность по счету 70, поэтому в строку 1520 бухгалтерского баланса запишем сумму в размере сорока тысяч рублей.

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства». По этой строке отражается информация о прочих обязательствах организации, срок погашения которых не превышает двенадцати месяцев. Сюда входит кредитовое сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На предприятии ИП Юркин С.И. нет прочих краткосрочных обязательств, поэтому в строке баланса 1550 ставится прочерк.

Бухгалтерский баланс предприятия ИП Юркин С.И. должен быть предоставлен в налоговую инспекцию и в орган государственной статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть с первого по тридцать первое марта.

ИП Юркин С.И., как предприниматель работающий по специальному налоговому режиму ЕНВД, вправе сдавать упрощенный отчет о финансовых результатах, который представлен на рисунке 7.

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 15 г.

за 31 декабря 2015 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	15
Организация	ИП Юркин С.И.	по ОКПО 304420521600055		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 420900046876		
Вид экономической деятельности	Розничная торговля	по ОКВЭД 52.42		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Индивидуальный предприниматель		по ОКОПФ/ОКФС 65 16		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ 384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ИП Юркин С.И. по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Розничная торговля по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Индивидуальный предприниматель _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____

Код	Наименование показателя ²	За _____ 20 <u>15</u> г. ³	За _____ 20 <u>14</u> г. ⁴
2110	Выручка	1580	1430
2120	Расходы по обычной деятельности	(940)	(850)
2330	Проценты к уплате	(25)	(20)
2340	Прочие доходы		
2350	Прочие расходы	(40)	(45)
2410	Налоги на прибыль (доходы)	(149)	(149)
2400	Чистая прибыль (убыток)	426	366

Руководитель Юркин _____ С.И. Юркин _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 7 – Отчет о финансовых результатах

Пример заполнения отчета о финансовых результатах:

Строка 2110 «Выручка». По этой строке отражается информация о выручке (доходы по обычным видам деятельности) без учета НДС.

На предприятии ИП Юркин С.И. данные по строке 2110 за 2015 год будут равны одному миллиону пятьсот семьдесят тысяч рублей.

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности». По этой строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые включают в себя себестоимость реализованной продукции, коммерческие расходы, управленческие расходы.

На предприятии ИП Юркин С.И. данные по строке 2120 в отчете о финансовых результатах за 2015 год будут равны девятьсот сорок тысяч рублей.

Строка 2330 «Проценты к уплате». По данной строке отражается величина прочих расходов организации, в виде начисленных к уплате процентов.

На предприятии ИП Юркин С.И. имеются прочие расходы в виде начисленных к уплате процентов, поэтому в строке 2330 ставится сумма в размере двадцать пять тысяч рублей.

Строка 2340 «Прочие доходы». По данной строке отражается прочий доход организации.

На предприятии ИП Юркин С.И. нет прочих доходов, так как организация ведет свою деятельность только в сфере розничной торговли, не имеет доходов от участия в других организациях, не имеет процентов к получению, поэтому в строке 2340 ставится прочерк.

Строка 2350 «Прочие расходы». По этой строке организации фиксируют прочие расходы организации, за исключением процентов к уплате.

В организации ИП Юркин С.И. строка 2350 будет заполнена на сумму сорок тысяч рублей за 2015 год.

Строка 2410 «Налоги на прибыль (доходы)». По этой строке предприятия отражают налог на прибыль организации.

Так как предприятие ИП Юркин С.И. не является плательщиком налога на прибыль организации, и в отчете о финансовых результатах нет отдельной строки для записи налога по ЕНВД, то, следовательно, уплаченный налог ЕНВД записываем в строку 2410. Данные по этой строке, в отчете о финансовых результатов, будут равны сто сорок девять тысяч рублей.

Для того, чтобы посчитать строку 2400 «Чистая прибыль (убыток), нужно провести следующие действия:

от строки 2110 отнять строки 2120, 2330, 2350, 2410. Получившиеся данные и будут итогом строки 2400.

На предприятии ИП Юркин С.И. строка 2400 будет равна: четыреста двадцать шесть тысяч рублей по данным 2015 года.

Отчет о финансовых результатах предприятия ИП Юркин С.И. должен быть предоставлен в налоговую инспекцию и в орган государственной статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть с первого по тридцать первое марта.

3.2 Налоговая отчетность ИП Юркин С.И.

Помимо бухгалтерской отчетности существует так же налоговая отчетность. Налоговая отчетность – это документ налогоплательщика, который включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и обязательного платежа или по выплаченным доходам, а так же приложения к расчетам и налоговым декларациям.

ИП Юркин С.И. применяет специальный налоговый режим - ЕНВД.

ЕНВД – единый налог на вмененный доход, является определенной формой упрощенной формы налогообложения. Этот налог вводится законами городских округов, муниципальных районов, городов Федерального значения.

Вмененный доход – потенциально возможный доход, планируемый с учетом всех факторов, которые оказывают влияние на получение дохода.

ЕНВД распространяется только на определенные виды деятельности:

- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- услуги временного размещения и проживания;
- бытовые и ветеринарные услуги;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли;

- автотранспортные услуги;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах.

Деятельность ИП Юркин С.И. подходит под статью «розничная торговля», а, значит, обязан применять ЕНВД.

Расчет суммы налога, подлежащего уплате, производится поквартально. Декларацию необходимо подать не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Формула расчета единого налога на вмененный доход:

$$\text{ВД (база)} = \text{БД} * (\Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3) * K_1 * K_2, \text{ ЕНВД (1)}$$

где ВД – вмененный доход,

БД – базовая доходность,

Φ – физический показатель бизнеса за конкретный месяц (3 значения = 3 месяца в квартале),

K1 – дефлятор, установленный для ЕНВД;

K2 – коэффициент для корректировки БД.

Базовая доходность – потенциальная сумма дохода, то есть та величина, которую может получить ИП в результате работы по итогам месяца. Указывается в налоговом кодексе в виде значения на единицу физического показателя. Согласно таблице соотношения видов предпринимательской деятельности ИП с физическими показателями и базовой доходностью, ИП Юркин С.И. занимается розничной торговлей, имеющей торговые залы до 150 квадратных метров.

Базовая доходность для данного предприятия будет равна 1800 рублей на квадратный метр.

Физический показатель – это некоторая характеристика бизнеса ИП. Для каждой деятельности установлен свой показатель. Конкретно для нашего предприятия физический показатель – это величина площади арендуемого помещения. Согласно договора аренды (Приложение Г), данный показатель равен 40 квадратным метрам.

Так как налог рассчитывается за квартал и в ближайшем будущем предприниматель не собирается менять арендуемое помещение, рассчитаем физический показатель за квартал: $40+40+40=120$.

K1 – это корректировочные параметры. Размер K1 устанавливает Министерство экономического развития, срок его действия равен одному году. В 2015 году значение K1 для ЕНВД был равен 1,798. В 2016 году этот коэффициент остался на прежнем уровне.

Таким образом K1 – 1,798.

K2 – утверждают власти субъекта РФ с учетом особенностей ведения бизнеса на территории области. Установить K2 возможно в границах от 0,005 до 1.

Значение корректирующего коэффициента K2 не менялось с 2005 года и равно 1.

Важно учесть взносы в страховые фонды при расчете ЕНВД:

ИП с работниками платит страховые взносы на своих сотрудников по действующим ставкам и за себя.

ИП Юркин С.И. может принять страховые взносы к вычету (уменьшить сумму налога) в момент расчета налога. Так как для предприятий использующих ЕНВД налоговый период – квартал, то из суммы налога, подлежащий к уплате, можно вычесть только взносы, перечисленные в фонды в этот же период.

С 2016 года увеличился минимальный размер оплаты труда (МРОТ). МРОТ составляет 6204 рубля. Соответственно, увеличились и размеры взносов. Их сумма в 2016 году составляет 23153,33 рубля в год.

В квартал сумма взносов равна 1777,78. Так как на предприятии ИП Юркин С.И. персонал составляет пять человек, и официальная заработная плата соответствует МРОТ, то отчисления за всех сотрудников в квартале будет соответствовать сумма в 8888,9. Именно на эту сумму можно

Из всех вышеперечисленных данных можно посчитать единый налог на вмененный доход за первый квартал 2016 года, с условием того, что

предприятия не поменяет арендуемое помещение, не уволит сотрудников и не примет на работу новых, сотрудники не пойдут на больничный.

Ниже представлен образец заполнения декларации ЕНВД ИП Юркин С.И. Запись показателей, пример которой на рисунке 8, начинается с первой (левой) ячейки. В незаполненных ячейках ставятся прочерки.

Текстовые поля заполняются только печатными заглавными буквами. При заполнении декларации ЕНВД ручкой, можно использовать чернила трех цветов — фиолетового, синего и черного.

Физические показатели (и стоимостные показатели) должны записываться в целых единицах (по правилам округления). Значение коэффициента К2 округляется до третьего знака (после запятой). Штрафы и пени в декларацию не вносятся. Все страницы декларации нумеруются (рисунок 9).

При заполнении декларации ЕНВД на компьютере нужно пользоваться шрифтом Courier New (высота -16 — 18 пунктов).

На титульном листе декларации обязательно необходимо поставить дату и подпись. При наличии печати — она ставится на титульном листе (где указано М.П). Листы декларации не скрепляются и не сшиваются. Недопустимыми являются исправление ошибок и двухсторонняя печать .

Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 01 Налоговый период (код) 21 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 4 2 0 5 по месту учета (код) 1 2 0

Ю р к и н

Сергей

Иванович

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.42.1

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

Номер контактного телефона 8 9 2 3 5 0 5 3 3 9 0

На 004 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 4 листах

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

1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

[illegible]

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

М.П. _____

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии.

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах
с приложением
подтверждающих документов
или их копий на листах

Дата представления
декларации

Зареги­ст­ри­ро­ва­на за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

Рисунок 8 – Декларация по ЕНВД, раздел 1 страница 1



ИНН
КПП Стр. **002**

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	32607000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	379479
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	

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

_____ (подпись) _____ (дата)

Рисунок 9 – Декларация ЕНВД, часть 1 страница 2

Во втором разделе декларации ЕНВД заполняется поле вида предпринимательской деятельности. Также указывается код ОКТМО и адрес ведения деятельности.

В строке 040 указывается базовая доходность, а в строках 050 и 060 прописываются коэффициенты К1 и К2.

Физический показатель за каждый месяц квартала заполняется в строках 070-090. В этих строках с 2015 года появились новые графы, актуальные и в форме 2016 года. Если ИП зарегистрировал фирму (или снял с учета), то налог ЕНВД платится только за отработанные дни.

Новые графы следующие:

2 — физический показатель;

3 — количество фактических календарных дней осуществления деятельности в неполном месяце, в котором произошла регистрация или снятие с учета;

4 — налоговая база.

В третьем разделе декларации ЕНВД, пример которой на рисунке 10, в строке 005 ставится код вида налогоплательщика:

1 — для организаций и ИП, имеющих сотрудников;

2 — для ИП без работников.

В строке 010 проставляют значения строки 110 (раздел 2 декларации ЕНВД)

Второй раздел заполняется для каждого кода деятельности, а также адреса и ОКТМО, пример на рисунке 11.

После этого, налогоплательщики, которые указали в строке 005 код 1, заполняют 020 строку: указываются уплаченные страховые взносы и пособия, выплаченные работникам, которые уменьшают налог (ст. 346.32 до 50%).



ИНН

КПП Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс

650066

Субъект Российской Федерации (код)

42

Район

Город

Кемерово

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)Улица
(проспект, переулок и т.д.)

Октябрьский проспект

Номер дома
(владения)

34

Номер корпуса
(строения)Номер офиса
(квартиры)

Код по ОКТМО (код стр. 030)

32607000

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800
Корректирующий коэффициент К1	050	1.798
Корректирующий коэффициент К2	060	1.

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
	1	2	3	4
В: 1 месяце квартала	070	40		129456
2 месяце квартала	080	40		129456
3 месяце квартала	090	40		129456
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070 - 090) гр. 4)	100			388368
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15 / 100)	110			58255

Рисунок 10 – Декларация ЕНВД, раздел 2

Индивидуальные предприниматели, работающие без сотрудников, в строке 030 заполняют суммы взносов, которые они перечислили «за себя»

(за квартал). В этом случае налог уменьшается в полном размере уплаченных денежных средств.

Итоговая сумма ЕНВД рассчитывается в строке 040, как показано на рисунке 11.

0 2 9 1 2 0 4 2

ИНН

КПП

Стр. 0 0 4

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	5 8 2 5 5
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	8 8 8 9
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 020 >= 50% стр. 010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 030 >= 0	040	4 9 3 6 6

Рисунок 11 – Декларация ЕНВД, раздел 3

Налоговая декларация подается не позднее двадцатого апреля 2016года на бумажном носителе или в электронном варианте в налоговую инспекцию, оплата налога не позднее 25 апреля.

4 Анализ корпоративной социальной ответственности ИП Юркин С.И.

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

Основные принципы социальной ответственности:

1. прозрачность проявляется в четком и понятном ведении процедур. Любая информация, кроме конфиденциальных данных, должна быть общедоступной. Недопустимо сокрытие или фальсификация данных.

2. Системность отображается в наличии основополагающих направлений реализации конкретных программ. Дирекция в полной мере берет на себя ответственность за текущую и последующую деятельность. Это должно быть интегрировано во все бизнес-процессы.

3. Актуальность указывает на своевременность и востребованность предлагаемых программ. Они должны охватывать существенное количество людей и быть максимально заметными для общества. Затраченные средства обязаны помогать решать поставленные задачи после объективной и регулярной их оценки.

4. Исключение конфликтных ситуаций, а так же дистанцирование от конкретных религиозных или политических течений способствует эффективному решению общественно значимых проблем. Это создает ситуацию полноценного выбора, а так же следования своим предпочтениям.

КСО является составной частью корпоративного управления, а не просто функцией связей с общественностью. Эта деятельность, отражающаяся в системе экономических, экологических и социальных показателей устойчивого развития, осуществляется через регулярный диалог с обществом, являясь частью стратегического планирования и управления компании. Поэтому решения в области КСО принимаются всеми взаимосвязанными уровнями корпоративного управления: собственниками компаний, советами директоров и менеджментом. Суть этой работы заключается в том, что любые производственные и экономические решения принимаются с учетом их социальных и экологических последствий для компаний и для общества. При таком построении КСО превращается в мощный фактор стратегического развития, укрепления деловой репутации и конкурентоспособности, а также роста рыночной капитализации компаний.

Фактически КСО - это политика и реализация стратегии устойчивого развития компании. Отвечая общественным запросам, социально ответственная компания может принимать на себя дополнительные обязательства, входящие в добровольный набор признаков социальной ответственности, что отвечает интересам самой компании и общества в целом.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ИП Юркин С.И. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ИП Юркин С.И.

4.1 Стейкхолдеры организации.

Стейкхолдеры – это группы, организации или индивидуумы, на которых влияет компания и от которой она зависит.

Разделяют две группы стейкхолдеров, которые представлены в таблице 11: прямые (первичные) и косвенные (вторичные).

Прямые стейкхолдеры имеют легитимное и непосредственное влияние на работу предприятия. Это, так называемый, ближний круг. Пример прямых стейкхолдеров: собственники предприятия, клиенты, сотрудники, бизнес-партнеры.

Стейкхолдеры дальнего круга имеют опосредованное влияние на организацию. Пример стейкхолдеров косвенных: местная и государственная власть, конкуренты, инвесторы, средства массовой информации, некоммерческие общественные и благотворительные организации, местные активисты, формирующие общественное мнение.

Таблица 11 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Сотрудники предприятия	1.Торговая ассоциация
2.Собственник	2.Органы местного самоуправления
3.Поставщики	3.Государство
4.Клиенты предприятия	

Вывод: Учитывая специфичность деятельности ИП Юркин С.И. влияние Прямых стейкхолдеров значительно. Косвенных - относительно. Наиболее крупный сегмент в группе прямых стейкхолдеров ИП – собственник организации. Собственник заботится не только об увеличении своего благосостояния, но и о том, чтобы прибыль организации не была только сиюминутной. Для достижения этой цели собственник заинтересован в рабочем персонале, об уровне их комфортности, компетентности, материальном благополучии.

Поставщики тоже не обходятся без внимания собственника предприятия. Четкая, слаженная, долгосрочная перспектива сотрудничества сказывается на качестве выполняемых работ и услуг и на сроках поставки, что важно для процветания бизнеса.

От клиентов предприятия зависит товарооборот компании. Политика собственника в отношении клиентов и покупателей должна быть нацелена на взаимовыгодные условия: с одной стороны качество товара, грамотное и

вежливое обслуживание, низкие цены и скидки, с другой стороны – регулярные денежные поступления и устная реклама магазина своим знакомым и родным.

Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников.

Органы местного самоуправления, государство и торговые ассоциации устанавливают политику (в том числе и налоговую) в отношении ИП Юркин С.И., от которой зависит его деятельность. Так же поддерживает организации через государственные и социальные программы в поддержку предпринимателей.

4.2 Определение структуры программ КСО.

Корпоративная социальная ответственность бизнеса – концепция, которая отражает добровольное участие предприятия в улучшении жизни общества и защите окружающей среды.

Все виды ответственности (экономическая, экологическая, правовая, этическая) определяют имидж компании и отношение к ней внешнего и внутреннего окружения.

Концепция корпоративной социальной ответственности включает в себя следующие компоненты:

1. Корпоративная этика.
2. Корпоративная социальная политика в отношении общества.
3. Политика в сфере охраны окружающей среды.
4. Принципы и подходы к корпоративному управлению.
5. Вопросы соблюдения прав человека в отношениях с поставщиками, потребителями, персоналом.
6. Политика в отношении персонала.

Социально ответственное поведение компании подразумевает разработку и реализацию социальных программ.

Социальные программы предприятия, которые представлены в таблице 12, – специфическая область управления компаниями, представляющая собой разработку, реализацию и оценку социальной сферы, направленных на повышение значимости компании в деловом обществе, властных структурах и общественных кругах.

По субъектам исполнения социальные программы подразделяются:

- на собственные программы компании;
- программы партнерства с местными, региональными и федеральными органами государственного управления;
- программы партнерства с некоммерческими предприятиями, программы сотрудничества с общественными организациями и профессиональными объединениями;
- программы информационного сотрудничества со СМИ.

По направлениям деятельности программы подразделяются:

- программы по развитию персонала;
- программы, связанные с природоохранной деятельностью и ресурсосбережением;
- программы по развитию местного сообщества;
- программы по распространению добросовестной деловой практики между соучастниками компании.

Основные инструменты реализации социальных программ:

- благотворительные пожертвования;
- социальные инвестиции;
- эквивалентное финансирование;
- денежные гранты;
- социально значимый маркетинг;
- корпоративное волонтерство.

Таблица 12 – Структура программ корпоративной социальной ответственности

Программы КСО	Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры
Программы партнерства некоммерческими предприятиями	Благотворительные пожертвования	Благотворительные пожертвования	Сотрудники предприятия
Программы по развитию персонала	Социальные инвестиции	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия
Программы по развитию местного сообщества	Социально значимый маркетинг	Благоустройство территории около торгового помещения предприятия.	Сотрудники, собственник.

С 2010 года ИП Юркин С.И. совместно с торговой ассоциацией оказывает благотворительную помощь организациям города Кемерово:

- Благотворительный фонд помощи больным детям «Помогите детям».

На территории магазина установлена урна сбора помощи в адрес больных детей Кузбасса.

- Кузбасский благотворительный фонд «Детское сердце».

В помещении магазина ИП Юркин С.И. расположена урна сбора помощи в адрес детей с заболеваниями сердца.

С 2012 года ИП Юркин С.И. ежегодно проводит работы по озеленению вокруг территории торгового комплекса, где расположен магазин предприятия.

В 2015 году ИП Юркин С.И. оказало финансовую поддержку по строительству лавок для отдыха посетителей на территории торгового комплекса, где расположен магазин предприятия.

4.3 Определение затрат на программы КСО

Работа по внедрению принципов социальной ответственности начинается с составления социального бюджета, который представлен в таблице 13. Социальный бюджет представляет собой технологию составления скоординированного по всем подразделениям или функциям плана работы организации в рамках системы социальной ответственности; механизм оперативно-тактического управления, который обеспечивает решение возникающих проблем и достижение заданных социально-экологических целей.

Таблица 13 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
1	Новогодние подарки для детей сотрудников предприятия.	Подарки	700	700*3= 2100 рублей
2	Праздники: • День торговли; • 8 марта; • 23 февраля.	рубль	500руб\чел. 500 руб.\чел. 500 руб.\чел	500*6= 3000 500*3= 1500 500*3= 1500
3	День рождения сотрудника	Рубль	500 рублей	500*6чел=3000
4	Благотворительные пожертвования	рубль	100 рублей	100*6= 600
5	Социально-ответственное поведение	чел	-	Затраты берет ИП Юркин С.И.
			Итого:	11700рублей

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

- 1) Программа КСО соответствует целям ИП Юркин С.И.
- 2) Для ИП Юркин С.И. преобладает внутреннее КСО.

3) Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров.

4) Реализуя программы КСО ИП Юркин С.И. получает:

- социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.
- благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

5) Фонд несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

- Осуществление психологических тренингов на повышение эффективности продаж;
- Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний.

Аргументы в пользу КСО:

1. Благоприятные для бизнеса долгосрочные перспективы.
2. Изменение потребностей и ожидания широкой публики.
3. Наличие ресурсов для оказания помощи в решении социальных проблем.
4. Моральное обязательство вести себя социально ответственно.

Аргументы против КСО:

1. Нарушение принципа максимизации прибыли.
2. Расходы на социальную вовлеченность.
3. Недостаточный уровень отчетности широкой публике.
4. Недостаток умения разрешать социальные проблемы.

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

Законодательным и исполнительным органам власти целесообразно совместно с представителями бизнеса изучать и развивать законодательные аспекты поддержки и стимулирования КСО предприятий. Законодательное введение корпоративной социальной ответственности может разрушить конструктивный характер КСО, превратив ее в еще один инструмент административного давления на бизнес.

Продуманная и эффективно работающая система КСО позволяет компаниям не только вносить позитивный вклад в социальное благополучие и экологическую стабильность, но и способствует повышению результативности и устойчивости бизнеса. Наиболее ощутимый эффект внедрение КСО оказывает на рост нематериальных активов, усиление репутации и бренда.

Косвенным доказательством позитивного влияния КСО на эффективность бизнеса является также тот факт, что большинство крупнейших мировых корпораций одновременно занимают лидирующие позиции в области КСО.

Проблема повышения социальной ответственности заключается в преодолении противоречия между потребностями организации и ожидаемым обществом социально-значимым поведением организаций. Решению проблемы способствуют знания и использование механизмов его

формирования, в числе которых ведущее место занимает социальная ответственность как необходимый атрибут системы управления.

В связи с необходимостью повышения социальной ответственности, субъектам управления современными организациями важно учитывать, что требования общества к организациям становятся всё более персонифицированным. Поэтому возникают проблемы определения степени социальной ответственности организаций перед обществом в целом, обслуживаемым населением и своими работниками, и разработки концепции социальной ответственности по отношению ко всем заинтересованным группам.

Заключение

В настоящее время все организации независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам.

Резюмируя всю данную выпускную квалификационную работы можно прийти к следующим выводам.

Принципы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства:

- объекты учета –доходы, расходы, активы, обязательства, хозяйственные операции, источники финансирования;
- ведение бухгалтерского учета должно быть организовано руководителем фирмы – руководитель ведет учет самостоятельно либо пользуется услугами квалифицированного бухгалтера;
- на предприятии должна быть разработана учетная политика и утвержден план счетов;
- все операции должны быть документально оформлены: должны использоваться унифицированные формы или самостоятельно разработанные, но имеющие обязательные реквизиты;
- все хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета;
- по окончании отчетного периода организация представляет бухгалтерскую отчетность в налоговую службу.

Но бухгалтерский учет и отчетность на субъектах малого предпринимательства имеет и свой ряд отличий:

- главной особенностью организации бухгалтерского учета является возможность субъектов малого предпринимательства использовать специальные режимы налогообложения;

- при использовании специального режима налогообложения у предприятия появляется возможность использовать сокращенный план бухгалтерских счетов, что существенно облегчает работу по ведению бухгалтерского учета и отчетности;

- при использовании специального режима налогообложения у субъектов малого предпринимательства появляется возможность заменить НДС, налог на прибыль, налог на имущества единым социальным налогом.

- предоставление в налоговые органы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах – небольшой объем отчетов по сравнению с предприятиями, работающими на общем режиме налогообложения.

- особенностью бухгалтерского учета при документальном оформлении можно указать то, что субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения и не являющиеся плательщиками НДС, могут не использовать в системе документооборота счет-фактуры.

- учетная политика субъектов малого предпринимательства имеет следующие особенности: незначительный объем в связи с небольшим количеством хозяйственных.

- возможность сдачи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатов в налоговые органы в упрощенной форме.

Список используемых источников

1. Пастухова А.И. Проблемы малого бизнеса в России. [Электронный ресурс] // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 3. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/03/4134> (дата обращения: 25.04.2016).
2. Лапуста М. Г. Предпринимательство. М.: ИНФРА, 2011. С.48-50
3. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309 (дата обращения 11.05.2016)
4. Федеральный Закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. (в ред. Федеральных законов от от 29.12.2015 N 408-ФЗ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309 (дата обращения 11.05.2016)
5. Хаирова С.М. Организация предпринимательской деятельности. Омск: ООО "Омскбланкиздат", 2012. 258с.
6. Невинная И.А. Займись делом // Российская газета. 2016. №5. С.5.
7. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] URL: http://www.reghelp.ru/podderjka_malogo_i_srednego_biznesa.shtml (дата обращения 25.04.2016)
8. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] / URL: <http://smb.gov.ru/> (дата обращения 25.04.2016).
9. Бизнес-портал [Электронный ресурс] / Фабрика манимейкеров. URL: <http://moneymakerfactory.ru/articles/kriterii-malogo-predpriyatiya/> (дата обращения 20.04.2016)
10. Федеральный Закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. (в ред. Федеральных законов от от 29.12.2015 N 408-ФЗ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309 (дата обращения 11.05.2016)
11. Абакумова А.В.. Основы аудита. СПб.: СПб ГУИТМО, 2009. С.56.

12. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015). URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
13. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ""Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2015). URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
14. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006 N 154н (ред. от 06.04.2015). URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
15. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 N 43н (ред. 01 08.11.2010)" URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
16. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 N 44н (ред. 25.10.2010 URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
17. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 N 26н (ред. 24.12.2010) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

18. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) от 25.11.1998 N 56н (ред. 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
19. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) от 13.12.2010 N 167 н (ред. 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
20. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 N 32н (ред. 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
21. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 N 33н (в ред. 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
22. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) от 29.04.2008 N 48н (в ред. 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
23. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) от 08.11.2010 N 143н URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
24. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000) от 16.10.2000 N 92н (в ред. 18.09.2006)

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

25. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007 N 153н (в ред. 24.12.2010)

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

26. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008 N 107н (в ред. 06.04.2015)

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

27. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02) от 02.07.2002 N 66н (в ред. 06.04.2015)

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

28. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"(ПБУ 17/02) от 19.11.2002 N 115н (в ред. 18.09.2006) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

29. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) от 19.11.2002 N 114н (в ред. 06.04.2015)

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)

30. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) от 10.12.2002 N 126н (в ред.

- 06.04.2015) URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
(дата обращения 25.03.2016)
31. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03) от 24.11.2002 N 105н (в ред. 18.09.2006)
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
32. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 21/2008) от 06.10.2008 N 106н (в ред. 06.04.2015)
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
33. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) от 28.06.2010 N 63н (в ред. 06.04.2015)
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
34. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) от 02.02.2011 N 11н URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
35. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)" от 06.10.2011 N 125н
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
36. Ершова И.В. Бухгалтерский учет: системные изменения правового регулирования // Право и экономика. 2012. №9.С.52-57.
37. Пучкова С. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М. Вагриус, 2013.С.48.

38. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. 04.11.2014)
URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 25.03.2016)
39. Селютина С.В. Учёт в субъектах малого бизнеса. Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.104 с.
40. Горина, Г. А. Упрощенная система налогообложения: методологический аспект//Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2012. № 5 с.24-30.
- 40.Метод бухгалтерского учета.
URL:<http://www.uchet24.ru/metodbuhucheta.htm> (дата обращения 01.04.2016).
41. Е.В.Шестакова. Кадровый учет для «упрощенцев». М.: Феникс, 2015. С.17-18.
42. Так просто в учетной политики. URL:<http://www.kakprosto.ru/kak-243462-chto-takoe-uchetnaya-politika-predpriyatiya> (дата обращения 05.04.2016).
- 43.Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия: Принципы и практические рекомендации. М.: 2013.С. 4.

Приложение А
(информационное)

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе

Форма №

Р	6	7	0	0	1
---	---	---	---	---	---

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г.

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" на основании представленных документов в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей внесена запись об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г.,

ЮРКИН СЕРГЕЙ ИВАНОВИЧ
(фамилия, имя, отчество)

зарегистрирован Территориальное управление Заводского района
Администрации г. Кемерово
(наименование регистрирующего органа)

" 11 " " сентября " " 1999 " № 5133
(число) (месяц) (год)

За основным государственным Регистрационным номером записи
О государственной регистрации
Индивидуального предпринимателя

3	0	4	4	2	0	5	2	1	6	0	0	0	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Дата внесения записи " 03 " " августа " " 2004 "
(число) (месяц) (год)

Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу
Кемерово Кемеровской области
(наименование регистрирующего органа)

Заместитель руководителя инспекции МНС России


Е.В. Батарбаева
(подпись, Ф.И.О.)

М.П.

серия 42 № 001925162

Приложение Б (информационное)

Договор поставки товара на ИП Юркин С.И.

Договор поставки № 36/06-14

г. Санкт-Петербург

“04” июня 2014г.

Общество с ограниченной ответственностью «Звезда» в лице **Начальника отдела продаж Ронжина Валерия Юрьевича**, действующего на основании **Доверенности от 01 июня 2010 г.**, именуемый в дальнейшем «Поставщик» с одной стороны и **Юркин Александр Сергеевич**, именуемый в дальнейшем «Покупатель» с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор, далее «Договор», о нижеследующем:

1. Предмет Договора:

- 1.1 Поставщик обязуется передать в собственность Покупателя товар, а Покупатель обязуется принять и оплатить товар в количестве и ассортименте согласно принятым Поставщиком заказам Покупателя.
- 1.2 Наименование, цена, количество, ассортимент товара указывается в накладной по каждой отдельной поставке товара, которая является неотъемлемой частью Договора.
- 1.3 Право собственности на приобретаемый товар, а равно риск случайной гибели товара переходят в момент передачи товара Покупателю, либо его представителю на складе Поставщика. Если Покупатель заказывает доставку через транспортную компанию, то право собственности, а также риск случайной гибели переходят в момент передачи товара транспортной организации.
- 1.4 Риск случайной гибели несет собственник Товара в соответствии с действующим гражданским законодательством РФ.
- 1.5 Поставщик гарантирует:
 - соблюдение надлежащих условий хранения Товара до его передачи Покупателю;
 - соблюдение требований нормативных документов в отношении материалов и изделий, ввоз которых осуществляется на территорию Российской Федерации;
 - наличие обязательных сертификатов на Товар.
- 1.6 На момент согласования условий каждой отдельной поставки товар, являющийся предметом данной поставки, не должен быть заложен, на него не наложен арест, а равно указанный товар не является предметом исков со стороны третьих лиц.

2. Цена товара

- 2.1. После получения заказа Покупателя и при наличии необходимого количества Товара на складе Поставщик выставляет Покупателю счет на оплату Товара.
- 2.2. Цена каждой партии Товара является договорной, устанавливается в рублях РФ и фиксируется в счете.
- 2.3. Покупатель вправе получать скидки на поставляемый Товар в установленных Поставщиком случаях (в соответствии с Приложением №1 к данному договору).

3. Порядок расчетов

- 3.1. Покупатель оплачивает каждую партию Товара на условиях предоплаты в размере 100%.
- 3.2. Расчеты за поставленный Товар производятся путем перечисления Покупателем безналичных денежных средств на расчетный счет Поставщика.
- 3.3. Обязательство Покупателя по оплате Товара считается исполненным после зачисления денежных средств на счет Поставщика.
- 3.4. Покупатель обязуется оплатить Товар в течение 5 (пяти) банковских дней с момента получения счета от Поставщика.

4. Условия поставки

- 4.1. Поставщик вправе не осуществлять отправку товара до его полной оплаты со стороны Покупателя.
- 4.2. Поставка Товара осуществляется партиями на основании заказов Покупателя и при условии полной оплаты Товара Покупателем.
- 4.3. Поставщик при поступлении к нему заказа от Покупателя может зарезервировать для последнего необходимое количество товара, при условии его полной оплаты не позднее 5 (пяти) банковских дней с момента резервирования.
- 4.4. В случае неоплаты либо отказа Покупателя от зарезервированного товара Поставщик вправе расформировать заказ.
- 4.5. Поставка осуществляется со склада Поставщика силами и средствами Покупателя. Расходы по доставке товара несет Поставщик в случаях оговоренных в Приложении №1 к настоящему договору.
- 4.6. Проверка товара по количеству и ассортименту производится в момент его передачи Покупателю со склада Поставщика. В случае выявления недостатков Покупатель должен немедленно сообщать об этом Поставщику.

Поставщик  Ронжин В.Ю.

Покупатель  1

- Если Покупатель не заявит претензии по количеству и ассортименту товара в момент его приемки, обязательства Поставщика передать товар в определенном в накладных количестве и ассортименте являются исполненными.
- 4.7. Если получение товара Покупателем происходит от транспортной организации, Покупатель должен проверить количество и ассортимент товара, и в случае несовпадения с накладной сообщить об этом Поставщику в течение 10 (Десяти) календарных дней с момента получения товара, направив по факсу в адрес Поставщика Акт (Форма акта в Приложении №2 к настоящему договору).
- 4.8. В случае если поставленный товар не соответствует количеству, Поставщик должен возместить стоимость недостающего товара Покупателю. В случае если поставленный товар не соответствует по ассортименту, указанному в накладной, Поставщик должен заменить на аналогичный товар, либо возместить стоимость несоответствующего товара, при условии, что Покупатель обязуется выслать Поставщику товар, несоответствующий накладной, в сроки, оговоренные с Покупателем. Замена некачественного Товара осуществляется при наличии аналогичного товара на складе Поставщика. При отсутствии аналогичного товара сторонами по договоренности решается вопрос о возможности его замены другим товаром или возврате денег.
- 4.9. Покупатель не в праве отказываться от переданного Поставщиком товара, от его оплаты и требовать возврата уплаченной суммы.
- 4.10. Поставщик, в случае обнаружения в процессе приемки или реализации Покупателем некачественного товара, за которые он несет ответственность (производственные дефекты), должен произвести замену товара на аналогичный качественный или в отсутствии такового на складе, с согласия Покупателя, на любой другой равноценный товар. Основание для замены товара является его предоставление, о чем составляется соответствующий акт, подписываемый обеими сторонами.
- 4.11. Претензии по качеству товара принимаются Поставщиком в течение сроков, установленных ст. 477 Гражданского кодекса РФ.
- 4.12. Товар отгружается в упаковке, надлежащее использование которой обеспечивает сохранность товара при перевозке и хранении.
- 4.13. Поставляемый товар должен отвечать по качеству требованиям стандарта, что подтверждается сертификатом соответствия, копия которого представляется Поставщиком вместе с партией товара, в соответствии с действующим законодательством в области стандартизации и сертификации на товар, подобного рода.

5. Ответственность сторон

- 5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ. За просрочку поставки Товара Покупатель вправе взыскать с Поставщика пени в размере 0,1% от стоимости не поставленного в срок товара за каждый день просрочки.
- 5.2. Ни одна из сторон настоящего договора не несет ответственности перед другой стороной за невыполнение обязательств, обусловленных обстоятельствами, возникшими помимо воли и желания сторон и которые нельзя предвидеть или избежать, включая объявленную или фактическую войну, гражданские волнения, эпидемии, блокаду, землетрясения, наводнения, пожары и другие стихийные бедствия, акты государственных органов и действия властей.
- 5.3. Документ, выданный соответствующим компетентным органом, является достаточным подтверждением наличия и продолжительности действия непреодолимой силы.
- 5.4. Сторона, которая не исполняет своего обязательства вследствие действия непреодолимой силы, должна немедленно известить другую сторону о препятствии и его влиянии на исполнение обязательств по договору.

6. Прочие условия

- 6.1. Покупателю предоставляются дополнительные права и преимущества, предусмотренные в Приложении №1 к настоящему договору «Правила работы с оптовыми покупателями». Перечень указанных прав и преимуществ, порядок и условия их предоставления, устанавливаются в «Правилах работы с оптовыми покупателями», при этом указанные Правила являются неотъемлемой частью настоящего Договора и могут быть изменены Поставщиком и утверждены в двухстороннем порядке.
- 6.2. Споры, которые могут возникнуть при исполнении условий Договора, стороны его будут разрешать путем переговоров. При невозможности достижения согласия путём переговоров, споры передаются на рассмотрение в Арбитражный суд по месту нахождения истца.
- 6.3. Договор может быть изменен и/или дополнен сторонами в период его действия. Все изменения и/или дополнения должны быть надлежащим образом оформлены и подписаны сторонами.
- 6.4. Стороны не вправе расторгнуть договор в одностороннем порядке, за исключением существенных нарушений одной из сторон.
- 6.5. Каждая сторона не вправе передавать свои права и обязанности по договору третьим лицам, без предварительного согласия другой стороны.
- 6.6. Договор вступает в силу со дня подписания его сторонами, и действует до 31 декабря 2014 г. Если за 1 (один) месяц до окончания действия Договора ни одна из сторон не уведомит другую сторону о расторжении, то настоящий Договор считается пролонгированным на тех же условиях на следующий календарный год.
- 6.7. По остальным условиям, прямо не оговоренным в Договоре, стороны решили руководствоваться действующим законодательством.
- 6.8. Договор составлен в 2 (двух) экземплярах, на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу для обеих сторон.

Поставщик  Ронжин В.Ю.

Покупатель  2

Реквизиты сторон:

«Поставщик»

ООО «Звезда»

194156, г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д.27
ИНН 7804437989
КПП 780201001

р/с 40702810922070000148
в филиале «С-Петербургская дирекция» ОАО
«УРАЛСИБ»
к/с 30101810800000000706
БИК 044030706

ОГРН 1107847152676

 / Ронжин /



«Покупатель»

Юркин А.С.

Паспорт: 32 10 893691 выдан Отделом УФМС
России по Кемеровской области в Заводском
районе г. Кемерово 06.09.2010

Адрес регистрации: Кемеровская обл.,
г. Кемерово, пр. Молодёжный, д. 11-б, кв.100.

Тел: +79511816195

Юркин А.С. 

Поставщик  Ронжин В.Ю.

Покупатель _____

3

«Правила работы с оптовыми покупателями»

1. В зависимости от суммы заказа Покупатель получает скидку. По мере формирования заказа, скидка появится, и будет расти вместе с увеличением суммы заказа. Скидка повышается, если Покупатель делает более крупный заказ, и сохраняется на последующие заказы.

- a. Заказ на сумму от 30.000 до 50.000 рублей - скидка 2 %
- b. Заказ на сумму от 50.000 до 70.000 рублей - скидка 5 %
- c. Заказ на сумму от 70.000 до 100.000 рублей - скидка 8 %
- d. Заказ на сумму от 100.000 и более - скидка 10 %

2. Отгрузка товара происходит после 100% оплаты заказа по выставленному счету.

- a. Покупатель обязан внимательно изучить полученный счет.
- b. Покупатель обязан внимательно заполнить платежное поручение на оплату заказа, а именно:
В НАЗНАЧЕНИИ ПЛАТЕЖА необходимо указать

« Оплата за промышленный товар по СЧЕТУ № _____ от _____ на сумму _____ . БЕЗ НАЛОГА НДС.»

в противном случае, заказ отправлен не будет до исправления ошибки.

- c. Если покупатель физическое лицо, а платеж осуществляет (по просьбе Покупателя) юридическое лицо, то в назначении платежа ОБЯЗАТЕЛЬНО указать за кого платят.

« Оплата за промышленный товар по СЧЕТУ № _____ от _____ на сумму _____ за ИВАНОВА Г.Б. БЕЗ НАЛОГА НДС.»

в противном случае, заказ отправлен не будет до исправления ошибки.

- d. Для подготовки заказа к транспортировке, Покупателю необходимо уведомить Поставщика об оплате, т.е. выслать платежное поручение (квитанцию) Поставщику по факсу 8(812)601-05-91, либо по электронной почте info@ooovvezda.ru.
- e. Как только Поставщик на свой расчетный счет получает оплату, в течении двух рабочих дней заказ Покупателя будет укомплектован и отправлен на склад компании-перевозчика или передан Покупателю на складе Поставщика.
- f. Покупатель заранее согласует с Поставщиком, каким видом транспорта будет отправляться груз (авиа, ж/д или автотранспорт), и каким именно перевозчиком (Поставщик предложит наиболее удобный вариант).

3. Расходы по доставке:

- a. Доставка товара осуществляется силами Покупателя, если сумма заказа меньше 30 000 (Тридцати тысяч) рублей.
- b. По просьбе Покупателя, при заказе на сумму менее 30 000 (Тридцати тысяч) рублей, Поставщик может за свой счет осуществить доставку товара со своего склада на склад транспортной компании в г. Санкт-Петербурге для дальнейшей транспортировки до города Покупателя, в этом случае расходы по доставке груза от склада транспортной компании в г. Санкт-Петербурге до склада транспортной компании в городе Покупателя берет на себя Покупатель. Если Поставщику был выставлен счет на оплату транспортно-экспедиторских услуг до Покупателя (при заказе менее 30 000 (Тридцати тысяч) рублей), и Поставщиком этот счет был оплачен, то Покупатель должен в течение 7 (Семи) календарных дней, после получения груза, возместить Поставщику расходы на транспортно-экспедиторские услуги. Фактом получения груза Покупателем считается АКТ ,

Поставщик  Ронжин В.Ю.

Покупатель  4

составленный Покупателем и отправленный по факсу 8-(812) 601-05-91 либо по электронной почте info@ooozvezda.ru, в день получения груза в адрес Поставщика.

- c. Расходы по доставке заказа (ж/д или автотранспорт) от склада Поставщика до города Покупателя (силами транспортных компаний), осуществляется за счет Поставщика, если сумма заказа превышает 30000 (Тридцать тысяч) рублей.
 - d. При заказе на сумму более 50 000 (Пятьдесят тысяч) по просьбе Покупателя, Поставщик может отправить груз авиа транспортом за свой счет.
4. При получении заказа Покупатель обязан проверить товар по количеству и ассортименту согласно накладной (ТОРГ -12). В случае выявления пересортицы Покупатель составляет АКТ (см. Приложение №2 к настоящему договору) и сообщает Поставщику в течение 10 (десяти) календарных дней с момента получения заказа. Если Покупатель не заявит претензии по количеству и ассортименту заказа в момент ее приемки, обязательства Поставщика передать товар в определенном в накладных количестве и ассортименте считаются исполненными.
 5. При возврате товара согласно п. 2.11 настоящего договора Покупатель обязан составить акт разбраковки (форма акта предоставлена в приложение №3 к настоящему договору) подписываемый Покупателем. Расходы по транспортировке товара при возврате несет Покупатель. При передаче возврата почтовым службам либо транспортной компании Покупатель обязан составить накладную по форме ТОРГ-12, в противном случае, данный возврат не будет зачтен.
 6. В случае возврата Покупателем товара Поставщику риск случайной гибели и случайного повреждения товара переходит к Поставщику с момента подписания Сторонами возвратной накладной по форме ТОРГ-12.
 7. После приемки товара Покупатель обязуется в течение 10 (десяти) календарных дней вернуть Поставщику его экземпляр накладной, при этом, поставив **ПОДПИСЬ, РАСШИФРОВКУ ПОДПИСИ, ДАТУ ПРИЕМКИ, ПЕЧАТЬ (ШТЕМПЕЛЬ)**, если имеется. Почтовый адрес: 194156, г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д.27, ООО «Звезда» (конверт с обратным адресом и сообщение с предупреждением отправляется Покупателю с каждым заказом). Датой отправки накладной, осуществляемую через почтовую сеть, считается дата передачи письма почтовым сотрудникам (входящий штамп).
 8. В случае не предоставления Покупателем экземпляров накладных Поставщика, Покупатель обязан уплатить Поставщику штраф в размере 500 (Пятьсот) рублей за 1 экземпляр.

Вся информация о Покупателе, которая находится, на сайте www.ooozvezda.ru хранится надежно и не доступна для других пользователей.

Реквизиты сторон:

«Поставщик»

ООО «Звезда»

194156, г.Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д.27
ИНН 7804437989
КПП 780201001

р/с 40702810922070000148
в филиале «С-Петербургская дирекция» ОАО
«УРАЛСИБ»
к/с 30101810800000000706
БИК 044030706

ОГРН 1107847152676

 Ронжин



Поставщик Ронжин В.Ю.

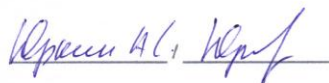
«Покупатель»

Юркин А.С.

Паспорт: 32 10 893691 выдан Отделом УФМС
России по Кемеровской области в Заводском
районе г. Кемерово 06.09.2010

Адрес регистрации: Кемеровская обл.,
г. Кемерово, пр. Молодёжный, д. 11-б, кв.100.

Тел: +79511816195



Покупатель _____ 5

ФОРМА Акта пересортицы

От: _____
(наименование ООО или Фамилия ИП)

Настоящий акт составлен о том, что в результате приемки товара по накладной № _____ от _____ г. было выявлено несоответствие фактического наличия товара, указанному в накладной, в количестве _____ единиц, из них _____

№ п /п	Наименование	Артикул	Цвет	Размер	Кол-во фактически полученного товара, ед.	Цена	Сумма фактическая	Кол-во единиц в накладной	Цена накладной	Сумма по накладной	Сумма расхождения
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

Число _____ Подпись _____

Поставщик _____ Ронжин В.Ю. Покупатель _____

Приложение №3 к
Договору поставки
№36/06-14 от 04.06.2014

ФОРМА Акта разбраковки

От: _____
(наименование ООО или Фамилия ИП)

Настоящий акт составлен о том, что в результате приемки товара по накладной № _____ от _____ г. было выявлено наличие брака

№ п /п	Наименование	Артикул	Цвет	Размер	Кол- во, ед.	Цена	Сумма	Описание дефекта
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
ИТОГО:						0	0,00	

Число _____ Подпись _____

Поставщик _____ Ронжин В.Ю. Покупатель _____ Юрск



Форма №

Р 5 1 0 0 1

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "Звезда"

(полное фирменное наименование юридического лица на русском языке с указанием организационно-правовой формы)

ООО "Звезда"

(сокращенное фирменное наименование юридического лица на русском языке)

13 мая 2010 за основным государственным регистрационным номером
(число) (месяц прописью) (год)

1 1 0 7 8 4 7 1 5 2 6 7 6

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
(наименование регистрирующего органа)

Начальник отдела
межрайонной инспекции



Глушенко Е. К.
(подпись, ФИО)



КОПИЯ ВЕРНА

подпись

БУХГАЛТЕР
РОЖИНА Ю. В.

ПРИКАЗ № 2 ОТ 01.05.10



серия 78 №007737776

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Звезда"
(полное наименование в соответствии с учредительными документами)

ОГРН 11107847152676

поставлена на учет в соответствии с положениями
Налогового кодекса Российской Федерации

21 июня 2011
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Санкт-Петербургу

7802

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен
ИНН/КПП

7804437989 / 7802010001

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника
отдела Межрайонной ИФНС
России № 15 по Санкт-
Петербургу



Иванова С. Н.

(подпись, ФИО)



КОПИЯ ВЕРНА

подпись
БУХГАЛТЕР
РОНЖИНА Ю.Н.
ПРИКАЗ № 2 ОТ 01.06.10



серия 78 №008292129

Товарная накладная

111

Но- мер по по- рядку	Товар	Единица измерения			Вид упаковок	Количество в одном месте		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
		наиме- нование	код	4		5	6					7	8	
9	футболка "СОСАРОАЧ" 0411/CR голубой M (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796	3	ZV0000009686	шт	796	9	1,000	514,50	514,50	Без НДС	15	514,50
10	футболка "СОСАРОАЧ" 0411/CR голубой S (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009685				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
11	футболка "СОСАРОАЧ" 0412/CR светло-серый L (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009691				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
12	футболка "СОСАРОАЧ" 0412/CR светло-серый M (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009690				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
13	футболка "СОСАРОАЧ" 0412/CR светло-серый S (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009689				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
14	футболка "СОСАРОАЧ" 0412/CR светло-серый XL (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009692				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
15	футболка "СОСАРОАЧ" 0417/CR белый L (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009711				2,000	514,50	1 029,00	Без НДС		1 029,00
16	футболка "СОСАРОАЧ" 0417/CR белый M (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009710				2,000	514,50	1 029,00	Без НДС		1 029,00
17	футболка "СОСАРОАЧ" 0417/CR белый S (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009709				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
18	футболка "СОСАРОАЧ" 0418/CR темно-серый L (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009715				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
19	футболка "СОСАРОАЧ" 0418/CR темно-серый M (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009714				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
20	футболка "СОСАРОАЧ" 0418/CR темно-серый S (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000009713				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
21	футболка "СОСАРОАЧ" 0431/CR светло-серый L (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000010250				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
22	футболка "СОСАРОАЧ" 0431/CR светло-серый M (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000010249				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
23	футболка "СОСАРОАЧ" 0431/CR светло-серый S (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000010248				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
24	футболка "СОСАРОАЧ" 0431/CR светло-серый XL (РОСС RU.AT23.Д05401 от 21.06.2012, РОССИЯ)	шт	796		ZV0000010251				1,000	514,50	514,50	Без НДС		514,50
Итого										X	9 261,00	X		9 261,00

Товарная накладная имеет приложение на _____
и содержит Двадцать семь
порядковых номеров записей

--	--

прописью

Масса груза (нетто)	прописью
Масса груза (брутто)	
Всего мест	

По доверенности № _____ от _____
выданной _____
ком. кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____
 прописью

Всего отпущено на сумму _____
 (отпущено пятьдесят девять тысяч рублей 50 копеек)

[illegible]

Отпуск разрешил	_____	должность _____	подпись _____ <i>(подпись)</i>	Купцов В.В. распорядитель подполковник в отпуске
Главный (старший) бухгалтер	_____	_____	_____	Сердюкова О. В. распорядитель полковник в отпуске
Отпуск принял-произвел	_____	должность _____	подпись _____	распорядитель подполковник

2014 года 27 июня

27.06 2014 года

М.П.

2014 года

"27" ЮНЯ

157 DA

Приложение Г
(рекомендуемое)

Учетная политика ИП Юркин С.И. для целей бухгалтерского учета

Приказ

о принятии учетной политики на предприятии

Приказ № 1

1 января 2016 г.

Приказываю:

В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации утвердить учетную политику организации на 2016 год.

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухучет ведется с применением двойной записи.
2. Бухучет ведется автоматизировано, с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.
3. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении к настоящей учетной политике.
5. Бухучет ведется с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета фактов хозяйственной деятельности, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.
6. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц.
7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

8. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

10. Переоценка основных средств не производится.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

стоимость объекта превышает 40 000 руб.

12. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

13. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

14. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

15. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

16. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

17. Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

18. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

19. Переоценка нематериальных активов не производится.

20. Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается.

21. Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

22. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство» (вместо счетов 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».

23. Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 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»).

24. Все расходы по займам признаются прочими расходами.

25. Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

26. Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). Расходы признаются после погашения задолженности.

27. Для учета финансовых результатов применяется счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

28. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 7 настоящей учетной политики, признаются прочими расходами.

29. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

30. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно.

31. Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

32. ПБУ 3/2006 не применяется.

33. ПБУ 8/2010 не применяется.

34. ПБУ 11/2008 не применяется.

35. ПБУ 16/02 не применяется.

36. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях

и убытках согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

37. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Приложение Д
(рекомендуемое)

Учетная политика ИП Юркин С.И. для целей налогообложения

Приказ

о принятии учетной политики на предприятии

Приказ № 1.

1 января 2016 г.

Приказываю:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2016 год согласно приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Индивидуальный предприниматель Смирнов И.А.

Приложение 1

к приказу от 01.01.2016

Учетная политика для целей налогообложения

1. Налоговый учет вести лично.

2. Применять объект налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия».

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Учет амортизируемого имущества

5. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление в порядке, установленном законодательством о бухучете.

6. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов

равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

7. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

8. В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Учет товарно-материальных ценностей

9. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

10. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость материалов, не использованных в коммерческой деятельности. Корректировка отражается отрицательной записью в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материалов по стоимости единицы запасов.

11. Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору (уменьшенной на сумму НДС, предъявленного поставщиком товаров).

12. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости.

13. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

14. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Учет затрат

15. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары.

Индивидуальный предприниматель С.И. Юркин.