Тема:
«Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности в организациях, применяющих специальные налоговые режимы»

Выполнила:

студентка группы ЭК(БА)1-3/Б/МЫТ15

Гречихина Дарья Алексеевна

2020

Цель выполнения выпускной квалификационной работы - изучение особенностей ведения бухгалтерского учета и отчетности при применении специальных налоговых режимов предприятия

Задачи

- *Изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета предприятий, применяющих специальные налоговые режимы*
- Рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета и составление отчетности предприятий, применяющих специальные налоговые режимы
- Ознакомиться со специальными налоговыми режимами
- Исследовать организацию и ведение бухгалтерского и налогового учет, составление отчетности предприятия
- Дать оценку, существующим недостаткам в организации учета и предложить рекомендации по его совершенствованию в исследуемом предприятии

Предмет исследования выпускной квалификационной работы - теоретические и практические аспекты ведение бухгалтерского учета и отчетности малого предприятия.

Объект выпускной квалификационной работы - ведение бухгалтерского учета и отчетности общества с ограниченной ответственностью **«Бизнес-Партнер».**

ООО «Бизнес-Партнер»

- Основной вид деятельности - 56.10. «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».
- Зарегистрировано 27 января 2005 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы №16 по Московской области
- Руководитель организации: директор Лаврентьев Алексей Олегович
- Юридический адрес ООО "Бизнес-Партнер" - 141100, Московская область, Щелковский район, город Щелково, Пролетарский проспект, 8
- Среднесписочная численность на конец 2019 года составила 39 сотрудников
- Совмещает два специальных налоговых режима: Единый налог на вмененный доход и Упрощенную систему налогообложения.

Величина предельного размера дохода и среднесписочная численность работников субъектов малого предпринимательства

Величина предельного размера дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, должна составлять:

- для микропредприятий - 120 млн. рублей;
- для малых предприятий - 800 млн. рублей;
- для средних предприятий - 2 млрд. рублей.

Среднесписочная численность работников

не должна превышать:

- до 15 человек - для микропредприятий;
- до 100 человек - для малых предприятий;
- от 101 до 250 человек - для средних предприятий.

Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства

Малое предприятие имеет право выбора одной из форм упрощенного бухгалтерского учета:

Простая форма

- **Учет ведут с применением:**
- Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1;
- ведомости учета заработной платы по форме № В-8

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия

- **Учет ведут с применением:**
- ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма № В-1;
- ведомости учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям- форма № В-2;
- ведомости учета затрат на производство - форма № В-3;
- ведомости учета денежных средств и фондов - форма № В-4;
- ведомости учета расчетов и прочих операций - форма № В-5;
- ведомости учета реализации - форма № В-6 (оплата);
- ведомости учета расчетов и прочих операций - форма № В-6 (отгрузка);

Организация и ведение бухгалтерского учета ООО «Бизнес-Партнер»

- Бухгалтерский учет на в ООО «Бизнес-Партнер» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
- Согласно п. 8 ст. 346.18 НК РФ, организация ведет раздельный учет доходов и расходов.
- При реализации раздельного учета доходов и расходов в плане счетов выделаются:

- субсчета с окончанием на 1 – относятся к доходам и расходам, связанным с УСН;

- субсчета с окончанием на 2 - к доходам и расходам по ЕНВД.

Организация и ведение бухгалтерского учета ООО «Бизнес-Партнер»

- ***Доходы учитываются:***

на счете 90.01.1.«Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» - полученные от доставки изготовленной продукции и субаренды (УСН).

на счете 90.01.2.«Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» - полученные от продажи готовых блюд (ЕНВД).

- ***Выручка от реализации*** с разделением на субсчета применяемых систем налогообложения проводится по **дебету счета 62.Р** «Расчеты с розничными покупателями» с зачислением в **кредит счета 90.01** «Выручка»

- ***Факт поступления наличных денег*** отражается записью между **дебетом счета 50.01** «Касса организации» и **кредитом счета 90.01** «Выручка».

- В случаях, когда посетитель кафе ***расплачивается банковской картой***, используется **счет 57.03** «Продажи по платежным картам». В организации формируется ***комплекс проводок***:

Дт 57.03 «Продажи по платежным картам» –
Кт 90.01 «Выручка» – факт поступления выручки;

Дт 51 «Расчетный счет» –
Кт 57.03 «Продажи по платежным картам» – зачисляются деньги на расчетный счет организации;

Дт 91.02 «Прочие расходы» –
Кт 57.03«Продажи по платежным картам» –отражается сумма комиссионного вознаграждения банковской организации за проведение платежа.

- ***Расходы учитываются:***

на **счет 90.02.1** «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» - отнесенные к деятельности, связанной с УСН.

на **счете 90.02.2** «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения». - отнесенные к деятельности, связанной с ЕНВД.

- **Себестоимость** произведенных блюд или проданных товаров отражаются с помощью проводки:

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» -
Кт 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» на сумму 1 653,64руб. – Отражается списание товаров на реализацию по УСН;

Дт 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» -
Кт 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» на сумму 17 754,30 руб. – Отражается списание товаров на реализацию по ЕНВД.

- Для отражения в учете **расходных материалов** используется **счет 44** «Расходы на продажу» .
- Распределение накладных расходов отражают проводками:

Дт 44.01«Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» -
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 1 000 руб. - Учтены расходы на оплату сотовой связи.

Дт 90.07.2 «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» -
Кт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» на сумму 2 220 445,10 руб. - Списание расходов, относящихся к реализованным товарам, на расходы на продажу по деятельности, связанной с ЕНВД.

- **Все товары** организация учитывает на счете **41 «Товары»**

Типовые корреспонденции по учету материальных ценностей в ООО «Бизнес-Партнер»:
Дт 41.01 «Товары на складах»-
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 10 676,25 руб. - Отражается поступление товаров от поставщика.

Организация и ведение налогового учета ООО «Бизнес-Партнер»

ЕНВД:

Организация применяет ЕНВД в части основного вида деятельности – оказания услуг общественного питания

Для обособления налогового обязательства с вмененного дохода в ООО «Бизнес-Партнер»
счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
детализируется субсчетом 11 «Единый налог на вмененный доход».

Специальные налоговые режимы, применяемые в ООО «Бизнес-Партнер»

Единый налог на вмененный доход для отельных видов деятельности (далее ЕНВД) – специальный налоговый режим, который возможно применять только в определенных видах деятельности. Налог зависит от вмененного дохода, то есть, от потенциально возможного дохода, устанавливаемого НК РФ.

- ЕНВД может применяться по решению муниципальных органов власти в отношении видов предпринимательской деятельности согласно п. 2 ст. 346.26. НК РФ.
- С 01 января 2021 года на территории Российской Федерации налоговый режим ЕНВД отменяется.
- Расчет производится по формуле (2): ЕНВД = (НБ*СтН)-СВ, (2)

где ЕНВД – Единый налог на вмененный доход;

НБ – налоговая база;

СтН – ставка налога;

СВ – страховые взносы.

- Ставка налога составляет 15 % от величины вмененного дохода.
- Формула (3) для расчета налоговой базы: НБ = ВД=БД*ФП, (3)

где НБ - налоговая база;

ВД – базовая доходность;

ФП – фактический показатель.

- Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2), ст. 346.27 НК РФ.

Организация и ведение налогового учета ООО «Бизнес-Партнер»

- Расчет ЕНВД в 4 квартале 2019 года представлен в таблице 1

Таблица 1 – Исходные данные для расчета ЕНВД 4 кв. 2019 г. в ООО «Бизнес-Партнер»

Статья	Показатель	
	Основное подразделение	Структурное подразделение
Площадь зала для обслуживания посетителей, м2	133	143
Уровень базовой доходности в 2019 году, руб.	1000	1000
К1	1,915	1,915
К2	1	1

Расчет по ЕДНВ за 4 квартал 2019 года:

По основному подразделению:
1000 * (133+133+133) * 1,915 * 1 * 15% = 114 613 руб.

По структурному подразделению:
1000 * (143+143+143) * 1,915 * 1 * 15% = 123 230 руб.

- В 4 квартале 2019 года ООО «Бизнес-Партнер» уменьшило сумму исчисленного ЕНВД на 50%, в связи с уплатой страховых взносов на сотрудников, работающих в организации.
- Страховые взносы в организации составили 690 230 руб.
- Сравниваем страховые взносы с 50% суммой ЕНВД и уменьшаем налог на меньшую сумму.

690 230 руб. >118 921 руб.

- Сумма ЕНВД к уплате в налоговые органы составит:
- 237 843руб. – 118 921 руб. = 118 922 руб.

Организация и ведение налогового учета ООО «Бизнес-Партнер»

УСН:

- Организация для осуществления доставки изготовленной продукции и сдачу в субаренду нежилых помещений третьим лицам применяет Упрощенную систему налогообложения в части доходов, уменьшенных на величину расходов.

- Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций.

- Для обособления налогового обязательства при упрощенной системе налогообложения в ООО «Бизнес-Партнер»
  счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
  детализируется субсчетом 12 «Упрощенная система налогообложения».

Специальные налоговые режимы, применяемые в ООО «Бизнес-Партнер»

Упрощенная система налогообложения (далее УСН) – специальный упрощенный режим с пониженной налоговой нагрузкой.

- На УСН не начисляется и не уплачивается:

✔ НДС , кроме НДС уплаченный на таможне;

✔ Налог на прибыль организации, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

✔ Налог на имущество организации, за исключением налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

- Расчет налога производится по следующей формуле (1) (статья 346.21 НК РФ):

$$СН = СтН*НБ, \qquad (1)$$

где СН – сумма налога;

СтН – ставка налога;

НБ – налоговая база.

- На УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» базой является разница между суммой доходов и расходов. Ставка налога составляет 15%.

Организация и ведение налогового учета ООО «Бизнес-Партнер»

- Показатели для расчета налога при УСН приведены в таблице 2.
- В 1 квартале 2019 года убыток в размере 199 322 руб.
- За полугодие 2019 года убыток – 74 642 руб.

Таблица 2 - Финансовые показатели ООО «Бизнес-Партнер» за 2019 год

Период	Доход (руб.)	Расход (руб.)	Налоговая база (руб.)
1-й квартал	1 542 874	1 742 196	0
полугодие	3 359 057	3 433 699	0
9 месяцев	5 786 557	5 579 481	7 076
2019 год	8 039 904	7 618 522	421 382

За 1 квартал 2019 года и полугодие 2019 года перечислять в бюджет авансовый платеж не нужно, так как организация понесла убытки.

За девять месяцев 2019 года авансовый платеж по налогу составил:
7 076руб. * 15% = 1 061руб.

За налоговый период 2019 года:
421 382 руб. * 15% = 63 207руб.

В бюджет за 2019 год необходимо доплатить сумму исчисленного минимального налога - ставка налога 1%.

Минимальная сумма налога за 2019 год составила:
8 039 904 руб. * 1% = 80 399 руб.

80 399 руб. – 63 207 руб. – 1 061 руб. = 16 131 руб.

К доплате - 16 131 руб.

Составление отчетности в ООО «Бизнес-Партнер»

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в упрощенной форме (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).Она формируется и сдается в электронном виде.
- Ежемесячно начисляется и уплачивается заработная плата, страховые взносы и другие выплаты (за отпуск, больничный лист и т.д.). А так же формируется отчетность:

✔ В фонд социального страхования – до 15 января года следующего за отчетным годом;

✔ В пенсионный фонд (РСВ-1) –до 15 февраля года следующего за отчетным годом;

✔ В налоговую инспекцию декларацию по ЕНВД -до 20 января года следующего за отчетным периодом; (Приложение Т)

✔ по УСН — не позднее 31 марта года, наступающего после отчетного; (Приложения Ф).

✔ Отчет по 2-НДФЛ – до 1 апреля года следующего за отчетным годом;

✔ Сведения о среднесписочной численности работников - не позднее 20 января года следующего за отчетным годом

Недостатки ведения бухгалтерского учета и отчетности ООО «Бизнес-Партнер»

Недостатки

1. Организации в работе необходимо учитывать особенности совмещенного учета, которые усложняют организацию учета

2. ведения учета в разных программах – в программе «StoreHouse4» веется складской учета, а в «1С: Бухгалтерия 8.3» ведется бухгалтерский учет. Автоматизированный обмен данным между этими программы не используется.

3. Инвентаризация товарно-материальных ценностей так же не отражается в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»,

Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности ООО «Бизнес-Партнер»

Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета

обязательно необходимо дополнить свою учетную политику для целей бухгалтерского учета в части инвентаризации товарно-материальных ценностей

Порядок проведения инвентаризации в организации общественного питания оформляется в виде приложения к приказу об учетной политике.

в организации установить новую складскую программу «Store
которая позволит повысить оперативность учета и его достоверность и позволит интегрировать

Программа «StoreHo
бухгалтерского учет
позволяет главном
документов «Sto
формировать в прог
журнал опера

Спасибо за внимание!