

**БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Ошман Валерия

Цель: исследование особенностей введения учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства

Задачи:

исследовать нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность субъектов малого предпринимательства в области ведения учета и налогообложения;

раскрыть особенности деятельности предприятий, являющихся субъектами малого предпринимательства, и их влияние на ведение бухгалтерского учета;

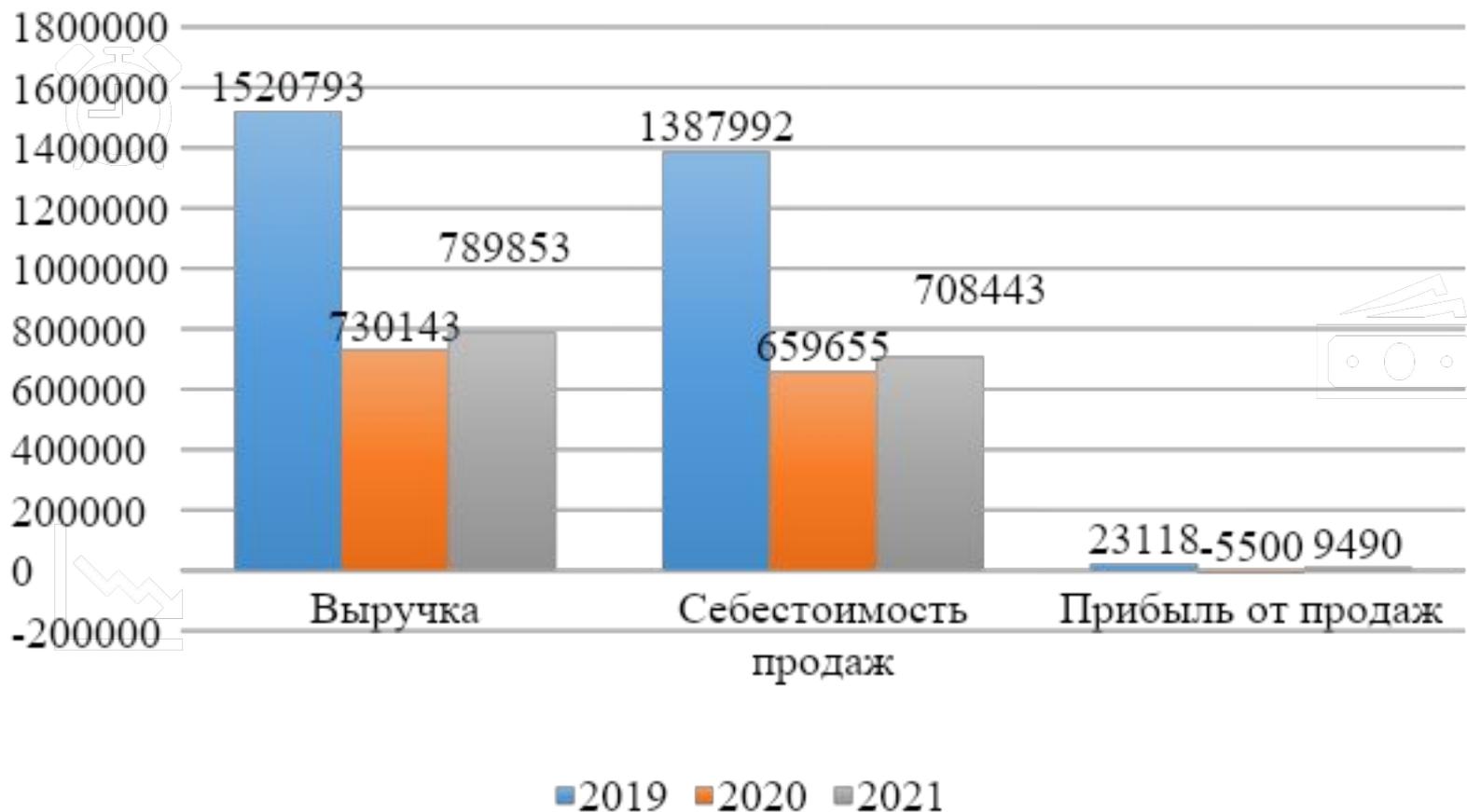
охарактеризовать условия и порядок перехода на упрощенную системы налогообложения;

раскрыть порядок применения бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства;

исследовать регистры бухгалтерского учета, применяемые малым предприятием и состав его отчетности;

разработать рекомендации по оптимизации учета и применения системы налогообложения ООО «Авторитейл».

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ООО «АВТОРИТЭЙЛ»



КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ АВТОМОБИЛЯ ПОД ЗАКАЗ В ООО «АВТОРИТЭЙЛ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Наименование документа
Получен аванс в кассу за товар	50	62-2	150000	Приходный кассовый ордер
Начислен НДС с аванса полученного	76-НДС с ав	68	25000	Счет-фактура; книга продаж
Получена 30% оплата (аванс) в кассу	50	62-2	551097	Приходный кассовый ордер
Начислен НДС с аванса полученного	76-НДС с ав	68	91849,5	Счет-фактура; книга продаж
Отражена выручка от реализации товара	62-1	90-1	1836990	Реестр договоров купли-продажи
Начислен НДС	90-3	68	306165	Счет-фактура; книга продаж
Внесена в кассу заключительная оплата за товар	50	62-1	1836990	Приходный кассовый ордер
Учтены ранее полученные суммы	62-2	62-1	701097	Справка бухгалтерии
Восстановлен НДС	68	76-НДС с ав	116849,5	Счет-фактура; книга продаж

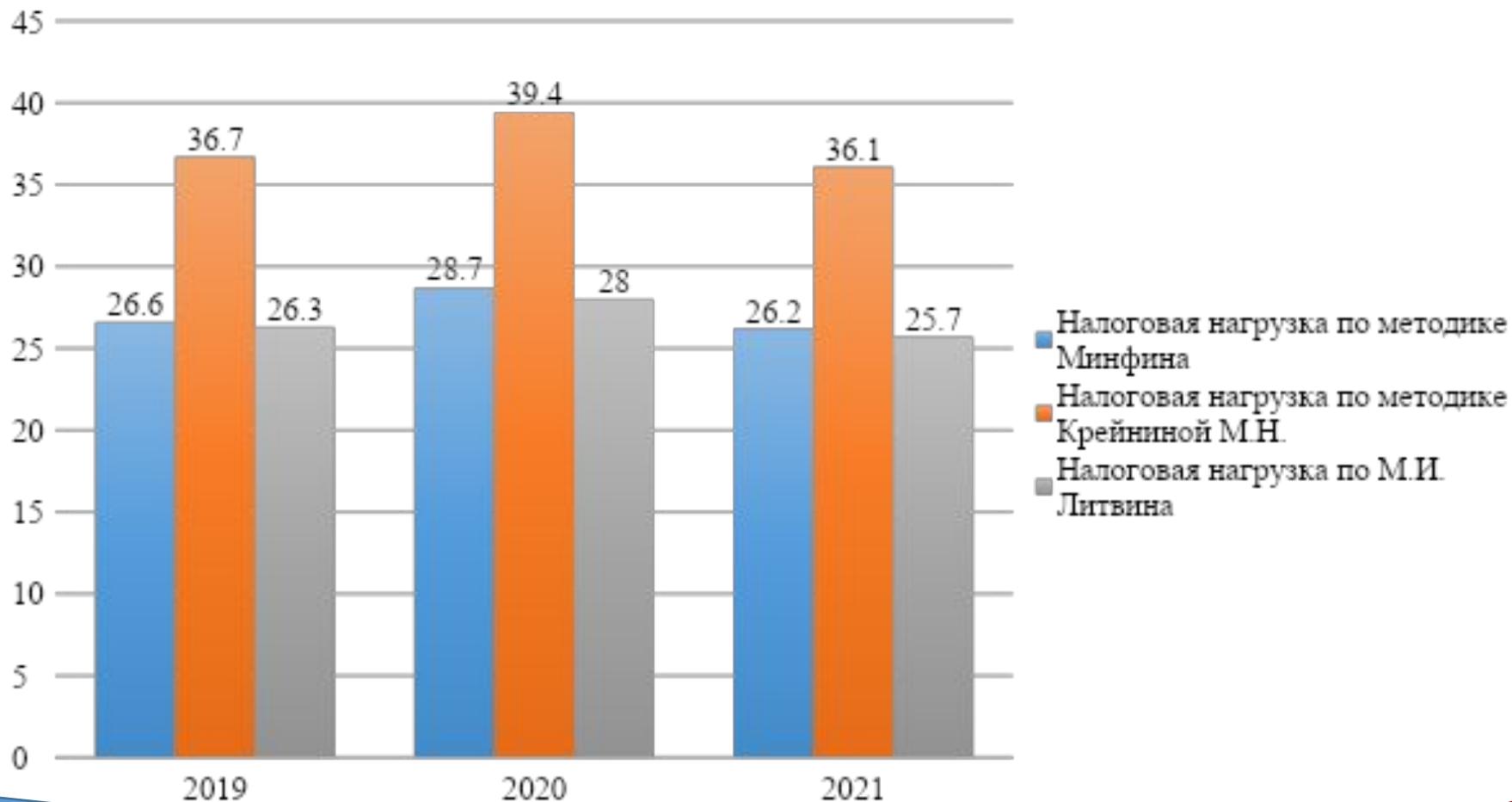
КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «АВТОРИТЭЙЛ»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. рублей.	Наименование документа
Отражена выручка от продажи автомобилей и запчастей	62-1	90-1	789853	Реестр договоров купли-продажи
Списана покупная стоимость товаров	90-2	41-1	708443	Справка бухгалтерии
Списаны расходы на продажу	90-6	44	70353	Справка бухгалтерии
Определен финансовый результат (прибыль) от продажи автомобилей и запчастей	90-9	99	9490	Справка бухгалтерии

ПРОБЛЕМЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ООО «АВТОРИТЭЙЛ»

Проблема	Рекомендации
1. В учетной политике не отражен порядок проведения инвентаризации	Дополнить учетную политику информацией о порядке проведения инвентаризации.
2. Не проведена инвентаризация в 2021 году	Издать приказ по предприятию, в котором закрепить обязательность проведения инвентаризации в конце отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. С данным приказом ознакомить всех членов инвентаризационной комиссии. Составить график проведения инвентаризации и ознакомить с ним материально ответственных лиц
3. Отсутствует список материально-ответственных лиц	Сформировать список материально ответственных лиц и включить в состав учетной политики предприятия. Заключить с материально ответственными лицами договор о коллективной материальной ответственности.
4. Выявлены ошибки в документальном оформлении товаров	Организовать контроль правильности заполнения товарно-сопроводительных документов. Вменить в обязанности заведующего магазином проверку правильности оформления товарно-сопроводительные документы.
5. Несвоевременное внесение изменений в учетную политику при изменении законодательства РФ	В связи с изменением законодательства Российской Федерации с 2021 года ООО «Авторитэйл М» обязаны вести учет товаров по ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). Следует издать приказ об изменении пункта 3 учетной политики.
6. Отсутствует график документооборота	Разработать график документооборота включить в состав учетной политики и ознакомить с ней всех работников ответственных за первичные документы.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В ООО «АВТОРИТЭЙЛ»



НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ДО И ПОСЛЕ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ РЕЖИМОВ

