

Выпускная квалификационная  
работа на тему:  
Организация учета и порядок  
формирования отчетности в  
условиях применения  
упрощенной системы  
налогообложения

Выполнил Романов А.

# Вопросы организации налогового и бухгалтерского учета предприятиями малого бизнеса

Вид учета	Необходимость ведения	Основание
Налоговый учет	Организации ведут учет в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения	Статья 346.24 НК РФ
Бухгалтерский учет	Организациям обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме	Пункт 3 ст. 4 Закона № 402-ФЗ

# Особенности учетной политики, если объект налогообложения - "доходы минус расходы"

Раздел учетной политики	Основание
Метод оценки материальных расходов	<p>Подпункт 5 п. 1 и абз. 2 п. 2 ст. 346.16, п. 8 ст. 254 НК РФ.</p> <p>Налогоплательщик вправе выбрать один из методов оценки материальных расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);</li> <li>- по средней стоимости;</li> <li>- по стоимости единицы запасов</li> </ul>
Метод оценки товаров, приобретенных для перепродажи	<p>Подпункт 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.</p> <p>Налогоплательщик вправе выбрать один из методов оценки товаров, приобретенных для перепродажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);</li> <li>- по средней стоимости;</li> <li>- по стоимости единицы товара</li> </ul>
Метод нормирования процентов по полученным долговым обязательствам (кредитам, займам) для целей отнесения на расходы	<p>Подпункт 9 п. 1 и абз. 2 п. 2 ст. 346.16, ст. 269 НК РФ.</p> <p>Налогоплательщик вправе выбрать один из следующих методов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ;</li> <li>- в зависимости от среднего процента по кредитам (займам), полученным на сопоставимых условиях</li> </ul>
Порядок списания на расходы стоимости основных средств, оплаченных частично	<p>Подпункт 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.</p> <p>Налоговый кодекс РФ подробно этот порядок не регламентирует, поэтому налогоплательщик может отразить существенные для него детали в учетной политике</p>

# Показатели выручки ООО «Союз Ассорти»

- - аренда нежилых помещений – 21 366 874,17 руб.;
- - возмещение расходов на вывоз мусора – 2 712,46 руб.;
- - переменная часть арендной платы – 1 212 924,86 руб.;
- - право на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 30 000 руб.;
- - предоставление места под размещение информации – 1 500 руб.;
- - предоставление места под размещение стойки – 1 500 руб.;
- - услуги по уборке помещений – 467 247,88 руб.

## Основные виды расходов ООО «Союз Ассорти» за 2017 год (фрагмент)

Виды расходов	Сумма, руб.
Амортизация	1 091 595,84
Вывоз снега	368 989,50
Выписка из ЕГРЮЛ	4 200,00
Госпошлина	286 000,00
Дератизация	10 500,00
Заработная плата	649 106,55
Изготовление документов кадастрового и технического учета	31 355,93
Канцтовары	13 898,28
Конференция	13 559,32
Электроэнергия	1 272 727,03
Вода	40 423,93
Газ	36 137,75
Материалы	30 005,08
Техническое обслуживание	302 661,03
Материальные затраты	189 547,63
Налог на землю	22 146,00
Налог на имущество	432 940,00
Страховой взнос по травматизму 0,6%	3 894,64
Страховой взнос по ОМС 5,1%	33 104,43
Налоги ПФ 22%	142 803,45
Налоги ФСС 2,9%	18 824,10
НДС, уплаченный поставщику материала	1 517 014,69
НДС, уплаченный поставщику услуги	1 682 264,61
Питьевая вода для офиса	2 720,00
Повышение квалификации	3 200,00
Проценты по договорам займа	1 712 590,08
Расходы по вывозу ТБО	52 800,00
Реклама	99 152,55
Ремонтные работы	29 627 901,64
Сверхнормативные сбросы	1 797,26
Спецоценка	8 100,00
Таблички на двери	127 200,00
Транспортные расходы	19 582,28

## Отражение первоначальной стоимости приобретенных ООО «Союз Ассорти» основных средств в 2017 году (фрагмент)

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит
			Счет	Сумма	Счет
Сальдо на 01.01.17					
28.02.17	Операция 000017	Литер А 1 этаж 578,8 1 эт	01.1	4 287 084,00	08.4
28.02.17	Операция 000017	Литер А 3 этаж 627,3 3 эт	01.1	4 155 395,00	08.4
28.02.17	Операция 000017	Литер А 4 этаж 634,6 4 эт	01.1	4 469 514,00	08.4

## Списание расходов на приобретение основных средств ООО «Союз Ассорти» в 2017 году (фрагмент)

Дата	Документ	Операции	Дебет	Кредит	
			Счет	Счет	Сумма
31.03.17	Операция 000021	Основные средства (ст.346.16 п1 пп1) Литер А 1 этаж 578,8	44.1	01.1	1 071 771,00
30.06.17	Операция 000038	Основные средства (ст.346.16 п1 пп1) Литер А 1 этаж 578,8	44.1	01.1	1 071 771,00
30.09.17	Операция 000064	Основные средства (ст.346.16 п1 пп1) Литер А 1 этаж 578,8	44.1	01.1	1 071 771,00
31.12.17	Операция 000065	Основные средства (ст.346.16 п1 пп1) Литер А 1 этаж 578,8	44.1	01.1	1 071 771,00

# Фрагмент выписки из заработной платы ООО «Союз Ассорти» разд. I Книги учета

Регистрация			Сумма
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	09.01.17, п/п № 4	Зарплата	1 937,42
2	09.01.17, п/п № 5	Зарплата	289,00
8	13.01.17, п/п № 19	Налоги ФСС 2,9%	2 151,80
9	13.01.17, п/п № 18	Налоги ПФ 22%	16 324,00
10	13.01.17, п/п № 20	Налоги ОМС 5,1%	3 784,20
25	20.01.17, п/п № 28	Зарплата	7 003,50
26	20.01.17, п/п № 31	Зарплата	4 138,95
27	20.01.17, п/п № 29	Зарплата	3 915,00
28	20.01.17, п/п № 30	Зарплата	3 262,50
31	23.01.17, п/п № 33	Зарплата	5 742,00
46	31.01.17 Операция № 5	Налоги ФСС 2,9%	333,02

## Данные о доходах и расходах ООО «Союз Ассорти»

Отчетный (налоговый) период	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Налогооблагаемая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
I квартал	3 606 814	12 793 191	-9 186 377
Полугодие	10 931 396	41 734 653	- 30 803 257
9 месяцев	17 488 197	76 592 136	- 59 103 939
Год	25 621 912	116 170 399	- 90 548 487

Порядок расчета суммы подлежащего к уплате минимального  
налога  
ООО «Союз Ассорти» за 2017 год

Сумма полученных по итогам налогового периода (года), руб.		Сумма рассчитанного за налоговый период, руб.		Сумма подлежащего к уплате единого налога, руб.
доходов	расходов	единого налога	минимального налога	
25 621 912	116 170 399	Налогооблагаемая база отсутствует из-за получения убытков (сумма расходов больше суммы доходов)	256 219 = 25 621 912 * 1%	256 219

- Согласно справке бухгалтера в конце декабря месяца (31.12) начисленный минимальный налог отражен бухгалтерской проводкой:
- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - 256 219
- Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 256 219.
- Согласно платежному поручению произведено перечисление начисленного минимального налога, что отражено бухгалтерской проводкой:
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 256 219
- Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 256 219.

- Спасибо за внимание!