



**Ведение бухгалтерского и налогового учета  
в сфере малого и среднего  
предпринимательства**



# Способы ведения бухгалтерского и налогового учета СМП

---

## Учет ведет:

1. Лично руководитель организации (ООО, ИП и т.д.)
2. Бухгалтер в штате организации
3. Аутсорсинговая компания оказывает бухгалтерские услуги на договорных началах

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 (статья 6)

4. Бухгалтер без оформления договора («серый» бухгалтер)

Способ, не предусмотренный законодательством

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

При любом способе оказания бухгалтерских услуг **руководитель организации отвечает:**

- За организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций

п.1 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете»

- За организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности

ст.17 Закона «О бухгалтерском учете»  
ст. 23 Налогового кодекса РФ

- За принятие учетной политики предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету

п.3 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете»,  
ст. 313 Налогового кодекса РФ

- За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности

ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях

- За нарушение сроков предоставления налоговой декларации

ст. 15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях

# Оценка способов ведения бухгалтерского и налогового учета

Учет ведет:	+	-
<b>Лично руководитель</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Полный контроль информации об имуществе и финансовых потоках</li> <li>- Отсутствие затрат на з/пл бухгалтера</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации</li> <li>- Возможно при наличии у руководителя специального образования</li> <li>- Отсутствует концентрация внимания на основных видах деятельности</li> </ul>
<b>Бухгалтер в штате</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Бухгалтер всегда «под рукой»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации</li> <li>- Бухгалтер на больничный / в отпуск – учет не ведется</li> <li>- Затраты на повышение квалификации бухгалтера</li> <li>- Затраты на содержание рабочего места бухгалтера (мебель, оргтехника, программное обеспечение и его обновления )</li> <li>- Бухгалтер не всегда владеет полной информацией об изменениях законодательства</li> </ul>
<b>Аутсорсинговая компания</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Обслуживание непрерывно во времени (без болезней и отпусков)</li> <li>- Ответственность за качество ведения учета и составления налоговых отчетов (пени и штрафы ложатся на аутсорсинговую компанию)</li> <li>- Услуги дешевле относительно содержания бухгалтера в штате</li> <li>- Возможность концентрации внимания организации на основном виде деятельности</li> <li>- Страхование рисков профессиональной ответственности</li> <li>- Советы по оптимальному налогообложению и консультации профессионалов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Необходим внимательный подход к выбору аутсорсинговой компании</li> </ul>
<b>«Серый» бухгалтер</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Относительно невысокая стоимость услуг</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ответственность за качество ведения учета и своевременность предоставления отчетности в налоговую (уплата пени, штрафов) лежит на организации</li> <li>- Бухгалтер на больничный / в отпуск – учет не ведется</li> <li>- Бухгалтер не всегда владеет полной информацией об изменениях законодательства</li> <li>- Расходы на оплату услуг невозможно включить в расходы организации, снизив тем самым налогооблагаемую базу</li> </ul>

# Отчетность индивидуального предпринимателя

	Общий режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Упрощенная система налогообложения (патент)	Уплата единого налога на временный доход (ЕНВД)
<b>ИП без сотрудников</b>	<p><i>Ежегодно:</i> 1. в налоговую инспекцию: - отчет 3-НДФЛ (налог на доходы физических лиц)</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по НДС - декларация по налогу на прибыль - и т.д.</p>	<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по УСН - сведения об отсутствии сотрудников</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>Патент получают на квартал, полугодие, девять месяцев, год</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в гос. внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p><i>Ежеквартально</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по ЕНВД 2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 3. отчет в статистическое управление</p>
<b>ИП, работающий с сотрудниками</b>	<p>2. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам фонда социального страхования (ФСС) - сведения об индивидуальном учете в пенсионном фонде (ПФ) РФ 3. отчет в статистическое управление</p>	<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию: - декларация по УСН - сведения о сотрудниках</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>2. отчет в статистическое управление</p>	
<b>ИП не осуществляющий деятельность</b>		<p><i>Ежегодно</i> 1. в налоговую инспекцию - декларация УСН</p> <p><i>Ежеквартально</i> 1. в государственные внебюджетные фонды: - расчетная ведомость по средствам ФСС - сведения об индивидуальном учете в ПФ РФ 2. отчет в статистическое управление</p>	<p>Не применяется</p>	<p>Не применяется</p> <p>Если ранее деятельность осуществлялась – необходимо представить в ИФНС заявление о снятии с учета по ЕНВД</p>

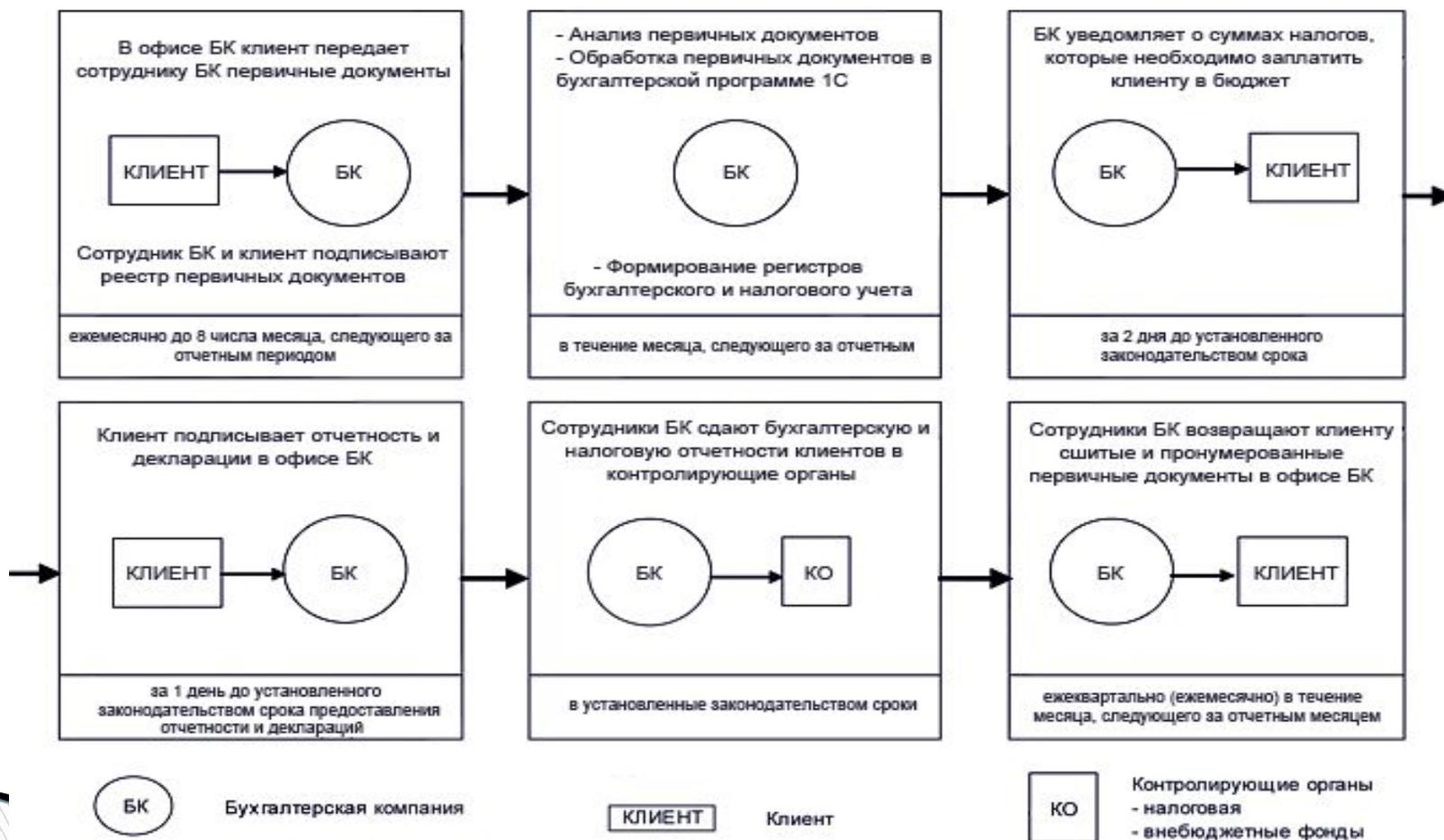
# Отчетность юридического лица



	Общий режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Упрощенная система налогообложения на основе патента	Уплата единого налога на временный доход (ЕНВД)
<b>Юр. лицо, не осуществляющее деятельность</b>	<p><i>Ежеквартально</i></p> <p>1. в налоговую инспекцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- декларация по НДС</li> <li>- декларация по налогу на прибыль</li> <li>- и т.д.</li> </ul>	<p><i>Ежеквартально</i></p> <p>1. в налоговую инспекцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- декларация по НДС</li> <li>- декларация УСН</li> <li>- декларация по налогу на прибыль</li> <li>- и т.д.</li> </ul>	Не применяется	<b>Не применяется</b>
<b>Юр. лицо, осуществляющее деятельность</b>	<p>2. в государственные внебюджетные фонды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчетная ведомость по средствам ФСС</li> <li>- документы персонифицированного учета в ПФ РФ</li> <li>- расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ</li> </ul> <p>3. отчет в статистическое управление</p>	<p>2. в государственные внебюджетные фонды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчетная ведомость по средствам ФСС</li> <li>- документы персонифицированного учета в ПФ РФ</li> <li>- расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ</li> </ul> <p>3. Отчет в статистическое управление</p>	Не применяется	<p><i>Ежеквартально</i></p> <p>1. в налоговую инспекцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- декларация по ЕНВД</li> <li>- декларация по налогу на прибыль</li> <li>- и т.д.</li> </ul> <p>2. в государственные внебюджетные фонды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчетная ведомость по средствам ФСС</li> <li>- документы персонифицированного учета в ПФ РФ</li> <li>- расчет начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ</li> </ul> <p>3. Отчет в статистическое управление</p>

# Примерная схема взаимодействия Бухгалтерской компании с клиентом

Примерная схема взаимодействия Бухгалтерской компании с клиентом





# Обязательные пункты договора на оказание бухгалтерских услуг

---

- Порядок предъявления аутсорсинговой компании пени и штрафов, начисленных налоговой, за некачественное ведение учета и несвоевременное предоставление налоговой отчетности
- Порядок документооборота (в т.ч. сроки и способ передачи первичных документов)
- Перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи
- Ответственное лицо по взаимодействию с заказчиком услуг

Типовой проект договора на оказание бухгалтерских услуг размещен по адресу: [g2b.perm.ru](http://g2b.perm.ru) » Бизнес помощник » Консультации специалистов ... » Как вести налоговый и бухгалтерский учет



Спасибо за внимание!