

Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ ВУЗОВ

Под редакцией Н. А. Продановой

2-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано Учебно-методическим отделом высшего образования в качестве
учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся
по экономическим направлениям*

**Книга доступна на образовательной платформе «Юрайт» urait.ru,
а также в мобильном приложении «Юрайт.Библиотека»**

Москва • Юрайт • 2022

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.21я73
П78

Авторы:

Проданова Наталья Алексеевна — доктор экономических наук, профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова;

Зацаринная Елена Ивановна — доцент, кандидат экономических наук, доцент Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова;

Кротова Екатерина Александровна — кандидат экономических наук, доцент Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова;

Лизяева Виктория Викторовна — старший преподаватель кафедры финансового менеджмента финансового факультета Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова.

Рецензенты:

Масленникова О. А. — доктор экономических наук, профессор, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации;

Захаров И. В. — доктор экономических наук, профессор Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова.

Проданова, Н. А.

П78 Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 229 с. — (Высшее образование). — Текст: непосредственный.

ISBN 978-5-534-11482-9

В пособии раскрываются особенности нормативно-правового регулирования деятельности субъектов малого бизнеса, их функционирования, которые влияют как на организацию, так и методологию бухгалтерского учета. Рассматриваются основы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Подробно описываются особенности ведения учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Рассматривается порядок определения льгот, указываются формы бухгалтерского учета, которые используются при учете на малых предприятиях. В пособии приводится анализ финансовой деятельности.

Соответствует актуальным требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Для обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры, а также для аспирантов, преподавателей, научных сотрудников, руководителей и бухгалтеров предприятий малого бизнеса.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.21я73

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

ISBN 978-5-534-11482-9

© Проданова Н. А., Зацаринная Е. И.,
Кротова Е. А., Лизяева В. В., 2016
© Проданова Н. А., Зацаринная Е. И.,
Кротова Е. А., Лизяева В. В., 2019,
с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2022

Оглавление

Авторский коллектив	6
Принятые сокращения.....	7
Предисловие	9
Глава 1. Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	11
1.1. Предприятия малого бизнеса как субъект экономики. Особенности функционирования субъектов малого бизнеса.....	11
1.2. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства	15
1.3. Создание и ликвидация малых предприятий	17
1.4. Критерии отнесения организаций к категории субъектов малого и среднего предпринимательства	21
Контрольные вопросы	23
Глава 2. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	24
2.1. Задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях	24
2.2. Основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях	25
2.3. Отражение в учете малого предприятия имущества и обязательств	33
Контрольные вопросы	39
Глава 3. Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	40
3.1. Простая форма бухгалтерского учета	40
3.2. Развернутая форма бухгалтерского учета	43
Контрольные вопросы	52
Глава 4. Общая система налогообложения	54
4.1. Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями при ОСН.....	54
4.2. Доходы и расходы при ОСН.....	61
4.3. Бухгалтерский учет на малых предприятиях, работающих на ОСН	67
Контрольные вопросы	70
Глава 5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности	71
5.1. Порядок и условия начала и прекращения применения системы налогообложения в виде ЕНВД	71
5.2. Основные понятия и сущность ЕНВД	76

5.3. Налогообложение организаций и ИП при ЕНВД. Порядок исчисления ЕНВД.....	79
5.4. Структура и порядок заполнения налоговой декларации.....	84
<i>Контрольные вопросы</i>	90
Глава 6. Упрощенная система налогообложения.....	91
6.1. Общие положения по применению УСН	91
6.2. Переход на УСН: условия и лимиты.....	94
6.3. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов ...	99
6.4. Бухгалтерский учет и отчетность при УСН	105
6.5. Налоговая декларация и налоговый учет.....	108
<i>Контрольные вопросы</i>	118
Глава 7. Применение патентной системы налогообложения	120
7.1. Виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН	120
7.2. Порядок начала и прекращения применения патента	125
7.3. ПСН: исчисление и уплата налога	127
<i>Контрольные вопросы</i>	132
Глава 8. Исчисление и уплата страховых взносов	133
8.1. Исчисление страховых взносов	133
8.2. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам	139
<i>Контрольные вопросы</i>	147
Глава 9. Отчетность малых предприятий	148
9.1. Статистическая отчетность.....	148
9.2. Бухгалтерская и налоговая отчетность малых предприятий	157
<i>Контрольные вопросы</i>	162
Глава 10. Экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий.....	163
10.1. Источники проведения анализа деятельности малого предприятия.....	163
10.2. Основы экономического анализа деятельности малого предприятия.....	169
10.3. Анализ бухгалтерской отчетности малых предприятий	178
10.4. Финансовый анализ деятельности малого предприятия	180
<i>Контрольные вопросы</i>	184
Задания для самостоятельной работы	186
Дополнительные задания	193
Рекомендуемая литература	200
Ответы	204
Приложения	205
Приложение 1. Особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения	205

Приложение 2. Организация бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства, функционирующих в условиях общего режима налогообложения	207
Приложение 3. Физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц.....	209
Приложение 4. Перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.16 НК РФ)	212
Приложение 5. Перечень форм федерального статистического наблюдения на 2019 г.....	217

Авторский коллектив

Зацаринная Елена Ивановна — кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова (гл. 5—9; дополнительные задания: «устаи младенца»);

Кротова Екатерина Александровна — кандидат экономических наук, доцент Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова (гл. 10);

Лизьева Виктория Викторовна — старший преподаватель кафедры финансового менеджмента Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова (техническое сопровождение подготовки рукописи);

Проданова Наталья Алексеевна — доктор экономических наук, профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова (гл. 1—4; задания для самостоятельной работы; дополнительные задания: филворды, криптограммы, чайнворды).

Принятые сокращения

- Минфин России** — Министерство финансов Российской Федерации
ЦБ РФ — Центральный банк Российской Федерации
ФНС — Федеральная налоговая служба Российской Федерации
Росстат — Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
ПФР — Пенсионный фонд Российской Федерации
ФФОМС — Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
ФСС — Фонд социального страхования Российской Федерации
ИФНС — инспекция Федеральной налоговой службы Российской Федерации
НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации
ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» — Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
ФЗ «О бухгалтерском учете» — Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
ФЗ «Об обязательном соцстраховании» — Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
Типовые рекомендации — приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»
Приказ Минфина России «О формах отчетности» — приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»
ПБУ — Положения по бухгалтерскому учету
ИП — индивидуальный предприниматель (физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица)
УСН — упрощенная система налогообложения
ПСН — патентная система налогообложения
ПВГД — потенциально возможный годовой доход
МРОТ — минимальный размер оплаты труда
ЕНВД — единый налог на вмененный доход

НДФЛ — налог на доходы физических лиц

НДС — налог на добавленную стоимость

ОКТМО — Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований

ОКВЭД — Общероссийский классификатор видов экономической деятельности

ЕГРЮЛ — Единый государственный реестр юридических лиц

Предисловие

Малый бизнес в рыночной экономике — ведущий сектор, составляющий основу современной рыночной инфраструктуры, определяющий темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта. Он способствует формированию среднего класса, выступающего в современном обществе гарантом политической стабильности. Кроме этого, благодаря малому бизнесу решается ряд социально-экономических задач, таких как увеличение числа рабочих мест, повышение конкуренции, снижение цен, развивается кредитование малого предпринимательства, улучшается качество банковского обслуживания и т.д.

Вместе с тем управление деятельностью предприятий невозможно без организации эффективной системы бухгалтерского учета, выступающего как средство наблюдения, регистрации, систематизации и анализа информации о фактах хозяйственной жизни организации. Малым предприятиям, в отличие от других коммерческих организаций, предлагается больший выбор систем бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Несколько меньше возможностей имеют ИП. С практической точки зрения субъект предпринимательской деятельности ставит задачу, прежде всего, оптимизировать налогообложение. Для бухгалтера же эта задача значительно расширяется.

Необходимо учесть не только нюансы применения той или иной системы налогообложения, возможность применения льгот, но и порядок ведения учета при выбранной системе налогообложения, состав бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Решающей является взаимосвязь: налоговая система — порядок ведения учета — формы ведения учета — бухгалтерская отчетность — налоговая отчетность — статистическая отчетность.

Учебное пособие «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» представляет собой комплекс взаимосвязанных и взаимозависимых по своему содержанию тем, отражающих правовые, экономические и методологические вопросы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

В пособии раскрываются основы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Особое место уделено методике учета при налогообложении малого бизнеса. Подробно описываются особенности ведения учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Рассматриваются формы бухгалтерского учета, которые исполь-

зуются при учете на малых предприятиях. Уделено внимание анализу финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий.

Как показывает практика, изучение бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса с использованием современных технических средств дает возможность организовывать хозяйственную деятельность предприятий в соответствии с требованиями времени.

Изложенный материал подготовлен на основе современной учебной и периодической литературы, российской нормативно-правовой базы и предназначен для студентов высших и средних учебных заведений, начинающих бухгалтеров, руководителей предприятий, лиц, изучающих бухгалтерский учет.

Глава 1

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- особенности функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства;
- законодательную и нормативную базу, регламентирующую порядок функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства;
- организационно-правовые формы субъектов малого и среднего предпринимательства;
- этапы создания и порядок ликвидации субъектов малого бизнеса, перечень необходимых документов для постановки на учет в налоговых органах и фондах;
- критерии отнесения хозяйствующих субъектов к категории малых и средних;
- основные виды деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации;

уметь

- относить организации к субъектам среднего или малого предпринимательства;
- ориентироваться в законодательной и нормативной базе, регламентирующей деятельность субъектов малого бизнеса;

владеть

- навыками по сбору необходимой информации и заполнению регистрационных документов.
-

1.1. Предприятия малого бизнеса как субъект экономики. Особенности функционирования субъектов малого бизнеса

Малое предпринимательство (малый бизнес) — предпринимательство, опирающееся на деятельность небольших фирм, малых предприятий, формально не входящих в объединения.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса РФ «Отношения, регулируемые гражданским законодательством» к предпринимательской относится «самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ

или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном порядке».

Мировой практикой ведения бизнеса доказано, что предпринимательство занимает очень важное место в национальной экономике любого государства, ведь оно во многом определяет темпы экономического роста, структуру и качество валового внутреннего продукта. Данные обстоятельства отмечаются Росстатом: «...успехи российской экономики и повышение ее конкурентоспособности во многом зависят от эффективности и планомерности развития сектора малого и среднего бизнеса, что подтверждает опыт ведущих национальных экономик зарубежных стран».

Малый бизнес или малое предпринимательство представляет собой многочисленный слой мелких собственников, которые в силу своей массовости в значительной степени определяют социально-экономический и, отчасти, политический уровень развития страны. Массовое развитие малого предпринимательства способствует изменению общественной психологии и жизненных ориентиров основной массы населения, является единственной альтернативой социальному иждивенству.

Учитывая влияние малого предпринимательства на динамику экономики в целом, в средствах массовой информации в последнее время развитию малого бизнеса уделяется достаточно большое внимание. При этом часто говорится о неудовлетворительных темпах развития малого предпринимательства, необходимости и возможности реформирования систем налогообложения и снижения бюрократического бремени.

Роль малого бизнеса в основных параметрах развития нашей страны значительно ниже по сравнению с индустриальными странами. Вклад сектора МСП (субъекты малого и среднего предпринимательства) в ВВП России составляет 21% (наибольший вклад в общий оборот вносят регионы Центрального и Приволжского федеральных округов), в то время как в Италии — 68%, Финляндии и Израиле — 60%, Австралии и Швеции — 58%.

По показателю численности субъектов МСП на 100 человек населения Россия заметно уступает всем странам, кроме США. По этому показателю в Чехии в 4,7 раз больше малых и средних предприятий, чем в России, в Швеции — в 3,4 раза, в Испании — в 2,7 раза, в Польше — 2,1 раза.

По данным ФНС России по состоянию на октябрь 2018 г., в Российской Федерации действует 5 958 421 субъект МСП.

Сфера МСП в России представлена в основном микропредприятиями (95% от общего числа субъектов МСП). На торговлю и услуги населению приходится 42,7% МСП.

Малые организационные структуры обладают рядом преимуществ, в силу которых они максимальным образом приспособлены к ведению инновационной деятельности:

- высокая восприимчивость к принципиальным нововведениям;
- сильный и многоплановый характер мотивации;
- немногочисленный управленческий персонал;

— вовлечение широкой массы инициативных людей в инновационную деятельность;

— способность осваивать те инновации, которые кажутся слишком рискованными для крупных хозяйственных структур.

По мнению самих предпринимателей, огромное значение для их деятельности имеют:

— налоговая нагрузка на бизнес;

— сложность налогового процесса.

С целью упрощения предоставления гарантий по кредитам для представителей малого и среднего бизнеса Минэкономразвития России была утверждена Стратегия создания Национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства на период до 2020 года (приказ Минэкономразвития России от 19.02.2015 № 74).

Национальная гарантийная система (НГС) — целевая трехуровневая модель оказания гарантийной поддержки субъектам МСП и объектам инфраструктуры поддержки субъектов МСП, включающая в себя:

— акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (АО «Корпорация МСП»);

— акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (АО «МСП Банк»);

— региональные гарантийные организации (РГО).

В табл. 1.1 приведены отдельные элементы системы гарантийных продуктов НГС.

Таблица 1.1

Многоканальная система гарантийных продуктов Национальной гарантийной системы

Уровень	Продукты	Лимит гарантийной поддержки, млн руб.	Планный объем 2019 г., млрд руб.	Каналы продаж	Организации — источники поступления заявок
Корпорация	Предоставление гарантий для средних и крупных проектов. Предоставление поручительств в рамках Программы стимулирования кредитования субъектов МСП	От 25	54	Банковские. Небанковские. Прямые	Банки-партнеры. Отраслевые ассоциации / общественные организации. Центры поддержки предпринимательства. Федеральные и региональные органы исполнительной власти. МСП Банк и РГО

Уро- вень	Продукты	Лимит garan- тийной под- держки, млн руб.	Пла- новый объем 2019 г., млрд руб.	Каналы продаж	Органи- зации — источники поступления заявок
МСП Банк	Предоставле- ние гарантий в рамках феде- ральных законов от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закуп- ках товаров, работ, услуг отдельными видами юри- дических лиц» и от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О кон- трактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обе- спечения государ- ственных и муни- ципальных нужд»		21	Банков- ские. Небан- ковские	Банки-пар- тнеры. Многофунк- циональные центры предо- ставления государствен- ных и муни- ципальных услуг
84 РГО	Предоставление поручительств в рамках поточ- ных технологий	До 25	42	Банков- ские. Небан- ковские	Федеральные и региональ- ные органы исполнитель- ной власти. Корпорация МСП
Итого НГС			117		

В 2016 г. утвержден документ стратегического планирования на дол-
госрочную перспективу — Стратегия развития малого и среднего пред-
принимательства в Российской Федерации на период до 2030 года
(распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р), которая
предусматривает рост значений основных показателей сектора МСП
(оборот малых и средних предприятий, производительность труда,
долю занятого населения в секторе МСП) в 2—2,5 раза.

Ряд мер, направленных на улучшение условий ведения предпри-
нимательской деятельности, развитие малого и среднего бизнеса, был
реализован в 2015—2017 гг.:

— институт развития в сфере МСП — АО «Корпорация МСП» —
активно реализует кредитно-гарантийную поддержку;

- снижена административная нагрузка на МСП за счет внедрения риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности;
- административный штраф заменен на предупреждение за впервые совершенное административное правонарушение;
- расширен доступ малых и средних предприятий к государственным закупкам и закупкам крупнейших государственных компаний;
- продолжается развитие взаимодействия по принципу «одного окна». Создаются многофункциональные центры (МФЦ) предоставления государственных и муниципальных услуг для бизнеса (МФЦ для бизнеса функционируют в 39 регионах) и центры оказания услуг на базе банков.

Консолидированный объем финансовой поддержки МСП с участием НГС, включая прямые кредиты МСП Банка, по итогам 2018 г. составил 273 млрд руб.

Правительством в декабре 2018 г. были утверждены правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским банкам, которые в 2019—2024 гг. будут кредитовать малый и средний бизнес по льготной ставке не более 8,5% годовых.

1.2. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства

Началом развития предпринимательства в нашей стране является 1985 г., когда вышел Закон об индивидуальной трудовой деятельности. Но развитие предпринимательства началось, по существу, с появления Закона о кооперации в 1987 г., который создал правовую основу для легальной трудовой деятельности в негосударственном секторе экономики и возникновения частных малых предприятий.

В 1993 г. были сделаны самые первые шаги в правовом и организационном обеспечении формирования малого предпринимательства как особого сектора экономики России, так как не существовало хозяйственного механизма поддержки и государственной программы развития малых предприятий. С 1998 г. появляется новое законодательство, ужесточаются требования к предприятиям малого бизнеса.

Правовые основы функционирования субъектов малого предпринимательства и общие принципы организации бухгалтерского учета таких организаций отражены в таких документах, как:

- Гражданский кодекс РФ;
- НК РФ;
- ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»;
- ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства»;

нимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральный закон от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации”» ПБУ 1/2008;

- приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организации”» ПБУ 10/99;

- приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”» ПБУ 4/99;

- приказ Минфина России от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;

- приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

- постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации “Экономическое развитие и инновационная экономика”» (ред. от 13.02.2019);

- постановление Правительства РФ от 23.04.1996 № 523 «Об участии субъектов малого предпринимательства в производстве и поставке продукции и товаров продукции (услуг) для федеральных государственных нужд»;

- постановление Правительства РФ от 21.08.2001 № 615 «Об утверждении соглашения о поддержке и развитии малого предпринимательства в государствах — участниках СНГ» и др.

Бухгалтерский учет субъектов малого и среднего предпринимательства основан на общих положениях и требованиях, сформулированных в ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства», Информации Минфина России «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства» от 01.11.2012 № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства», Типовых рекомендациях и др.

В настоящее время, в соответствии с постановлениями Правительства РФ, происходит приближение национальных правил бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (*IFRS*).

1.3. Создание и ликвидация малых предприятий

В настоящее время процедура регистрации юридических лиц в Российской Федерации регулируется Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Данный Закон регулирует отношения, которые возникают в связи с государственной регистрацией юридических и физических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, а также в связи с ведением государственных реестров — Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Предприятие может быть учреждено:

- по решению собственника имущества или уполномоченного им органа, трудового коллектива государственного или муниципального предприятия в случаях и порядке, предусмотренных Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- в результате выделения из состава действующего предприятия, объединения, организации одного или нескольких структурных подразделений с сохранением за ними существующих обязательств перед предприятием;
- в результате принудительного разделения в соответствии с антимонопольным законодательством РФ.

Учредительными документами предприятия являются устав предприятия, а также решение о его создании или договор учредителей. В уставе предприятия определяются организационно-правовая форма предприятия, его название, адрес, органы управления и контроля, порядок распределения прибыли и образования фондов предприятия, условия реорганизации и ликвидации предприятия.

Устав предприятия утверждается его учредителем. На государственном и муниципальном предприятии, а также на предприятии смешанной формы собственности, в имуществе которого доля государства или местного Совета составляет более 50%, устав утверждается учредителем совместно с трудовым коллективом.

Государственная регистрация осуществляется органами налоговой инспекции.

За государственную регистрацию юридического лица уплачивается государственная пошлина в размере 4000 руб.

За государственную регистрацию физического лица в качестве ИП уплачивается государственная пошлина в размере 800 руб.

С 1 января 2019 г. за совершение юридически значимых действий, предусмотренных подп. 1, 3, 6, 7 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, в случаях направления в регистрирующий орган документов, необходимых для совершения таких юридически значимых действий, в форме электронных документов в порядке, установленном законодательством РФ о госу-

дарственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, государственная пошлина не уплачивается.

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

Необходимые для регистрации документы представляются в регистрирующий орган непосредственно либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг или направляются почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке и описью вложения.

Заявление о внесении в госреестр, представляемое в регистрирующий орган, удостоверяется подписью уполномоченного лица. Подлинность подписи должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

Моментом государственной регистрации является внесение регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр.

Деятельность незарегистрированного предприятия запрещается. Доходы, полученные от деятельности такого предприятия, взыскиваются через суд и направляются в местный бюджет.

При государственной регистрации создаваемого **юридического лица** в регистрирующий орган представляются:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством РФ;
- решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с гражданским законодательством РФ;
- учредительный документ юридического лица, за исключением случая, если юридическое лицо будет действовать на основании типового устава;
- выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица — учредителя;
- документ об уплате государственной пошлины.

При государственной регистрации **физического лица** в качестве ИП в регистрирующий орган представляются:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством РФ;
- копия основного документа физического лица, регистрируемого в качестве ИП;
- копия документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина, регистрируемого в качестве ИП (в случае если физическое лицо, регистрируемое в качестве ИП, является иностранным гражданином);
- копия документа, предусмотренного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в каче-

стве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства, регистрируемого в качестве ИП (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве ИП, является лицом без гражданства);

- копия свидетельства о рождении (в случае, если основной документ не содержит сведений о дате и месте рождения физического лица);

- копия документа, подтверждающего право физического лица, регистрируемого в качестве ИП, временно или постоянно проживать в Российской Федерации (в случае, если физическое лицо, является иностранным гражданином или лицом без гражданства);

- подлинник или копия документа, подтверждающего адрес места жительства физического лица, регистрируемого в качестве ИП, в Российской Федерации (в случае, если копия документа, удостоверяющего личность регистрируемого в качестве ИП, не содержит сведений о таком адресе);

- нотариально удостоверенное согласие родителей, усыновителей или попечителя на осуществление предпринимательской деятельности (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве ИП, является несовершеннолетним);

- документ об уплате государственной пошлины;

- справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданная физическому лицу, регистрируемому в качестве ИП;

- решение комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних.

Отказ в государственной регистрации допускается в случае:

- непредставления определенных настоящим Федеральным законом необходимых для государственной регистрации документов;

- представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган;

- представления документов, содержащих недостоверные сведения;

- представления документов, оформленных с нарушением требований, установленных в соответствии с п. 1.1 и абз. 1 п. 1.2 ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ;

- в случае если юридическое лицо находится в процессе ликвидации или не истек год со дня принятия судом решения о признании ИП несостоятельным (банкротом) и др. в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

Решение об отказе в государственной регистрации может быть обжаловано в судебном порядке. Предприниматель может взыскать

через суд убытки, понесенные в результате незаконного отказа в регистрации предприятия.

Прекращение деятельности предприятия может осуществляться в виде его ликвидации или реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование в иную организационно-правовую форму).

Ликвидация и реорганизация предприятия производится по решению собственника или органа, уполномоченного создавать такие предприятия, с согласия трудового коллектива либо по решению суда.

Предприятия ликвидируются в случаях:

- признания банкротом;
- принятия решения о запрете деятельности предприятия из-за невыполнения условий, установленных законодательством РФ, если в предусмотренный решением срок не обеспечено соблюдение этих условий или не изменен вид деятельности;
- признания судом недействительными учредительных документов и решения о создании предприятия;
- по другим основаниям, предусмотренным законодательными актами РФ и входящих в его состав республик.

Ликвидация предприятия осуществляется ликвидационной комиссией, образуемой собственником имущества предприятия или уполномоченным им органом, совместно с трудовым коллективом. По их решению ликвидация может проводиться самим предприятием в лице его органа управления.

Ликвидация предприятия при банкротстве осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливают порядок и сроки ликвидации в соответствии с настоящим Кодексом, другими законами.

Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, обязаны незамедлительно письменно сообщить об этом в уполномоченный государственный орган для внесения в ЕГРЮЛ сведения о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации.

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, промежуточный ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом.

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом¹.

¹ Статья 63 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

Ликвидация юридического лица считается завершенной после внесения записи о ликвидации юридического лица в ЕГРЮЛ. Инспекция ФНС публикует информацию о ликвидации юридического лица. По окончании процедуры ликвидации организации-налогоплательщика ей также выдается уведомление о снятии юридического лица с налогового учета.

Юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев не представляло налоговой отчетности и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность. Такое юридическое лицо может быть исключено из ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

1.4. Критерии отнесения организаций к категории субъектов малого и среднего предпринимательства

Понятие «субъекты малого предпринимательства» было впервые введено в России в 1991 г. постановлением Совета Министров РСФСР от 18.07.1991 № 406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР». В 1995 г. вступил в силу Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», определяющий критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства юридических и физических лиц, а также регламентирующий их деятельность. В ст. 3 данного Закона были перечислены критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с нормами ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства», согласно п. 1 ст. 4, к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (изменения, внесенные в Реестр малого и среднего предпринимательства с 1 декабря 2018 г. отражены в табл. 1.2) хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, соответствующие условиям, отраженным в табл. 1.3.

Таблица 1.2

Изменения в Реестре малого и среднего предпринимательства с 1 декабря 2018 г.

Изменение	Статья	Пояснение
Содержание единого реестра	Пункт 5.1 ч. 3 ст. 4.1	В реестре появится информация о среднесписочном числе сотрудников в прошлом году, если эта информация уже опубликована на сайте ФНС в составе открытых данных, не составляющих коммерческую тайну

Изменение	Статья	Пояснение
Уточнены полномочия по включению сведений в реестр	Пункт 12 ч. 3 ст. 4.1	Сведения вносятся в соответствии актами Правительства РФ
Уточнен порядок формирования реестра	Пункт 8 ч. 5 ст. 4.1	Сведения в соответствии актами Правительства РФ вносятся в реестр в сроки, установленные Правительством РФ
В реестр внесены АО с единственным акционером и хозяйственные товарищества	—	10 декабря 2018 г. ФНС включило в реестр: — АО с одним акционером; — хозяйственные товарищества; — созданные с 1 декабря 2017 г. по 1 декабря 2018 г.

Таблица 1.3

Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства и микропредприятиям

Критерий	Среднее предприятие	Малое предприятие	Микропредприятие
Доходы, руб.	2 млрд	800 млн и менее	120 млн и менее
Численность сотрудников, человек	101—250	16—100	15 и менее
Доля участия других лиц в капитале	Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов не более 25% в сумме. Доля участия обычных юридических лиц (в том числе иностранных) не более 49% в сумме. Доля участия юридических лиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства, не ограничена		

ФНС исключит фирму или предпринимателя из реестра, если в течение трех следующих подряд лет не соблюдается какое-либо из общих требований:

- среднесписочная численность сотрудников за прошлый год;
- налоговые доходы за год.

В международной практике для отнесения соответствующих объектов к малым предприятиям используют следующие три показателя: численность работников (обычно до 50 человек), объем продажи продукции и балансовую стоимость имущества.

Согласно Рекомендациям Еврокомиссии об определении микро-, малых и средних предприятий 2003/361/ЕС, действующим в настоя-

щий момент в Европейском союзе, критерии отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу в ЕС представлены в табл. 1.4.

Таблица 1.4

Критерии, по которым предприятия относятся к малому и среднему бизнесу в ЕС

Численность работников, человек	Годовой оборот, млн евро	Валюта баланса, млн евро	Самостоятельность бизнеса
Микро — до 10	До 2	До 2	Порог участия других хозяйствующих субъектов в секторе малого и среднего предпринимательства не более 25%, стоимость основного капитала компании не должна превышать 75 млн евро
Малые — 11—50	До 10	До 10	
Средние — 51—250	До 50	До 43	

Контрольные вопросы

- 1. Перечислите важнейшие особенности субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 2. Назовите основные нормативные документы, в которых отражены правовые основы функционирования и общие принципы организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
- 3. Перечислите критерии отнесения организаций к категории малых предприятий.
- 4. Как определяется среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год?

Глава 2

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- формы ведения бухгалтерского учета;
- основы отражения имущества и обязательств на счетах бухгалтерского

учета;

уметь

- организовывать бухгалтерский учет на малых предприятиях;
- отражать в системе счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственные операции;

владеть

- навыками по составлению рабочего плана счетов для малого предприятия.
-

2.1. Задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях

Руководители и специалисты по организации и ведению бухгалтерского учета на малом предприятии должны стремиться к упрощению процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба предприятию и поставленных перед ними задач.

Бухгалтерский учет служит для отражения и контроля средств организации, а также процессов ее хозяйственной деятельности в обобщающем денежном выражении. Поэтому, при организации и реформировании бухгалтерского учета малого предприятия необходимо изучить задачи, которые должно выполнять предприятие. Этому способствует компетентная постановка бухгалтерского учета, которая обеспечивает:

1) сохранность имущества. Данная задача направлена на защиту интересов собственников имущества. Взаимоотношения между собственниками имущества и работниками регулируются разд. XI «Материальная ответственность сторон трудового договора» Трудового кодекса РФ;

2) контроль. Рассматривается как средство обеспечения эффективного управления организацией, посредством внедрения систем интен-

сивного использования трудовых ресурсов, и направлен на формирование информационной базы для принятия эффективных управленческих решений;

3) исчисление финансовых результатов. Особенно актуально в связи с возникновением нового направления — налогового учета, который строится на основе бухгалтерского, а также специально организуемого оперативно-аналитического учета данных, необходимых для расчета налогооблагаемой прибыли. Для исчисления себестоимости принимаются к учету все виды затрат, отвечающие условиям технологии и временного аспекта их совершения, а для налогообложения прибыли учитываются затраты в пределах установленных лимитов, норм и нормативов;

4) расчет налоговых обязательств (перераспределения ресурсов в народном хозяйстве).

Руководитель любой организации должен знать эти задачи и уметь выбирать рациональный вариант их решения, это и является основой для построения эффективной системы бухгалтерского учета организации.

Для определения системы бухгалтерского учета или ее реорганизации хозяйствующий субъект должен проанализировать потребности в выполнении перечисленных задач.

Специфика деятельности малых предприятий диктует свой перечень задач, которые могут быть востребованы на данных предприятиях. Например, если на малом предприятии работает только один человек, который является и учредителем, и, одновременно, работником, то задача, связанная с сохранностью имущества, отпадает, так как имущество находится в единоличном ведении. В микропредприятии, работающем по договорам поручения, может отсутствовать необходимость в организации эффективного управления и т.д.

Определить потребность в выполнении бухгалтерским учетом указанных выше задач должен руководитель малого предприятия вместе с главным бухгалтером.

2.2. Основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях

Малое предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными законами и положениями о бухгалтерском учете, положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

В настоящее время в целях бухгалтерского учета и налогообложения малые предприятия можно разделить на следующие категории:

— предприятия, переведенные на ЕНВД для определенных видов деятельности;

— предприятия, перешедшие на УСН, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;

— малые предприятия, ведущие бухгалтерский учет и отчетность на общих основаниях.

Общие принципы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях сформулированы в Типовых рекомендациях, введенных в действие с 1 января 1999 г.

Основой для разработки Типовых рекомендаций был Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», утративший силу в связи с принятием ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Типовые рекомендации могут применяться всеми субъектами малого предпринимательства, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от предмета и целей деятельности, организационно-правовых форм и форм собственности (за исключением кредитных организаций).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта в соответствии со ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организации, являющиеся субъектами малого предпринимательства, должны вести бухгалтерский учет, соблюдая требования не только ФЗ «О бухгалтерском учете», но и ряда иных документов, таких как:

— федеральные и отраслевые стандарты. До утверждения федеральных стандартов основными российскими стандартами бухгалтерского учета являются ПБУ (ст. 30 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Субъекты малого предпринимательства, которые вправе вести упрощенный бухучет, могут не следовать ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008.

Приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018—2020 гг.;

- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты самой организации (экономического субъекта);
- другие документы в области регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет регулируется различными стандартами (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Регулирование бухгалтерского учета

Федеральные стандарты	Отраслевые стандарты	Рекомендации в области бухгалтерского учета	Стандарты экономического субъекта
Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами		Применяются на добровольной основе	Необходимость, порядок разработки, утверждения, изменения и их отмены устанавливаются субъектом самостоятельно

Основным элементом организации бухгалтерского учета на малом предприятии является выбор формы ведения учета. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» возможны следующие варианты:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность главного бухгалтера или иное должностное лицо хозяйственного субъекта;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Для документирования хозяйственных операций малое предприятие может:

- применять формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- применять ведомственные формы;
- применять самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете», и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. ФЗ № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”»).

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета из утвержденных соответствующими органами, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Малое предприятие имеет право самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы, но при этом в обязательном порядке необходимо:

- соблюдение единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
- соблюдение взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- накапливание и систематизация данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

На малых предприятиях можно применять следующие формы бухгалтерского учета:

- *мемориально-ордерную форму*. Учитывая повсеместную компьютеризацию и повышенные требования к организации и ведению бухгалтерского учета, эту форму рассматриваем не подробно, так как она является устаревшей, трудоемкой и почти не находит отражения на практике (рис. 2.1);

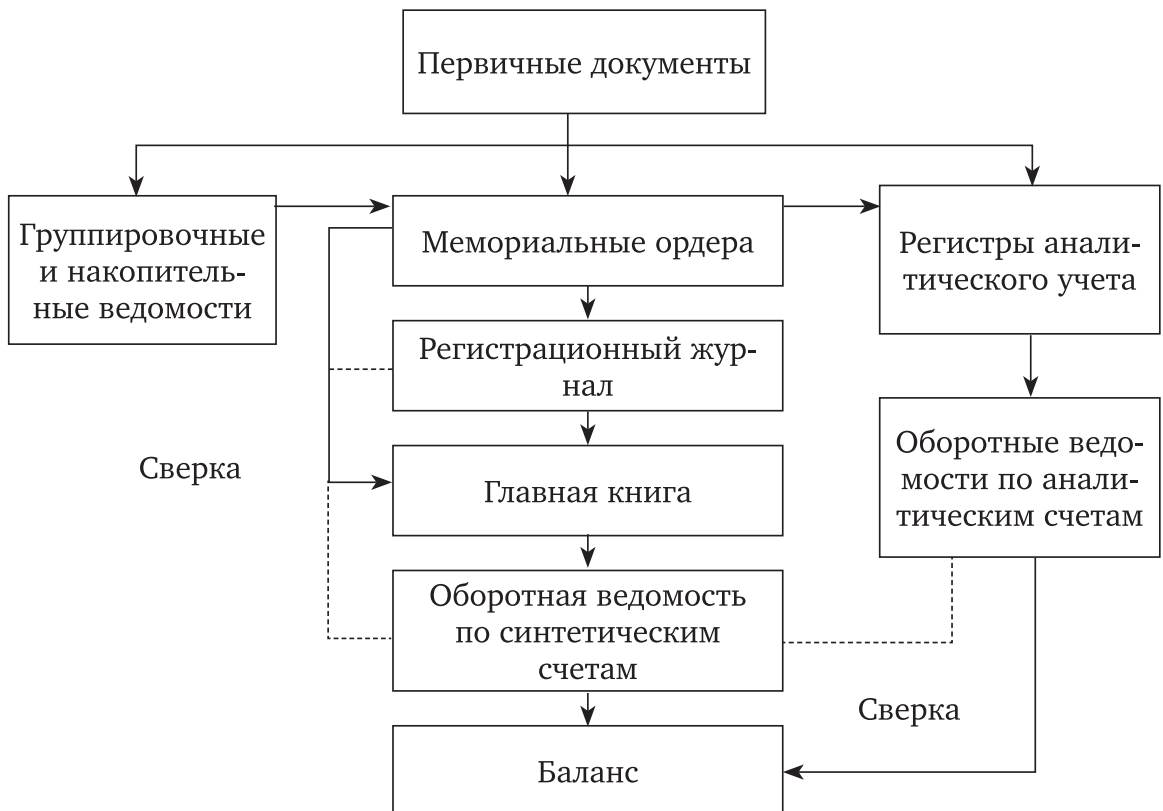


Рис. 2.1. Схема отражения информации при мемориально-ордерной форме учета

- *единую журнально-ордерную форму* (утв. письмом Министерства финансов СССР от 08.03.1960 № 63), журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций (утв. письмом Министерства финансов СССР от 06.06.1960 № 176). При применении указанных форм необходимо учитывать письмо Минфина России от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях», а также отраслевые указания. Данные формы счетоводства основаны на использовании принципа накапливания данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет средств и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета. Накапливание и систематизация данных первичных доку-

ментов производится в учетных регистрах, которые дают возможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции по использованию этих средств. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций осуществляется одновременно, как единый рабочий процесс. Журнал хронологической регистрации хозяйственных оборотов не ведется. Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для руководства и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности. В журнально-ордерной форме счетоводства применяются, как правило, два вида бухгалтерских регистров: журналы-ордера и вспомогательные ведомости (рис. 2.2);

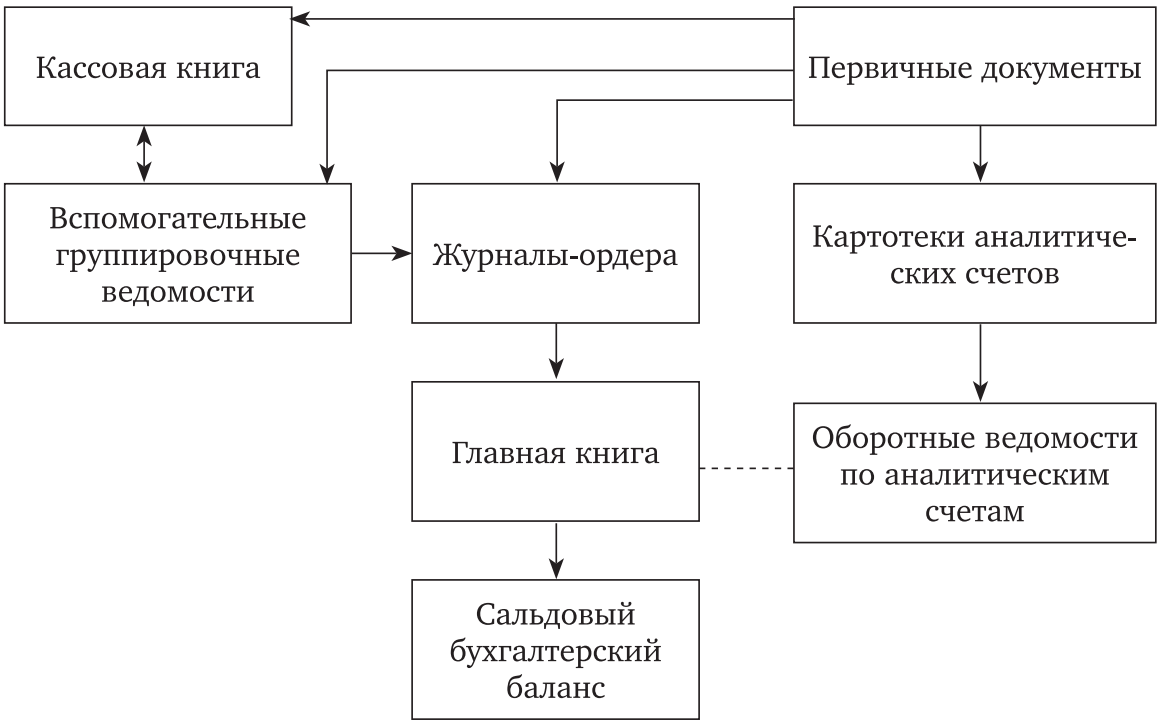


Рис. 2.2. **Схема отражения информации при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета**

• упрощенную форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета, предусмотренную Типовыми рекомендациями. Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), может применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений — форма № В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, — форма № В-2;
- ведомость учета затрат на производство — форма № В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов — форма № В-4;

- ведомость учета расчетов и прочих операций — форма № В-5;
- ведомость учета реализации — форма № В-6 (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций — форма № В-6 (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками — форма № В-7;
- ведомость учета оплаты труда — форма № В-8;
- ведомость (шахматная) — форма № В-9.

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной — по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой — по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» (или характеризующих операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме № В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость;

• *простую форму*, предусмотренную Типовыми рекомендациями. Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций в месяц, не осуществляющие производства продукции и выполнения работ, связанных с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности (далее — Книга учета фактов хозяйственной деятельности) по форме № К-1. Наряду с Книгой учета фактов хозяйственной деятельности для учета расчетов по оплате труда с работниками малое предприятие должно вести также ведомость учета заработной платы по форме № В-8.

Книга учета фактов хозяйственной деятельности является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату, и составить бухгалтерскую отчетность. Книга учета фактов хозяйственной деятельности является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них;

• *Книгу учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН, и порядков их заполнения* (далее — Книга учета доходов и расходов), утвержденная при-

казом Минфина России от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения». Данная форма может применяться только организациями, перешедшими на УСН в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»;

- *системы регистров на основе используемых программных продуктов.* Программный продукт может содержать большое количество учетных регистров, как заимствованных из различных форм бухгалтерского учета, так и самостоятельно разработанных. Бухгалтер или иное уполномоченное лицо по ведению бухгалтерского учета на малых предприятиях самостоятельно должны определить систему учетных регистров, необходимых для ведения учета из всего комплекса предоставленных видов (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Схема отражения информации при автоматизированной форме бухгалтерского учета

Разработка рабочего плана счетов должна стать естественным продолжением работы по организации бухгалтерского учета после разработки форм бухгалтерской отчетности. Для выделения того или иного аналитического разреза путем выделения его на отдельный субсчет или же в аналитический учет необходимо учитывать следующие факторы:

- рабочий план счетов должен быть логическим продолжением форм бухгалтерской отчетности;
- синтетические счета и субсчета у субъектов малого бизнеса, как правило, отражаются в сводных учетных регистрах отдельной строкой;
- построение синтетического учета имеет древовидную структуру;
- типовые рекомендации позволяют объединять отдельные синтетические счета в один;

- аналитический учет обладает более широкими возможностями по группировке информации.

Для организации учета малое предприятие на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий составляет рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным сче-там и, тем самым, обеспечивать контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнению обязательств и достоверностью данных бух-галтерского учета.

Малые предприятия могут использовать в качестве рекомендации следующий рабочий План счетов бухгалтерского учета (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Рабочий план счетов малых предприятий

Раздел	Счет	Номер счета	Группируемые счета
Внеоборотные активы	Основные средства	01	01, 03, 04
	Амортизация основных средств	02	02, 05
	Вложения во внеоборотные активы	08	08
Производствен- ные запасы	Материалы	10	07, 10, 11, 15, 16
	НДС по приобретенным ценностям	19	19
Затраты на про- изводство	Основное производство	20	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97
Готовая продук- ция и товары	Готовая продукция и товары	41	40—43, 45
Денежные сред- ства и финансо- вые вложения	Касса	50	50
	Расчетные счета	51	51
	Специальные счета в банках	55	52, 55, 57
	Финансовые вложения	58	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подряд- чиками	60	60
	Расчеты по налогам и сборам	68	68, 69
	Расчеты по кредитам и займам	66	66, 67, 86
	Расчеты по оплате труда	70	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	62, 71, 73, 75, 76
Капитал	Уставный капитал	80	80
	Добавочный капитал	82	82, 83, 98
	Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)	84	84

Раздел	Счет	Номер счета	Группируемые счета
Финансовые результаты	Продажи	90	90, 91
	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	94
	Прибыли и убытки	99	99, 91

ЦБ РФ Указанием от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Указание № 3210-У) утвердил порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой ЦБ РФ на территории РФ юридическими лицами (за исключением банков), а также упрощенный порядок ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства.

В Указании № 3210-У предусмотрено, что:

— ИП, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать (п. 2);

— ИП, ведущие в соответствии с НК РФ учет доходов или расходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовую книгу могут не вести и кассовые документы не оформлять (подп. 4.1 и 4.6).

2.3. Отражение в учете малого предприятия имущества и обязательств

Учет основных средств. Учет основных средств (ОС) ведут на счете 01 «Основные средства» обособленно, принимая во внимание приобретенные нематериальные активы.

Организации, использующие упрощенные способы бухгалтерского учета, могут определять первоначальную стоимость ОС (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»):

— при их приобретении за плату — по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

— при их сооружении (изготовлении) — в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления ОС.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением ОС, можно включить в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (табл. 2.3).

Отражение в учете расходов, связанных с приобретением ОС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходование приобретенных (сооруженных, изготовленных) ОС в размере цены поставщика (подрядчика)	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списание других затрат, непосредственно связанных с приобретением материально-производственных запасов (МПЗ), сооружением и изготовлением объекта ОС, в периоде, в котором они были понесены	20 «Основное производство» (другие счета учета затрат на производство — при использовании таковых)	Счета учета расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др.

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, организации, применяющие упрощенные способы ведения учета, могут признавать в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п. 3.1 ПБУ 14/2007).

Амортизация основных средств и нематериальных активов учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут изменить периодичность начисления амортизации: либо единовременно раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, либо периодически в течение года за периоды, которые компания может установить самостоятельно (например, ежеквартально) (п. 19 ПБУ 6/01).

Упрощения в процедуре начисления амортизации предусмотрены также в отношении производственного и хозяйственного инвентаря, который в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 относится к объектам ОС. Начислять амортизацию по таким объектам можно единовременно в размере 100% первоначальной стоимости при их принятии к бухгалтерскому учету.

Производственные запасы. Производственные запасы, отражаемые согласно типовому Плану счетов на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», учитываются на счете 10 «Материалы».

В соответствии с п. 13.1 ПБУ 5/01 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут оценивать приобретенные МПЗ по цене поставщика (табл. 2.4).

Микропредприятия могут признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения или осуществления, т.е. минуя счета 10 «Материалы» и 41 «Товары». Общая сумма затрат, учтенных на счете 20, списывается в конце отчетного периода в дебет счета 99 «Прибыли или убытки» (в дебет счета 90 «Продажи» — при использовании такого счета). Данный способ учета не предполагает формирования в бухгалтерском учете микропредприятия и отражения в его бухгалтерской отчетности остатков МПЗ (сырья, материалов, покупных товаров, незавершенного производства, готовой продукции).

Таблица 2.4

Отражение в учете расходов, связанных с приобретением МПЗ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходование приобретенных МПЗ по цене поставщика	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списание других затрат, непосредственно связанных с приобретением МПЗ, в том периоде, в котором они были понесены	20 «Основное производство» (другие счета учета затрат на производство — при использовании таковых)	Счета учета расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др.

Согласно п. 25 ПБУ 5/01 организации, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут не формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

НДС по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» применительно к порядку, установленному для учета материалов. При этом отдельно ведется учет движения НДС по материалам, основным средствам (нематериальным активам).

Затраты на производство. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаемые согласно типовому Плану счетов на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу», учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется малым предприятием в разрезе видов затрат (оплата труда, материалы, амортизация и др.) по объектам учета, которыми могут быть затраты в целом по предприятию, по видам продукции (работам, услугам), местам производства продукции (работ, услуг), лицам, ответственным

за производство, и т.п. В случае наличия условно-постоянных расходов малое предприятие списывает общехозяйственные (накладные) расходы ежемесячно полностью на затраты реализованной продукции (работ, услуг).

Затраты на проведение всех видов ремонта основных производственных средств в случае их проведения собственными силами включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим видам затрат (материалы, оплата труда и др.), а в случае проведения работ подрядным способом — в состав общехозяйственных (накладных) расходов.

Учет готовой продукции и товаров. Учет готовой продукции и товаров, учитываемых согласно типовому Плану счетов на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», ведется на счете 41 «Товары».

Товары, приобретаемые малым предприятием для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения с их дальнейшим списанием при выбытии по методу средневзвешенной (средней) себестоимости.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 41 «Товары» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счета 20 «Основное производство» на счет 90 «Продажи».

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. Транспортные и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи». Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Учет реализации продукции (работ, услуг). Учет реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества малого предприятия, а также определение финансового результата по этим операциям, учитываемым согласно типовому Плану счетов на счетах 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», осуществляются на счете 90 «Продажи».

Признанная в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а по дебету счета 90 «Продажи» — в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство» — фактическая себестоимость приобретенных и реализованных товаров, продукции (работ, услуг).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Учет дебиторской и кредиторской задолженности, осуществляемый согласно типовому Плану счетов на счетах 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», рекомендуется вести на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На данном счете расчеты приводятся в развернутом виде: по дебету — возникновение дебиторской задолженности и погашение кредиторской задолженности, по кредиту — возникновение кредиторской задолженности и погашение дебиторской задолженности.

Финансовые вложения. Малое предприятие, имеющее финансовые вложения, использует для их учета счет 58 «Финансовые вложения». На этом счете малое предприятие обобщает необходимую информацию о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется малым предприятием по видам финансовых вложений и объектам, возможности получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Финансовый результат. Финансовый результат и использование прибыли, отражаемые по типовому Плану счетов на счетах 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», может учитываться непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки».

При учете операций по определению прибыли и ее использовании следует иметь в виду, что в течение года суммы прибыли и ее использование отражаются в соответствующем регистре бухгалтерского учета развернуто: по кредиту счета показываются нарастающим итогом прибыль, а по дебету счета — ее использование. По завершении года на дату составления бухгалтерской отчетности на суммы использованной прибыли производится уменьшение прибыли, и полученная сумма перечисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет кредитных и заемных средств. Учет ссуд банка, заемных и целевых средств, отражаемых в соответствии с типовым Планом счетов на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 86 «Целевое финансирование», ведется малым предприятием на счете 66 «Кредиты и другие заемные средства» по видам кредитов и заемных средств и срокам их получения.

Погашение кредитов кредитным организациям, заемных средств другим организациям и лицам отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 66 «Кредиты и другие заемные средства» в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) (табл. 2.5).

**Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для субъектов
малого предпринимательства**

Особенности малого предпринимательства	Основание
Применение сокращенного плана счетов, в том числе: — счет 10 «Материалы» (вместо счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»); — 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»); — счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»); — счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»); — 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»); — счет 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»); — счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»)	Пункт 6 ПБУ 1/2008, разд. 2 и 3 Типовых рекомендаций
Использование упрощенной системы регистров бухгалтерского учета, когда факты хозяйственной жизни регистрируются на основании первичных учетных документов: — в Книге учета хозяйственных операций; — в комплекте упрощенных ведомостей	Разделы 4.1 и 4.2 Типовых рекомендаций
Признание доходов и расходов кассовым методом (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 19 ПБУ 1/2008, п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99
Признание доходов и расходов по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) вместо ПБУ 2/2008	Пункт 2.1 ПБУ 2/2008
Отсутствие переоценки основных средств и нематериальных активов	Пункт 15 ПБУ 6/01, п. 17 ПБУ 14/2007
Возможность не отражать обесценение нематериальных активов	Пункт 22 ПБУ 14/2007

Особенности малого предпринимательства	Основание
Осуществление последующей оценки всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 19 ПБУ 19/02
Возможность не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 19 ПБУ 19/02
Возможность не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 3 ПБУ 8/2010
Признание коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	Пункт 3 ПБУ 10/99
Признание всех расходов по займам прочими расходами (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Пункт 4 ПБУ 15/2008
Возможность не применять ПБУ 18/02	Пункт 2 ПБУ 18/02

Контрольные вопросы

- 1. В каком документе сформулированы общие принципы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях?
- 2. Какие варианты ведения (организации) бухгалтерского учета на малом предприятии вам известны?
- 3. Какие формы бухгалтерского учета могут применять малые предприятия?
- 4. На какие категории в целях бухгалтерского учета и налогообложения можно разделить малые предприятия?
- 5. На каком счете на малом предприятии ведется учет нематериальных активов?
- 6. Что означает запись ДЕБЕТ 01 — КРЕДИТ 08?
- 7. На каком счете на малом предприятии ведется учет производственных запасов?
- 8. На каком счете учитывается финансовый результат малого предприятия?
- 9. На каком счете отражается погашение кредитов кредитным организациям?

Глава 3

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- формы бухгалтерского учета, особенности применения простой и развернутой форм бухгалтерского учета;

уметь

- обоснованно выбирать форму бухгалтерского учета;
- заполнять учетные регистры, предусмотренные развернутой формой бухгалтерского учета;

владеть

- навыками по формированию обоснованного выбора формы бухгалтерского учета для субъектов малого и среднего бизнеса.
-

3.1. Простая форма бухгалтерского учета

С 1 января 2013 г. некоторые организации могут вести бухгалтерский учет по простой системе без использования способа двойной записи, что предусмотрено в п. 3 ст. 10 ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно п. 6.1 приказа Минфина России от 18.12.2012 № 164н «О внесении изменения в положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008)», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», при формировании учетной политики микропредприятия и социально ориентированные некоммерческие организации вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи). Однако в настоящее время отсутствует методологическое регулирование ведения бухгалтерского учета по простой системе.

В Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 предусмотрены:

— возможность вести бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи), что должно быть закреплено в учетной политике организации (п. 2.1);

— возможность сократить количество синтетических счетов в принимаемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с типовым Планом счетов (п. 3);

- использование упрощенной системы регистров бухгалтерского учета (п. 4);
- применение простой формы без использования регистров бухгалтерского учета имущества;
- применение простой формы с использованием регистров бухгалтерского учета имущества;
- возможность для микропредприятий, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, применять отдельные нормы положений о бухгалтерском учете в особом порядке (п. 5, 6, 10, 11, 13, 14).

Простая форма бухгалтерского учета предназначена для малых предприятий, работающих по упрощенному плану счетов и соблюдающих следующие критерии:

- количество хозяйственных операций незначительно (как правило, не более 100 в месяц);
- не осуществляется производство продукции и выполнение работ, связанные с большими затратами материальных ресурсов.

Простая форма включает всего *два регистра*:

- Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1);
- ведомость учета заработной платы (форма № В-8) (рис. 3.1).

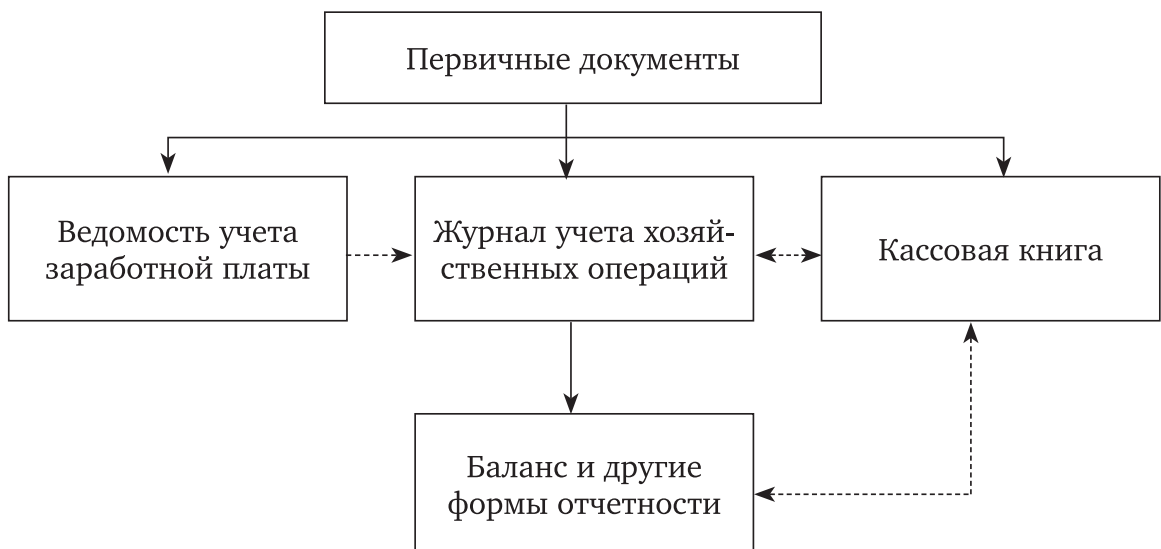


Рис. 3.1. **Схема простой формы бухгалтерского учета:**

—————> — запись;> — сверка записи

Эти регистры очень просты в заполнении и «не перегружены» дополнительной информацией. Простая форма не требует оборотной ведомости. Минуя оборотную ведомость, бухгалтерская отчетность составляется на основании Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности.

Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который

содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них (табл. 3.1). При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Книга может вестись в виде ведомости. Открывать ее удобнее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам) или в форме журнала, в котором учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, что заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, а также оттиском печати малого предприятия. Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

Книга учета фактов хозяйственной деятельности должна содержать следующие обязательные учетные данные:

- порядковый номер и содержание хозяйственной операции;
- дату и номер документа, на основании которого совершена операция;
- сумму по дебету и кредиту корреспондирующих счетов по отражению зарегистрированной операции.

По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и по кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4 «Остаток сумм на оплату труда на начало месяца».

После подсчета итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за месяц выводится сальдо по каждому их виду (счету) на 1-е число следующего месяца.

Ведомость по форме № В-8 предназначена для учета расчетов с работниками малого предприятия по оплате труда, учитываемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В разделе ведомости «Кредит (начислено)» отражаются начисленные работникам малого предприятия (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых на предприятии систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством. Оплата труда группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств.

Одновременно производится расчет всех удержаний из начисленных сумм соответствии с действующим законодательством (НДФЛ, сумм выданных авансов, своевременно не возвращенных подотчетными лицами сумм, сумм по исполнительным листам в пользу различных организаций и других лиц) и определяется сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам малого предприятия.

При наличии не выданных работникам малого предприятия сумм по оплате труда (по истечении 5 рабочих дней со дня, установленного для ее выплаты) в графе этой ведомости «Расписка в получении» делается запись «Депонировано», и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в ведомость следующего месяца в графу 4 «Остаток сумм на оплату труда на начало месяца».

При наличии у предприятия работников (в том числе не состоящих в штате малого предприятия) в количестве более 10 человек рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее в расчетных ведомостях по типовым формам № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость» и Т-51 «Расчетная ведомость». В этом случае свод операций по счету 70 производится в ведомости по форме № В-8 на основании данных типовых ведомостей.

В ведомости по форме № В-8 также определяются суммы отчислений на социальные нужды (органам ФСС, ПФР, ФФОМС и др.) в установленном порядке от сумм оплаты труда работников.

На основании данной ведомости обороты по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по графе «Кредит» в ведомости № В-5 и по графе «Дебет» ведомости № В-3 «Учет затрат на производство».

3.2. Развернутая форма бухгалтерского учета

Учет с применением *регистров бухгалтерского учета* имущества малого предприятия ведется в следующих формах:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1);
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2);
- ведомость учета затрат на производство (форма № В-3);
- ведомость учета денежных средств и фондов (форма № В-4);
- ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-5);
- ведомость учета реализации (форма № В-6) (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-6) (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками (форма № В-7);
- ведомость учета оплаты труда (форма № В-8) (табл. 3.2);
- ведомость шахматная (форма № В-9).

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы реги-

стров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются (ч. 4 ст. 10):

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

Содержание регистров бухгалтерского учета не относится законом к коммерческой тайне. ФЗ «О бухгалтерском учете» допускает наличие в договоре условия о предоставлении регистра бухгалтерского учета другому лицу.

Схема организации развернутой формы бухгалтерского учета представлена на рис. 3.2.

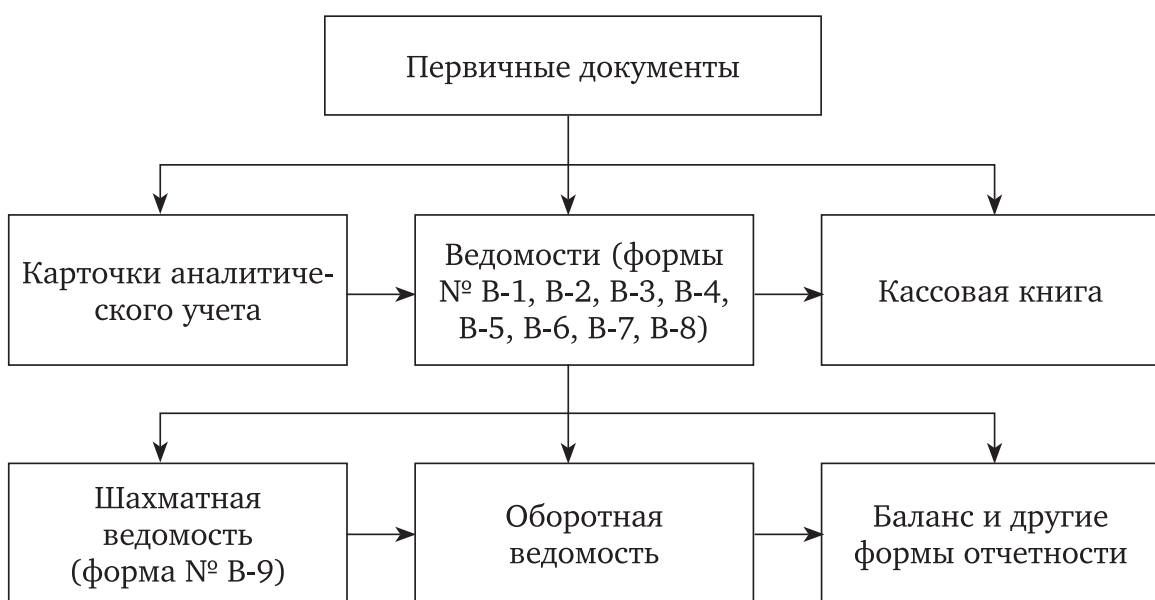


Рис 3.2. Схема организации развернутой формы бухгалтерского учета

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой — по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др. Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных учетных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в шахматной ведомости по форме № В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Форма № В-9

Оборотная ведомость

Номера бухгалтерского счета	Сальдо на 1-е ____		Обороты за ____		Сальдо на 1-е ____	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...

Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия. Во всех применяемых ведомостях указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях — наименование синтетических счетов. В конце месяца после подсчета итога оборотов ведомости подписываются лицами, производившими записи.

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1). В ней отражаются информация, подлежащая учету на счетах 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», данные аналитического учета основных средств. Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно. Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их оборотов, и выводится остаток основных средств на 1-е число следующего за отчетным месяца. Перемещение основных средств внутри малого предприятия в ведомости не отражается.

Для контроля за суммами начисленной амортизации ускоренным методом и с начала эксплуатации основных средств, по всем основ-

ным средствам в ведомости предусмотрены графы учета амортизации нарастающим итогом. Данные ведомости о суммах начисленной амортизации используются для отражения операций по их движению в ведомостях по формам № В-3 и В-4.

При наличии у малого предприятия значительного количества объектов основных средств оно может вести их учет с использованием первичной формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств». На основании итоговых данных карточек учета основных средств (форма № ОС-8) ведется сводный учет движения основных средств по счету 01 в ведомости по форме № В-1.

Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2). В ней отражаются информация, подлежащая учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 19 «НДС по приобретенным ценностям», данные аналитического учета производственных запасов, готовой продукции и товаров. Ведомость открывается на месяц и ведется материально ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по производственным запасам и товарам в разрезе всех видов ценностей независимо от того, имелось или нет движение за отчетный месяц тех или иных видов ценностей.

Стоимость ценностей определяется и отражается в ведомости исходя из затрат по цене приобретения, транспортных расходов, надбавок, указанных в документах поставщиков.

Данные об отпуске материалов и товаров в производство и продажу записываются из ведомости по форме № В-2 в ведомости по формам № В-3 и В-6.

Обособленно от товарно-материальных ценностей в ведомости отражаются отдельной строкой НДС, уплаченный (причитающийся к уплате) и относимый в дальнейшем на уменьшение платежей в бюджет.

Ведомость учета затрат на производство (форма № В-3 (табл. 3.6)). Отражаются информация, подлежащая учету на счетах 20 «Основное производство», 08 «Капитальные вложения», данные аналитического учета об основном производстве и капитальных вложениях. Дебетовая часть содержит учетную информацию о виде продукции, (работ, услуг) и ее порядковом номере, дебетовый оборот по счету 20 или 08 соответственно, а также сведения об остатках незавершенного производства, которые числятся на счете 20 на начало и конец месяца. Кредитовая часть содержит информацию о списании со счетов 20 и 08 в течение месяца.

Затраты, приходящиеся на незаконченную продукцию, числятся на счете 20 в разрезе производств (видов продукции) как незавершенное производство. Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме № В-3 за прошлый месяц, а остаток на конец месяца определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или по учетным данным.

Таблица 3.4

Форма № В-1 по ОКУД 0720301

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа) за 20 г.

№ п/п	Вид основ- ных средств, активов	Краткая характе- ристика (шифр аморти- зации)	Остаток на начало отчетного года (пери- ода)		Движение основных средств (счет 01)										Амортизация основных средств (счет 02)						
			количество	сумма (первоначальная стои- мость)	дебет (приход)				кредит (расход)				остаток на конец отчетного периода		применяемая месячная норма, %	сумма начисления					
					дата, номер документа	количество	сумма (первоначальная стои- мость)	изменение оценки	дата, номер документа	количество	сумма (пер- воначальная стоимость)	причина выбытия								количество	сумма (первоначаль- ная стоимость)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		16	17	18	19	20	21

Таблица 3.5
Форма № В-2 по ОКУД 0720302
Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, за 20__ г.

№ п/п	Номен- клатур- ный номер	Наи- мено- вание мате- риа- лов	Еди- ни- ца изме- рения	Цена (приоб- ретения, факти- ческая себесто- имость) запасов продук- ции	Остаток на начало месяца		Дебет				Кредит				Остаток на начало месяца			
					коли- чество	сумма	всего	в том числе от своего про- изводства	всего		сумма, в том числе в дебет счетов		коли- чество	сумма	коли- чество	сумма		
									коли- чество	сумма	коли- чество	сумма						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Таблица 3.6

Форма № В-3 по ОКУД 0720303

Ведомость учета затрат на производство за 20__г.

№ п/п	Вид про- дукции, работ, услуг	Дебет счета 20 (08) с кредита счетов								Остаток незавершен- ного производства		Кредит счета 20 (08) в дебет счетов					
		10 мате- риалы	69 рас- четы по соци- альному страхо- ванию и обе- спече- нию	70 рас- четы с персо- налом по оплате труда	02 аморти- зация основ- ных средств					на начало месяца	на конец месяца	наи- мено- вание мате- риа- лов	в том числе				
													всего сумма	на склад (счет 40)	коли- чество сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Таблица 3.7

Форма № В-4 по ОКУД 0720304

Ведомость учета денежных средств и фондов за 20__г.

По счету (-ам) № _____

Основание, операция, дата	Сальдо средств		Оборот по дебету счетов					Оборот по кредиту в дебет счетов				
	дебет	кредит										итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Ведомость учета денежных средств и фондов (форма № В-4 (табл. 3.7)). Применяется малым предприятием для учета денежных средств и фондов, учитываемых на счетах 02 «Амортизация основных средств», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 99 «Прибыли и убытки», 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Записи в ведомость по учету денежных средств, операций по расчетному счету и другим счетам в банке производятся на основании выписок банка и приложенных к ним документов.

Записи операций по счету 99 производятся в следующем порядке: сальдо на начало месяца показывается развернуто, по кредиту — сумма прибыли, развернутая по видам, с начала года до отчетного месяца; по дебету — сумма использования прибыли, развернутая по направлениям с начала года до отчетного месяца.

Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-5 (табл. 3.8)). Предназначена для учета операций на синтетических счетах с введенными субсчетами, на которых ведется учет нарастающим итогом. К таким счетам относятся: 55 «Прочие счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты с бюджетом», 69 «Расчеты по страхованию», 66 «Кредиты и другие заемные средства».

Записи в ведомости по учету расчетов с подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами ведутся позиционным способом с выведением на конец месяца развернутого сальдо по задолженности малому предприятию — дебету счета и задолженности малого предприятия — кредиту счета по каждому дебитору и кредитору на основании первичных документов.

Таблица 3.8

Форма № В-5 по ОКУД 0720305

Ведомость учета расчетов и прочих операций за _____ 20__ г.

По счету (-ам) № _____

Наименование дебиторов, кредиторов, счетов (организаций, ФИО работников)	Остаток на начало месяца		Оборот по дебету		Оборот по кредиту в дебет счетов					Остаток на конец года		
	дебет	кредит	сумма	кор. счет					итого	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Ведомость учета реализации (форма № В-6 (оплата) (табл. 3.10)). Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-6 (отгрузка) (табл. 3.11)). Малое предприятие в зависимости от применяемого порядка определения финансового результата для целей налогообложения использует для учета реализации (расчетов с покупателями) разные варианты ведомости по форме № В-6 при определении результата:

- при использовании метода начислений — по мере отгрузки покупателям продукции и сдаче платежных документов в учреждение банка — форма № В-6 (отгрузка);
- при использовании кассового метода — по мере оплаты расчетных документов покупателем (заказчиком) и поступления средств на расчетный счет — форма № В-6 (оплата).

Статья 273 НК РФ установила, что организации могут применять кассовый метод, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

Ведомость учета расчетов с поставщиками (форма № В-7 (табл. 3.9)). Данная информация подлежит учету на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Содержатся данные о поставщиках и подрядчиках, их счета за выполненные работы и оказанные услуги, полученные материальные ценности, дебетовый и кредитовый обороты по счету 60, корреспондирующие счета.

Таблица 3.9

Форма № В-7 по ОКУД 0720307

Ведомость учета расчетов с поставщиками за _____ 20__ г.

№ п/п	Номер документа, дата	Поставщик, место покупки	Сальдо на начало месяца (задолженность)		С кредита счета 60 в дебет счетов (причитается по счету)						Дебет счета 60 (оплачено)			Сальдо (задолженность)	
			предприятию	поставщику						итого	дата	корреспондирующий счет	сумма	предприятию	поставщику
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Ведомость учета оплаты труда (форма № В-8) ведется аналогично, как и при использовании простой формы.

Ведомость шахматная (форма № В-9 (табл. 3.12)) составляется после подсчета сальдо за месяц по всем счетам (по данным ведомостей по формам № В1—8). По вертикали в ведомости указывают синтетические счета, используемые малым предприятием. Счета располагают по порядку по возрастающей. Счета, расположенные в проводке по вертикали, дебетуются. По горизонтали располагаются синтетические счета в порядке возрастания номеров ведомостей, которые кредитуются. Из шахматной ведомости дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому синтетическому счету переносятся в обо-

ротную ведомость. В оборотной ведомости подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным. Оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» не содержит запрета на внесение исправлений в кассовые и банковские документы. Данное обстоятельство не означает, что с 1 января 2013 г. такие исправления разрешены. Дело в том, что в ч. 7 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» содержится оговорка о том, что «если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета». В Указании № 3210-У есть оговорка о том, что электронные документы нельзя исправлять после того, как они подписаны. Документ с ошибкой можно только удалить, а вместо него надо создать новый, правильный. Порядок ведения кассовых операций прямо предусматривает, что можно исправлять бумажные кассовую книгу, платежные и расчетно-платежные ведомости. Исключение составляют приходные и расходные кассовые ордера. Чтобы исправить кассовую книгу или расчетно-платежную ведомость, надо зачеркнуть ошибочные данные, рядом указать верную информацию, поставить дату исправления. Сотрудники, которые подписывали ошибочный документ, должны повторно поставить свои подписи с расшифровкой.

Исправления в других документах должны содержать, кроме даты исправления и подписей лиц, заверявших изначально эти документы, фамилии и инициалы этих лиц либо иные реквизиты, необходимые для их идентификации. Неправильный текст или сумма зачеркивается тонкой чертой, так чтобы было возможно ее прочесть, а сверху надписывается правильная запись или сумма. Также следует сделать надпись «Исправлено» с указанием даты исправления, подтвержденной подписью лица, отвечающего за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии.

Изменения оборотов в отчетном периоде, относящиеся к прошлым периодам, отражаются в ведомостях дополнительной записью. Увеличение оборотов записывается обычным цветом, а уменьшение красным.

Контрольные вопросы

1. Какие формы бухгалтерского учета, предназначенные для предприятий малого бизнеса, вам известны?
2. Соблюдение каких критериев необходимо для возможности применения простой формы ведения бухгалтерского учета?
3. Какие регистры включает в себя простая форма?
4. Для учета каких расчетов предназначена ведомость по форме № В-8?
5. Какие регистры включает в себя развернутая форма бухгалтерского учета?
6. В какой ведомости производится обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия?

7. На основании каких документов производятся записи в ведомость по учету денежных средств, операций по расчетному счету и другим счетам в банке?
8. В каком порядке производятся записи операций по счету 99?
9. Какая ведомость применяется малым предприятием для учета реализации при использовании метода начислений?
10. Какая ведомость применяется малым предприятием для учета реализации при использовании кассового метода?
11. В каком случае организации могут применять кассовый метод?
12. Какая ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия?

Глава 4

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- характеристику ОСН;
- объекты и ставки налогообложения;
- налоговые и отчетные периоды;
- состав доходов и расходов;
- общие принципы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности при ОСН;

уметь

- обосновывать возможность применения ОСН;
- рассчитывать авансовые платежи и сумму налога;
- организовывать бухгалтерский учет на малых предприятиях при ОСН;

владеть

- навыками по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса при ОСН.
-

Режимы налогообложения для малого бизнеса в России условно можно разделить на два типа:

- общая система налогообложения (ОСН);
- специальные режимы (УСН, ЕНВД, ПСН и ЕСХН).

Каждая из систем оказывает свое, весьма отличающееся от других, влияние на организацию бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.

4.1. Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями при ОСН

Общая система налогообложения (ОСН) используется большими предприятиями и организациями, а также ИП с большим оборотом денежных средств. Такая система налогообложения, как ОСН, является очень сложной, но и очень гибкой системой.

Под общим режимом налогообложения понимают совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, установлен-

ных НК РФ и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами.

Общая система налогообложения — это совокупность правил и норм, регулирующих ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой отчетности теми организациями и ИП, которые не применяют специальные налоговые режимы.

Если организация или ИП не писали при регистрации никаких заявлений о применении упрощенных режимов, то на ОСН они попадают автоматически. Организации на ОСН в полном объеме ведут бухучет, ИП ведут книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций, а также они обязаны платить все общие налоги: НДС, налог на прибыль (для ИП — НДФЛ), налог на имущество.

Юридические лица, имеющие статус субъектов малого предпринимательства, могут применять общий режим налогообложения, так же как и предприниматели, в добровольном порядке. Исключение составляют виды деятельности, подлежащие обложению ЕНВД.

Юридические лица вправе применять ОСН в отношении как всех видов деятельности организации, так и отдельных видов в случае, когда по одному из видов деятельности субъект уплачивает ЕНВД.

Организации на ОСН обязаны вести бухгалтерский учет. Правила организации бухгалтерского учета, порядок отражения операций и имущества компании регламентируются ПБУ. Бухгалтерский учет ведут методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Все организации на ОСН обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций.

Не обязаны вести бухгалтерский учет ИП на ОСН, но они обязаны отражать все факты своей хозяйственной деятельности в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций для ИП, соблюдая при этом порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для ИП, утвержденный приказом Минфина России от 13.08.2002 № 86н «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

Организации и ИП на ОСН в целях исчисления НДС обязаны вести книгу покупок и книгу продаж. С 1 апреля 2019 г. Правительством РФ внесены изменения в форму книги продаж и правила ее ведения¹.

В соответствии с Типовыми рекомендациями малое предприятие при учете доходов и расходов может использовать как метод начисления, так и кассовый метод, согласно которому доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по мере их оплаты. Избранный метод фиксируется в учетной политике.

¹ Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 № 15 «О внесении изменений в приложения № 3 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137».

Особенностью ведения учета доходов и расходов ИП, работающим по ОСН, является применение кассового метода, т.е. после фактического получения дохода и совершения расхода.

При этом расходы исчисляются в порядке, предусмотренном гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. На это прямо указано в п. 1 ст. 221 «Профессиональные налоговые вычеты» НК РФ.

Кроме того, малые предприятия обязаны составлять бухгалтерскую отчетность и представлять ее внешним заинтересованным пользователям.

Малое предприятие при ОСН должно вести налоговый учет, руководствуясь НК РФ. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с разработанной им учетной политикой для целей налогообложения. Порядок ее формирования регулируется гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

При применении ОСН необходимо исчислять и уплачивать основные налоги:

- НДС — ставки 20, 10, 0%;
- налог на имущество организаций — ставка устанавливается местным законодательством, но не более 2,2%;
- налог на прибыль организаций (кроме ИП) — 20%;
- НДФЛ — 13%.

Полный перечень налогов, плательщиками которых может являться юридическое лицо или предприниматель, установлен ст. 13—15 НК РФ. Согласно этим статьям все налоги делятся на федеральные (которые перечисляются в федеральный бюджет), региональные (которые перечисляются в бюджет региона) и местные (которые перечисляются в местный бюджет).

К федеральным налогам и сборам ст. 13 НК РФ «Федеральные налоги и сборы» относит:

- НДС;
- акцизы;
- НДФЛ;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственную пошлину.

К региональным налогам ст. 14 НК РФ «Региональные налоги» относит:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам ст. 15 НК РФ «Местные налоги и сборы» относит:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

Особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на ОСН, приведены в приложении 1.

По каждому из уплачиваемых налогов **организации** должны представлять в контролирующий орган бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Декларацию по НДС в налоговую инспекцию — ежеквартально до 25-го числа месяца, следующего за окончанием квартала. Декларацию по НДС заполняют в соответствии с порядком, который утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (приказом ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ внесены изменения в форму декларации). С 2014 г. декларация по НДС подается в электронном виде и только через оператора электронного документооборота. Соответственно, для отправки электронного отчета в ИФНС налогоплательщику необходимы четыре компонента:

1) сертификат квалифицированной электронной подписи (КЭП) — электронный документ, который используется для подписания и шифрования отчетности, а также для расшифровки поступивших из инспекции документов (например, о результатах обработки отчета). Сертификат КЭП могут выдать только аккредитованные удостоверяющие центры;

2) средства электронной подписи (СЭП; ранее — средства криптозащиты, СКЗИ) — программа, которая необходима для использования электронной подписи. Шифровать и подписывать отчетность без нее, посредством лишь сертификата КЭП, невозможно. Лицензию на право использования средств электронной подписи налогоплательщик тоже обычно получает в удостоверяющем центре;

3) система для подготовки и отправки отчетности — позволяет готовить декларацию, проверяет ее перед отправкой, фиксирует время отправки, доставляет отчет в ИФНС. В этой же программе налогоплательщик может следить за ходом обработки отчета, получая из ИФНС соответствующие квитанции и уведомления. Системы для сдачи отчетности подразделяются на офф- и онлайн-системы (онлайн-системы также называют веб-сервисами или облачными сервисами);

4) услуги оператора электронного документооборота (специатора связи).

С 1 января 2015 г. журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур должны вести только посредники, которые действуют в интересах третьих лиц (заказчиков) от своего имени. Как правило, это комиссионеры или агенты (п. 1 ст. 990, п. 1 ст. 1005 ГК РФ).

Декларацию по налогу на прибыль организаций в налоговую инспекцию — ежеквартально до 28-го числа месяца, следующего за окончанием квартала. Российские организации подают декларацию

по налогу на прибыль по форме, утвержденной приказом ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@». Налогоплательщики, которые осуществляют ежемесячные авансовые платежи, представляют декларации по налогу на прибыль ежемесячно (п. 3 ст. 289, ст. 287 НК РФ). По общему правилу декларацию (расчет) следует представлять в электронной форме (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Сведения о среднесписочной численности работников необходимо представить в ФНС до 20 января. Данная форма сдается раз в год (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Все организации, у которых есть работники, должны отчитываться в ФСС по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года. Если среднесписочная численность работников превышает 25 человек, то отчет по форме № 4-ФСС необходимо представить в электронном виде. Такое же правило действует для вновь созданных или реорганизованных компаний.

Страхователь ежегодно должен подтверждать свой вид деятельности (приказ Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55).

Для этого до 15 апреля в ФСС необходимо представить:

— заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

— справку-подтверждение основного вида экономической деятельности;

— копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме страхователей субъектов малого предпринимательства).

Организации, которые платят доходы своим работникам или лицам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, услуг, авторским договорам, обязаны подавать отчетность по персонифицированному учету в налоговые органы и в органы ПФР.

В органы ПФР подаются формы:

• СЗВ-М — ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;

• СЗВ-СТАЖ — по общему правилу ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (форма «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)» и порядок ее заполнения утверждены постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п);

• СЗВ-ИСХ — если не подавали отчетность о страховом стаже сотрудников за 2016 г. или более ранний период (порядок заполнения утвержден постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п);

• СЗВ-К — по запросу органа ПФР в срок, указанный в запросе (правила заполнения утверждены постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п).

С 1 января 2019 г. предельная величина доходов, с которой уплачиваются взносы в ФСС, составляет 865 000 руб., в ПФР — 1 150 000 руб. (постановление Правительства от 28.11.2018 № 1426).

Предусмотрена возможность зачета излишне уплаченных взносов по одному виду страхования в счет будущих платежей, а также погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам по взносам, относящимся к иному виду страхования. Однако подобный зачет правомерен только между теми взносами, которые взимаются одним и тем же органом (п. 1.1 ст. 78 НК РФ).

Для осуществления такого зачета потребуется представить в отделение соответствующего внебюджетного фонда заявление в письменной форме или в электронном виде. Если переплата возникла из-за ошибки в расчете по взносам, вместе с заявлением сдают уточненную декларацию.

Декларацию по транспортному налогу в налоговую инспекцию — один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным. Организации, на которые зарегистрированы облагаемые налогом транспортные средства, подают декларацию по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ (в ред. приказа ФНС России от 26.11.2018 № ММВ-7-21/664@.).

Штраф за несвоевременное представление декларации по транспортному налогу составляет 5% от суммы налога к уплате по декларации за каждый полный и неполный месяц просрочки. Максимальный размер штрафа — 30% суммы налога к уплате, минимальный — 1000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Декларацию по налогу на имущество в налоговую инспекцию — раз в год.

С 2019 г. движимое имущество налогом не облагается. Налог платят только с недвижимости (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Порядок и сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей устанавливаются субъектами РФ (ст. 383 НК РФ).

По итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев нужно подать налоговые расчеты по налогу на имущество, а по итогам года — декларацию. При этом субъекты РФ могут отменить представление налоговых расчетов, но годовую декларацию обязаны сдать все организации, имеющие на балансе основные средства (ст. 379 НК РФ).

Декларацию за год представляют до 30 марта года, следующего за отчетным (ст. 386 НК РФ).

Налоговые расчеты по налогу на имущество представляются:

- за I квартал — до 4 мая;
- за полугодие — до 1 августа;
- за девять месяцев — до 31 октября.

Максимальная ставка налога на имущество с кадастровой стоимости равна 2%. Для организаций ставка устанавливается законом региона, она может быть меньше 2%. Если налоговая ставка не определена законом субъекта РФ, используется максимальная ставка в размере 2%. Налог рассчитывает организация.

Исчисленный налог уплачивается в бюджет по месту нахождения каждого из объектов недвижимого имущества (п. 13 ст. 378.2 НК РФ).

Если численность работников на предприятии свыше 100 человек, декларацию нужно представлять в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Декларацию по земельному налогу в налоговую инспекцию — раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным. Представляют декларацию и уплачивают налог организации, имеющие земельные участки, признаваемые объектом налогообложения (ст. 388 НК РФ).

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним в налоговую инспекцию — предоставляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Отчетность по НДС (справки 2-НДС — приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@) в налоговую инспекцию — раз в год, до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Форма № 6-НДС — ежеквартальный отчет о доходах физических лиц (п. 2 ст. 230 НК РФ):

- за I квартал — до 4 мая;
- за полугодие — до 1 августа;
- за девять месяцев — до 31 октября.

Годовой расчет по форме № 6-НДС сдается до 1 апреля года, следующего за отчетным.

ИП должен представлять в контролирующие органы:

- декларацию по НДС в налоговую инспекцию — ежеквартально до 25-го числа месяца, следующего за окончанием квартала;
- отчетность по взносам ежеквартально: в ИФНС — расчет по страховым взносам, в ФСС — форму 4-ФСС;
- персонифицированную отчетность в ПФР: СЗВ-М — каждый месяц, СЗВ-СТАЖ — раз в год (подп. 2.2 ст. 11 от 01.04.1996 № 27-ФЗ);
- отчетность по НДС за своих работников (справки 2-НДС) в налоговую инспекцию — раз в год, до 1 апреля года, следующего за отчетным;
- расчет 6-НДС — ежеквартально;
- отчетность по НДС за себя (декларация по форме 3-НДС — приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@) — в налоговую инспекцию — раз в год до 30 апреля года, следующего за отчетным.

Пункт 7 ст. 227 НК РФ «Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты финансовых платежей указанными лицами» говорит о том, что при возникновении дохода у налогоплательщиков, описанных в п. 1 этой же статьи, они обязаны представить в налоговую инспекцию декларацию по форме 4-НДС в течение пяти дней с момента окончания месяца, в котором этот доход был получен. Это правило касается предпринимателей на ОСНО, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой.

Если у предприятия в налоговом периоде произошел резкий скачок доходов или расходов (более чем на 50%), предприниматель обязан представить в налоговую инспекцию декларацию по форме 4-НДС с суммой предполагаемого дохода за текущий год. Налоговые инспек-

торы на основании нее делают перерасчет авансовых платежей за этот же текущий год по срокам, начиная с момента подачи декларации (приказом ФНС России от 09.01.2019 № ММВ-7-11/3@ были внесены изменения в форму 4-НДФЛ и порядок ее заполнения);

- декларацию по транспортному налогу в налоговую инспекцию — раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным;
- декларацию по земельному налогу в налоговую инспекцию — раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным;
- книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП в налоговую инспекцию — раз в год;
- ОСН — наиболее сложный режим налогообложения, не предполагающий освобождение организации или ИП от уплаты каких-либо налогов.

4.2. Доходы и расходы при ОСН

Правильное исчисление прибыли для целей налогообложения предполагает соблюдение законодательных основ квалификации доходов и группировки расходов субъекта малого предпринимательства.

Доходы определяются организацией (предпринимателем) на основании первичных документов и документов налогового учета. Они состоят:

- из доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ «Доходы от реализации»);
- внереализационных доходов (ст. 249 НК РФ).

Доходом от реализации считается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. При определении выручки учитываются все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Полученные доходы отражаются в Книге учета в полном объеме, без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством РФ налоговые вычеты.

Их отражение производится в разд. I Книги учета. При этом в доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.

При реализации основных средств и нематериальных активов доходы следует определять как разницу между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

Внереализованными доходами субъекта малого предпринимательства признаются, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в порядке и на условиях, которые установлены статьями НК РФ:
 - ст. 266 «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам»,
 - ст. 267 «Расходы на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию»,
 - ст. 267.2 «Расходы на формирование резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»,
 - ст. 267.4 «Расходы на формирование резервов предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья»,
 - ст. 292 «Расходы на формирование резервов банков»,
 - ст. 294 «Особенности определения расходов страховых организаций (страховщиков),
 - ст. 294.1 «Особенности определения доходов и расходов страховых медицинских организаций — участников обязательного медицинского страхования»,
 - ст. 297.3 «Расходы на формирование резервов на возможные потери по займам кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций»,
 - ст. 300 «Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность»,
 - ст. 324 «Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств»,

— ст. 324.1 «Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резервов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет»;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;

- в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, учитываемого в порядке, предусмотренном ст. 278 НК РФ «Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества»;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде положительной курсовой разницы, возникшей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подп. 18 п. 1 ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»);

- в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства РФ.

Для целей налогообложения доходы могут быть уменьшены лишь на суммы расходов, которые являются обоснованными и документально подтвержденными (ст. 252 НК РФ «Расходы. Группировка расходов»).

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Документально подтвержденными расходами считаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются любые затраты малого предприятия при условии, что они произведены им в целях получения дохода.

В зависимости от характера, а также условий осуществления НК РФ выделяет две группы расходов:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ «Расходы, связанные с производством и реализацией»);

- 2) внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ «Внереализационные расходы»).

Такая интерпретация расходов отличается от их классификации, используемой в системе бухгалтерского учета. В последнем случае они подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (включающие себестоимость проданных товаров (работ, услуг), коммерче-

ские и управленческие расходы) и прочие доходы и расходы (проценты к уплате, прочие операционные расходы, внереализационные расходы). Эта классификация применяется при составлении отчетности малого предприятия.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 253 НК РФ включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, кроме того, подразделяются:

- на материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Приведенная классификация представляет собой не что иное, как поэтапное строение расходов субъектов малого бизнеса.

Под документально подтвержденными расходами понимают затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Обоснованными расходами являются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Так, стоимость приобретенных материальных ресурсов включается в расходы того налогового периода, в котором фактически были получены доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Если материальные ресурсы приобретены впрок либо использованы на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованных полностью в отчетном налоговом периоде, расходы на их покупку учитываются при получении доходов от реализации товаров (работ, услуг) в последующих налоговых периодах.

Статьи 254—264 НК РФ содержат подробное описание каждого из названных элементов, мало отличающееся от трактовки их экономической сущности, принятой в системе бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К ним относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ;

- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы;

- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных субъектом малого предпринимательства ценных бумаг;

- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- расходы в виде суммовой разницы по обязательствам и требованиям к субъекту малого предпринимательства;

- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

- расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном ст. 266 НК РФ);

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено ст. 267.4 НК РФ;

- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции;
- расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями п. 3 ст. 254 НК РФ «Материальные расходы»;
- расходы на услуги банков, в том числе связанные с установлением и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;
- расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям;
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений ст. 301—305 НК РФ;
- расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, для аккумулирования и перераспределения средств организациям, входящим в структуру ДОСААФ России, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством РФ граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;
- другие обоснованные расходы.

Кроме того, к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные субъектом малого бизнеса в отчетном периоде.

НК РФ позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму созданного субъектом малого предпринимательства резерва по сомнительным долгам.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам содержится в ст. 266 НК РФ. Согласно п. 4 этой статьи сумма резерва определяется по результатам проведенной на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. При этом порядок определения суммы резерва находится в прямой зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности и не учитывает при этом финансового положения должника. Кроме того, НК РФ ограничивает максимальную величину резерва по сомнительным долгам 10% доходов от реализации.

Резервы по сомнительным долгам создаются и в системе бухгалтерского учета с целью уточнения оценки сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в срок, установленный догово-

ром, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам рекомендуется создавать в течение года после проведения инвентаризации и письменного обоснования дебиторской задолженности субъекта малого бизнеса. Установив в учетной политике для целей бухгалтерского учета максимально допустимый размер резерва (10%), субъект малого бизнеса уменьшит различия в отражении одинаковых фактов хозяйственной деятельности в налоговом и бухгалтерском учете.

Организация бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства, функционирующих в условиях общего режима налогообложения, приведена в приложении 2.

4.3. Бухгалтерский учет на малых предприятиях, работающих на ОСН

Основными задачами бухгалтерского учета в любой организации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Все перечисленные задачи решает бухгалтерская служба организации. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» за ведение бухгалтерского учета в организации ответственность несет руководитель, и именно он, в зависимости от объема учетной работы, должен принять решение о том, как будет осуществляться бухгалтерский учет в организации. Стандарты бухгалтерского учета определяются учетной политикой и утверждаются приказом (распоряжением) лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

Все организации обязаны соблюдать общие принципы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности (ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Для субъектов малого предпринимательства предусмотрен упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (п. 2 ст. 7 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»).

Бухгалтерский учет в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» могут не вести:

1) лица, занимающееся частной практикой, (ИП) в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

2) находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, — в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В случае если ИП, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Форма ведения бухгалтерского учета должна быть отражена в учетной политике организации. Кроме того, в учетной политике организации должны быть утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных документов, применяемые организацией для оформления хозяйственных операций;
- порядок проведения инвентаризаций и методы оценки имущества и обязательств;
- правила документооборота и порядок обработки учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации осуществляется на основе типового Плана счетов. Следует отметить, что никакие особенности организации бухгалтерского учета указанным Планом счетов для субъектов малого предпринимательства не предусмотрены.

Форма ведения бухгалтерского учета в организации зависит от совокупности учетных регистров, используемых для отражения хозяйственных операций.

Формы бухгалтерского учета отличаются именно набором учетных регистров и системой их взаимодействия, а объединяет их то, что все хозяйственные операции подтверждаются первичными учетными документами и отражаются в учетных регистрах методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов.

В своей учетной политике малое предприятие вправе предусмотреть сокращенный план счетов. Это значит, что информацию, которую «обычная» организация отражает на нескольких синтетических счетах, малое предприятие может обобщить на одном счете.

В отличие от «обычных» компаний, которые должны вести регистры бухгалтерского учета, малые предприятия вправе от них отказаться.

Учет без регистров рекомендован организациям, которые совершают не более 30 хозяйственных операций в месяц и не занимаются производством продукции с большими затратами материальных ресурсов. Такие компании могут ограничиться ведением Книги учета фактов хозяйственной деятельности. Данная книга будет единственным документом, на основании которого можно сделать вывод о наличии и источниках поступления имущества и денежных средств на определенную дату, а также сформировать отчетность.

Для производственных компаний более предпочтительным является форма бухгалтерского учета с использованием регистров. Она подразумевает, что организация ведет не только книгу или журнал учета хозяйственных операций, но и упрощенные ведомости. Как правило, для каждого бухгалтерского счета оформляют отдельную ведомость. В нее из журнала заносят сведения о движениях по этому счету за определенный период и выводят сальдо.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры, так же как и первичные документы, должны иметь ряд обязательных реквизитов: наименование, дату начала и окончания ведения, подписи ответственных лиц и пр. Если малое предприятие планирует с будущего года вести упрощенные регистры, ему нужно заранее разработать и закрепить в учетной политике форму регистра с указанными выше реквизитами (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Допущения, предусмотренные для малых предприятий

Вопросы учетной политики	Общие правила	Малое предприятие
Признание доходов и расходов	По начислению	Возможен кассовый метод (для всех, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)

Вопросы учетной политики	Общие правила	Малое предприятие
Признание доходов и расходов по договору строительного подряда	По мере готовности	Возможно по начислению или кассовым методом (для всех, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)
Последующая оценка финансовых вложений	По текущей рыночной стоимости, если ее возможно определить	Допустимо по первоначальной стоимости (для всех, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)
Отражение предстоящих расходов на отпуска, годовые премии, гарантийный ремонт и пр.	Необходимо создать резервы предстоящих расходов (показать оценочное обязательство)	Можно отказаться от создания резервов (для всех, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)
Учет процентов по кредиту на покупку объектов незавершенного производства (строительства)	Необходимо капитализировать, т.е. включить в стоимость объекта	Можно отнести к прочим расходам (для всех, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)
Отражение разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)	В случае возникновения следует показать отложенные налоговые обязательства и активы, постоянные налоговые обязательства и активы	Можно не учитывать возникающие разницы

Контрольные вопросы

1. Перечислите состав федеральных налогов и сборов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса.
2. Назовите особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения.
3. Перечислите задачи бухгалтерского учета деятельности субъекта малого предприятия.
4. Какие реквизиты должны содержать регистры и первичные документы?
5. Какие формы ведения бухгалтерского учета должны быть утверждены в учетной политике малого предприятия?
6. Какие расходы входят в состав внереализационных?
7. Назовите состав доходов организации малого бизнеса.
8. На основании каких документов малое предприятие отчитывается в органы ФСС?

Глава 5

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- характеристику системы налогообложения в виде ЕНВД и критерии ее применения;
- виды предпринимательской деятельности, при которых возможно применение ЕНВД;

- порядок формирования налоговой базы, ставку налогообложения, налоговые периоды, порядок расчета сумм налога и порядок ведения раздельного учета;

уметь

- обосновывать возможность применения системы налогообложения в виде ЕНВД;

- рассчитывать суммы налога;

владеть

- навыками по расчету суммы налога.
-

5.1. Порядок и условия начала и прекращения применения системы налогообложения в виде ЕНВД

В настоящее время около половины организаций малого бизнеса и ИП являются плательщиками ЕНВД. Этот налоговый режим применяется к определенным видам деятельности, а объектом налогообложения является не фактический, а предполагаемый (вмененный) доход. Государственная дума России разрешила предпринимателям работать на ЕНВД до 31 декабря 2020 г. включительно (Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую НК РФ и ст. 26 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”»).

Налог на вмененный доход для определенных видов деятельности — это система налогообложения, в основе которой лежит уплата единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах (п. 1 ст. 346.26 НК РФ).

Его отличие от ОСН и УСН в том, что здесь налог берется не с полученного по факту, а с вмененного дохода, т.е. с того, который только предполагается получить.

С 1 января 2003 г. вступила в силу гл. 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Эта система налогообложения до 1 января 2003 г. регулировалась Федеральным законом от 31.07.98 № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности — это специальный налоговый режим. По отношению к налогоплательщикам он применялся в принудительном порядке.

С 1 января 2013 г. переход на уплату единого налога осуществляется добровольно через подачу заявления о постановке на учет организации (ИП) в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговый орган по месту ведения деятельности, по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Система налогообложения в виде ЕНВД установлена гл. 26.3 НК РФ. Эта глава определила все элементы налогообложения ЕНВД:

- налогоплательщики (ст. 346.28);
- объект налогообложения (ст. 346.29);
- налоговая база (ст. 346.29);
- налоговый период (ст. 346.30);
- налоговая ставка (ст. 346.31);
- порядок и сроки уплаты налога (ст. 346.32).

Список видов деятельности, к которым может быть применен режим ЕНВД, приведен в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. К ним относятся следующие.

- *Оказание бытовых услуг.*
- *Оказание ветеринарных услуг.*
- *Оказание услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств.*
- *Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках (за исключением штрафных автостоянок).*
- *Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и предпринимателями, использующими не более 20 транспортных средств.*
- *Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту не более 150 кв. м, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, признается*

видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется.

- Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющая торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

- Оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании залом площадью не более 150 кв. м, а также через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей.

- Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

- Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций.

- Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.

- Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями, использующими площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. м.

- Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей.

- Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Налоговой базой для расчета ЕНВД является вмененный доход. На основании ст. 346.31 НК РФ ставка единого налога составляет 15% величины вмененного дохода.

ЕНВД имеет региональные особенности, поэтому суммы платежей и разрешенные виды деятельности будут разными в одной области или даже городе (вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов).

Перейти на ЕНВД можно в течение пяти дней с даты начала осуществления деятельности либо с 1 января очередного календарного года (п. 1 ст. 346.28 НК РФ) (табл. 5.1).

Чтобы зарегистрироваться в качестве плательщика единого налога, организация подает в инспекцию заявление по форме ЕНВД-1. Для предпринимателей предусмотрена форма заявления ЕНВД-2.

Чтобы сняться с учета в качестве плательщика ЕНВД, нужно подать заявление в налоговую инспекцию по форме ЕНВД-3 (для предпринимателей — по форме ЕНВД-4).

При переводе на уплату ЕНВД важно, что налогоплательщик фактически осуществляет виды деятельности на территории того субъекта РФ, в котором введен вмененный доход.

Налогоплательщиками вмененного налога могут быть организации и ИП.

Возможность работы на ЕНВД ограничена рядом условий (табл. 5.2).

Таблица 5.1

Порядок перехода на ЕНВД

Действующая в организации система налогообложения	Возможность перехода на ЕНВД	Документы для подачи в ИФНС	Сроки подачи документов в ИФНС
УСН	С начала нового года (п. 3 ст. 346.13 НК РФ)	Заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД	В течение первых пяти рабочих дней года, с которого налогоплательщик хочет начать применять ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ)
		Уведомление об отказе от применения УСН (подается, только если в дальнейшем организация вообще не собирается применять УСН)	Не позднее 15 января года, с которого налогоплательщик хочет начать применять ЕНВД (п. 6 ст. 346.13 НК РФ)
ОСН, в том числе из-за утраты права на УСН	С любого числа любого месяца	Заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД	В течение первых пяти рабочих дней со дня, с которого налогоплательщик хочет начать применять ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ)

Таблица 5.2

Условия перехода на ЕНВД

Организации	ИП
Режим введен на территории муниципального образования	
В местном нормативном правовом акте упомянут осуществляемый вид деятельности	
Численность работников менее 100 человек	
Не осуществляют виды предпринимательской деятельности, связанные с оказанием услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных и автогазозаправочных станций	
Деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом	

Организации	ИП
Доля участия других организаций составляет менее 25%	Не перешел на уплату патента или ЕСХН
Налогоплательщик не относится к категории «крупнейших»	
Не является учреждением образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания	

Если организация или ИП занимается несколькими видами деятельности, часть из которых подпадает под ЕНВД, а часть — нет, то эта организация или предприниматель должны отчитываться и уплачивать налоги сразу по двум режимам налогообложения — по ЕНВД и по общему режиму либо по УСН. Для обеспечения правильного расчета налогов необходимо вести раздельный учет, т.е. распределять доходы, расходы и имущество по разным режимам, т.е. по разным видам деятельности.

Если организация или предприниматель прекращают деятельность, облагаемую ЕНВД, то они должны в течение пяти дней после этого события подать в инспекцию заявление о снятии с учета по форме ЕНВД-3 или ЕНВД-4. В течение пяти дней инспекция должна выдать уведомление о снятии с учета.

Налоговые органы не обязаны уведомлять налогоплательщика о необходимости встать на учет по месту осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой вмененным налогом.

Платить вмененный налог надо независимо от того, получены ли были доходы и работало ли предприятие в отчетном квартале. Нулевой декларации не предусмотрено.

Физические показатели включают в расчет ЕНВД в целых единицах. При округлении размера физического показателя его значения менее 0,5 ед. отбрасывается, а 0,5 ед. и более округляется до целой единицы.

Отчетность для ЕНВД в виде налоговой декларации сдается каждый квартал, не позднее следующих дат:

- 20 апреля — по итогам I квартала (январь, февраль, март);
- 20 июля — по итогам II квартала (апрель, май, июнь);
- 20 октября — по итогам III квартала (июль, август, сентябрь);
- 20 января — по итогам IV квартала (октябрь, ноябрь, декабрь).

Уплачивать вмененный налог надо по данным, рассчитанным в квартальной декларации. Крайние сроки уплаты квартального ЕНВД отличаются от сроков сдачи отчетности на пять дней:

- 25 апреля — по итогам I квартала;
- 25 июля — по итогам II квартала;
- 25 октября — по итогам III квартала;
- 25 января — по итогам IV квартала.

5.2. Основные понятия и сущность ЕНВД

При применении ЕНВД используются следующие понятия.

Вмененный доход — потенциально возможный доход налогоплательщика данного налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Фактически полученный доход налогоплательщика и осуществленные расходы на сумму вмененного дохода влияние не оказывает. Рассчитывается вмененный доход индивидуально с применением ряда коэффициентов:

- коэффициент-дефлятор, который вводится на один год и учитывает изменение цен на товары и услуги в России. Этот показатель ежегодно устанавливается Министерством экономического развития РФ;

- коэффициент корректировки базового дохода, который включает все факторы обеспечения конкретной деятельности: виды деятельности, сезонность, ассортимент продукции (услуг), особенности ведения предпринимательства, маркетинговую и рекламную активность, локацию, иные особенности. Это региональный корректор, который ежегодно устанавливается органами местной власти.

Базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

(Значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности утверждено НК РФ.)

Корректирующие коэффициенты базовой доходности — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

- К1 — устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ. Минэкономразвития России ежегодно до 20 ноября публикует в «Российской газете» согласованный с Минфином России коэффициент-дефлятор на следующий год. Коэффициент-дефлятор К1, необходимый для расчета налоговой базы по ЕНВД, в 2019 г. равен 1,915 (приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595);

- К2 — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской

деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Значения корректирующего коэффициента K_2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Розничная торговля — торговля товарами и оказание услуг покупателям за наличный расчет или с использованием платежных карт на основе договоров розничной купли-продажи.

Стационарная торговая сеть — торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, присоединенных к инженерным коммуникациям (магазины, павильоны, киоски).

Нестационарная торговая сеть — торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, не относимая к стационарной торговой сети.

Развозная торговля — розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата.

Разносная торговля — розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек.

Услуги общественного питания — услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров.

Площадь торгового зала — часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки товаров, проведения

денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь кассовых узлов, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

Открытая площадка — специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке.

Магазин — специально оборудованное здание, предназначенное для продажи товаров и обеспеченное торговыми, подсобными помещениями, а также помещениями для приема, хранения и подготовки к продаже товаров.

Павильон — строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест.

Киоск — строение, не имеющее торгового зала и рассчитанное на одно рабочее место продавца.

Палатка — сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала.

Торговое место — место, используемое для совершения сделок купли-продажи.

Бытовые услуги — платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов), классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

Количество работников — среднесписочная за налоговый период численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству.

Платные стоянки — площади (в том числе открытые и крытые площадки), используемые в качестве мест для оказания платных услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств (за исключением штрафных стоянок).

Площадь стоянки — общая площадь земельного участка, на которой размещена платная стоянка, определяемая на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

Транспортные средства — автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили).

К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-ропуски. В автотранспортном средстве, предназначенном для перевозки пассажиров, количество посадочных мест в целях настоящей главы определяется как количество мест для сидения (за исключением места водителя и места кондуктора) на основании данных технического паспорта завода — изготовителя автотранспортного средства.

Если в техническом паспорте завода — изготовителя автотранспортного средства отсутствует информация о количестве посадочных мест, то это количество определяется органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации на основании заявления организации (ИП),

являющейся (являющегося) собственником автотранспортного средства, предназначенного для перевозки пассажиров при осуществлении предпринимательской деятельности

Площадь информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы — площадь нанесенного изображения.

Площадь информационного поля световых и электронных табло наружной рекламы — площадь светоизлучающей поверхности.

Распространение и (или) размещение наружной рекламы — деятельность организаций или ИП по доведению до потребителей рекламной информации путем предоставления и (или) использования средств наружной рекламы (щитов, стендов, плакатов и т.д.), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие.

Размещение рекламы на транспортном средстве — предпринимательская деятельность по размещению рекламы на транспортном средстве, осуществляемая с соблюдением требований Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным вещным правом на транспортное средство.

5.3. Налогообложение организаций и ИП при ЕНВД.
Порядок исчисления ЕНВД

Уплата ЕНВД освобождает организации и ИП от уплаты ряда налогов. Их перечень установлен п. 4 ст. 346.26 НК РФ и приведен ниже, в табл. 5.3. Вместо них уплачивается один — единый налог (абз. 1—3 п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Таблица 5.3

Перечень налогов, не уплачиваемых при применении ЕНВД

Организации	ИП
Налог на прибыль в части прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД	НДФЛ в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД
НДС в отношении операций, являющихся объектами обложения НДС, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией)	
Налог на имущество организаций в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД	Налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД

Организации	ИП
Освобождение от налога на имущество при применении ЕНВД не распространяется на объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, приведен в п. 1 ст. 378.2 НК РФ. Налоговая ставка у субъектов РФ не может превышать 2,2% (п. 1 ст. 380 НК РФ). Для того чтобы платить налог, исходя из кадастровой стоимости недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих условий: — власти соответствующего субъекта РФ утвердили результаты кадастровой оценки объектов недвижимости; — принят региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости. Уплачивается налог собственником в бюджет субъекта РФ (где находится объект) авансовым платежом. Сумма налогового платежа рассчитывается как произведение налоговой ставки (которая действует в субъекте) и кадастровой стоимости недвижимого имущества. Если кадастровая стоимость не утверждена для объекта налогообложения, то база налоговая принимается за ноль (п. 14 ст. 378.2 НК РФ)	

Перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, представлен в табл. 5.4.

Перечень имущества, не признаваемого объектом обложения налогом на имущество, приведен в п. 4 ст. 374 НК РФ.

Если организация (предприниматель) занимается, помимо деятельности, переведенной на уплату единого налога, еще и деятельностью, не подпадающей под ЕНВД, то по этому второму виду деятельности они обязаны платить все «общережимные» налоги либо единый налог по УСН.

Таблица 5.4

Перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость

Объекты недвижимого имущества
Административно-деловые центры, торговые центры (комплексы) и помещения в них
Нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций,

Объекты недвижимого имущества
не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства
Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета

Исходя из перечня налогов и сборов, приведенного в ст. 13—15 НК РФ, «вмененщики» (при возникновении соответствующих объектов налогообложения) могут перечислять в бюджет следующие налоги и сборы:

- а) федеральные:
 - налог на добычу полезных ископаемых;
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - государственную пошлину;
 - водный налог;
- б) региональные:
 - транспортный налог;
- в) местные:
 - земельный налог.

За организациями, переведенными на ЕНВД, сохраняется обязанность уплаты страховых взносов (с вознаграждений физическим лицам):

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- на обязательное медицинское страхование;
- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обязательные платежи ИП при применении ЕНВД

1. Страховые взносы (с вознаграждений физическим лицам):
 - на обязательное пенсионное страхование;
 - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - на обязательное медицинское страхование;
 - на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
2. Страховые взносы (за собственное страхование):
 - на обязательное пенсионное страхование;
 - на обязательное медицинское страхование.

Выплаты пособий по социальному страхованию регламентирует Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее — Закон об обязательном соцстраховании).

Для того чтобы рассчитать величину ЕНВД за налоговый период, потребуются следующие показатели.

БД (базовая доходность) — условный доход за месяц, который устанавливается для каждого вида деятельности. Величина базовой доходности утверждается на единицу физического показателя, который характеризует вид деятельности.

ФП (физический показатель) — характеризует определенный вид предпринимательской деятельности. Для отдельных видов предпринимательской деятельности ФП указаны в таблице, приведенной в п. 3 ст. 346.29 НК РФ.

Единицей ФП согласно п. 3 ст. 346.29 НК РФ может быть:

- работник (в том числе ИП);
- торговое место;
- посадочное место;
- земельный участок;
- квадратный метр;
- транспортное средство и др.

Если в течение налогового периода изменилась величина ФП, то учесть это изменение при расчете ЕНВД нужно с начала того месяца, в котором оно произошло (п. 9 ст. 346.29 НК РФ).

Физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц представлены в приложении 3.

К1 (корректирующий коэффициент) — коэффициент-дефлятор, устанавливается на каждый год Минэкономразвития России. На 2019 г. составляет 1,915.

К2 — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (абз. 6 ст. 346.27 НК РФ):

- ассортимент товаров (работ, услуг);
- сезонность;
- режим работы;
- величину доходов;
- особенности места ведения предпринимательской деятельности;
- площадь информационного поля электронных табло;
- площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения;
- площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения;
- количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы;
- иные особенности.

Его размер устанавливается местными представительными органами.

НС — налоговая ставка, равная 15%.

НБ — налоговая база.

Налоговая база по ЕНВД рассчитывается по формуле

$$\text{НБ} = \text{БД} \cdot (\text{ФП}_{1 \text{ месяц}} + \text{ФП}_{2 \text{ месяц}} + \text{ФП}_{3 \text{ месяц}}) \cdot \text{К1} \cdot \text{К2}.$$

Для каждого вида предпринимательской деятельности, переводимой на ЕНВД, действует своя величина базовой доходности. Ее значения установлены в п. 3 ст. 346.29 НК РФ. Базовая доходность является постоянной величиной, т.е. ее не могут изменять на уровне муниципалитетов.

Если постановка на учет произведена не с первого дня календарного месяца, тогда рассчитать налоговую базу за этот месяц нужно по следующей формуле (абз. 3—9 п. 10 ст. 346.29 НК РФ):

$$\text{НБ}_\text{м} = [(\text{БД} \cdot \text{К1} \cdot \text{К2} \cdot \text{ФП}) / \text{КД}] \cdot \text{КД}_\text{вд},$$

где $\text{НБ}_\text{м}$ — налоговая база за неполный месяц; КД — количество календарных дней в месяце; $\text{КД}_\text{вд}$ — фактическое количество дней ведения «вмененной» деятельности.

Определив налоговую базу, организация (предприниматель) умножает ее на ставку единого налога:

$$\text{ЕН} = \text{НБ} \cdot \text{НС},$$

где ЕН — сумма единого налога.

Пример

Расчет ЕНВД за неполный месяц в 2019 г. Предприниматель хочет рассчитать ЕНВД на магазин, имеющий площадь 50 кв. м. Открытие магазина произошло 15 февраля 2019 г. Базовая доходность для этого вида бизнеса составляет 1800 руб. за 1 кв. м. Коэффициент К1 на 2019 г. составляет 1,915. Коэффициент К2 составляет 0,8.

Физическим показателем для торговли принято считать метраж торговой площади, в данном примере — 50 кв. м. Февраль 2019 г. состоит из 28 дней, соответственно, $\text{КД} = 28$. Магазин начал свою деятельность с 15-го числа. $\text{КД1} = 28 - 15 = 14$ (учитывается также и число, с которого предприятие начало деятельность).

$$\text{ЕНВД} = (1800 \cdot 50 \cdot 1,915 \cdot 0,8 \cdot 15\%) / 28 \cdot 14 = 10\,341 \text{ руб.}$$

Окончательная сумма налога к уплате получается после того, как его скорректируют на сумму уплаченных страховых взносов в фонды, социальных пособий и выплат от несчастных случаев.

Для разных категорий налогоплательщиков существуют свои условия для уменьшения налога:

- организации — могут уменьшить налог на суммы уплаченных пособий и взносов не более чем на 50%;

- ИП без работников уменьшает ЕНВД на всю сумму страховых взносов за себя (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ) в том квартале, когда заплатил взносы (подп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ, Письма Минфина России от 16.05.2018 № 03-11-11/32830, от 20.09.2016 № 03-11-09/54901);

- ИП, использующие наемный труд, — те взносы, которые ИП платил за себя, не уменьшают ЕНВД к уплате. Налог можно сократить на 50% на те выплаты, которые ИП совершал за своих работников или фактически им выплатил в виде социальных пособий в течение квартала.

5.4. Структура и порядок заполнения налоговой декларации

Форма декларации по ЕНВД, ее электронная форма, а также порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме».

Декларацию нужно представлять всем плательщикам ЕНВД при соблюдении двух условий:

- 1) на территории осуществления предпринимательской деятельности введен ЕНВД;

- 2) нормативными правовыми актами предусмотрено, что ЕНВД применяется именно в отношении того вида деятельности, которым занимается организация (предприниматель).

Организация или ИП, приостановившие или прекратившие «вмененную» деятельность, не должны подавать декларацию лишь в случае снятия их с учета в качестве плательщиков ЕНВД.

До снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД нужно уплачивать налог независимо от наличия или отсутствия реального дохода. Поэтому за квартал, в котором деятельность не велась, нужно подать в инспекцию декларацию с суммой налога к уплате. Представить «нулевую» декларацию плательщик ЕНВД не вправе (письмо Минфина России от 02.07.2012 № 03-11-11/196).

Структура декларации:

- титульный лист;

- разд. 1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет»;

- разд. 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности»;

- разд. 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период»;

- разд. 4 «Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период».

Общие требования, которые должны соблюдать плательщики ЕНВД при заполнении декларации, сформулированы в разд. II Порядка заполнения декларации (далее — Порядок):

1) декларация должна иметь сквозную нумерацию страниц начиная с титульного листа. При этом поле «Стр.» имеет три знакоместа и заполняется, например, так: для первой страницы — «001», для 10 — «010». Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа (п. 2.2 Порядка);

2) каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели даты и дроби (абз. 1—3 п. 2.4 Порядка).

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» (точка).

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» (точка). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе — дробной части десятичной дроби;

3) если показатель отсутствует, то в поле, предназначенном для отражения данного показателя, ставится прочерк — прямая линия, проведенная посередине знакоместа по всей длине поля (абз. 6 п. 2.4 Порядка);

4) в верхней части каждой страницы декларации указываются ИНН и КПП (код причины постановки на учет) организации (п. 2.5 Порядка);

5) декларация может заполняться вручную, при этом необходимо:

— использовать чернила черного цвета (п. 2.3 Порядка),

— заполнять текстовые поля бланка декларации заглавными печатными символами (абз. 5 п. 2.4 Порядка),

— заполнять поля слева направо начиная с первого (левого) знакоместа (абз. 3 п. 2.4 Порядка);

6) при подготовке декларации с использованием программного обеспечения, а также распечатке ее на принтере:

— не должны изменяться расположение и размеры значений показателей (абз. 9 п. 2.4 Порядка);

— знакоместа могут не обрамляться, а также вы можете не проставлять прочерки в незаполненных знакоместах (абз. 9 п. 2.4 Порядка);

— значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу (абз. 4 п. 2.4 Порядка заполнения декларации),

— используется шрифт *Courier New* высотой 16—18 пунктов (абз. 9 п. 2.4 Порядка заполнения декларации);

7) при заполнении не допускается:

— двусторонняя печать декларации на бумажном носителе (абз. 2 п. 2.3 Порядка),

— исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства (абз. 1 п. 2.3 Порядка);

8) применяются следующие правила округления (п. 11 ст. 346.29 НК РФ, п. 2.1 Порядка):

- все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. При этом значения показателей менее 50 коп. отбрасываются, а 50 коп. и более округляются до полного рубля,

- значения корректирующего коэффициента K2 округляются после запятой до третьего знака включительно,

- значения физических показателей указываются в целых единицах;

9) при реорганизации организации:

- при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по реквизиту «по месту учета» указывается код «215», а в верхней его части указываются ИНН и КПП по месту нахождения организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации (абз. 1 п. 2.6 Порядка),

- в реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД для отдельных видов деятельности (абз. 2 п. 2.6 Порядка),

- в разд. 1 декларации указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033—2013 (код по ОКТМО) того муниципального образования, на территории которого состояла на учете в качестве налогоплательщика ЕНВД реорганизованная организация (абз. 3 п. 2.6 Порядка).

Титульный лист заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

На титульном листе отражают:

- ИНН, а также КПП, который присвоен организации как налогоплательщику ЕНВД тем налоговым органом, в который представляется декларация (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям предусмотрены в п. 2.6 Порядка);

- номер корректировки;

- налоговый период, за который представляется декларация (коды, определяющие налоговый период, приведены в приложении № 1 к Порядку);

- код налогового органа, в который представляется декларация (согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, приведенным в п. 3.2 Порядка);

- код места представления декларации по месту учета налогоплательщика согласно приложению № 3 к Порядку;

— полное наименование организации в соответствии с ее учредительными документами либо построчно полностью фамилия, имя, отчество ИП;

— код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением № 2 к Порядку;

— ИНН/КПП реорганизованной организации в соответствии с п. 2.6 Порядка;

— номер контактного телефона налогоплательщика;

— количество страниц, на которых составлена декларация;

— количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления декларации представителем налогоплательщика) и др.

Раздел 1 — в нем указывается в каждом блоке строк с кодами строк 010—020:

- *по строке 010* — код по ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования по месту осуществления деятельности (месту постановки на учет налогоплательщика ЕНВД).

При заполнении кода по ОКТМО, под который отводится 11 знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле «Код по ОКТМО» записывается 11-значное значение «12445698 ---»;

- *по строке 020* — сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Значение показателя по данному коду строки определяется как произведение значения показателя по строке 050 разд. 3 декларации и результата отношения общей суммы значений показателей по строкам 110 всех заполненных листов разд. 2 декларации с указанным кодом по ОКТМО к значению показателя по строке 010 разд. 3 декларации.

Сведения, указанные в разд. 1 декларации, в строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю», подтверждаются подписью лица из числа лиц, указанных в п. 3.3 Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

В случае недостаточности строк, имеющих код 010, следует заполнить необходимое количество листов разд. 1 декларации.

Раздел 2 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности.

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах разд. 2 декларации заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду по ОКТМО).

В разд. 2 указывается:

- *по строке 010* — код вида осуществляемой налогоплательщиком предпринимательской деятельности, по которому заполняется данный раздел декларации, в соответствии с приложением № 5 к Порядку;

- *по строке 020* — полный адрес места осуществления вида предпринимательской деятельности, указанного по строке 010 (код субъекта РФ указывается в соответствии с приложением № 6 к Порядку);

- *по строке 030* — код по ОКТМО места осуществления деятельности;

- *по строке 040* — значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц по соответствующему виду предпринимательской деятельности в соответствии с приложением № 5 к Порядку;

- *по строке 050* — значение установленного на календарный год коэффициента-дефлятора K1;

- *по строке 060* — значение корректирующего коэффициента базовой доходности K2, учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности;

- *по строкам 070—090:*

- в графе 2 — значения физического показателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода,

- в графе 3 — количество календарных дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце постановки на учет (в месяце снятия с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД, которое рассчитывается, соответственно:

- ✓ начиная с даты постановки организации или ИП на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД до конца календарного месяца, в котором налогоплательщик был поставлен на учет,

- ✓ с первого дня календарного месяца, в котором налогоплательщик снимается с учета, до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или ИП с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД,

- в графе 4 — налоговая база (величина вмененного дохода) за каждый календарный месяц налогового периода (произведение значений показателей по кодам строк 040, 050, 060, а также 070 или 080 или 090).

В случае если в течение налогового периода организация или ИП были поставлены на учет (сняты с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД, то налоговая база за каждый календарный месяц налогового периода определяется как произведение значений показателей по кодам строк 040, 050, 060, а также 070 или 080 или 090 с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД:

НБ = стр. 040 · стр. 050 · стр. 060 · стр. 070 (080, 090) гр. 2,

— для организаций и ИП, которые вели свою деятельность полный налоговый период;

$$\text{НБ} = \frac{\text{стр. 040} \cdot \text{стр. 050} \cdot \text{стр. 060} \cdot \text{стр. 070 (080, 090) гр. 2} \times \text{стр. 070 (080, 090) гр. 3}}{\text{количество календарных дней в месяце}}.$$

Если в течение налогового периода налогоплательщик не вставал на учет (не снимался с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе, в который представлена декларация, то во всех знакоместах полей по строкам 070—090 графы 3 проставляются прочерки;

- *по строке 105* — ставка налога в размере 15% либо ставка налога, установленная нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

- *по строке 110* — сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД по соответствующему виду предпринимательской деятельности, осуществляемому по указанному адресу (значение показателя по коду строки $100 \cdot 105/100$).

Раздел 3 — в нем указывается:

- *по строке 005* — признак налогоплательщика:

— при представлении декларации организацией или ИП, производящими выплаты и иные вознаграждения работникам, занятым в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, проставляется «1»,

— при представлении декларации ИП, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, проставляется «2»;

- *по строке 010* — сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД. Значение данного показателя определяется как сумма значений показателей по строке 110 всех заполненных листов разд. 2 декларации;

- *по строке 020* — сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных п. 2 ст. 346.32 НК РФ, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог;

- *по строке 030* — сумма страховых взносов, уплаченных ИП, на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ;

- *по строке 040* — сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму налога на вмененный доход, исчисленную с учетом п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ. Значение данного показателя определяется как сумма всех значений показателей по строке 050 всех заполненных листов разд. 4 декларации;

- *по строке 050* — общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

При представлении декларации организацией или ИП, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (при значении показателя по строке 005, равном «1»), значение показателя определяется так: стр. 010 – (стр. 020 + стр. 030) — стр. 040, при этом разность значений показателей строк 010 и (020 + 030) не может быть меньше, чем 50% от суммы исчисленного единого налога (строка 010).

При представлении декларации ИП, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (при значении показателя по строке 005, равном «2»), значение показателя по строке 050 определяется как разность значений показателей по кодам строк 010, 030 и 040. В этом случае разность значений показателей строк 010 и 030 должна быть больше нуля или равно ему.

Раздел 4 — в нем указывается:

- по строке 010 — наименование модели ККТ;
- по строке 020 — заводской номер экземпляра модели ККТ в соответствии с документами, связанными с приобретением контрольно-кассовой техники;
- по строке 030 — регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом;
- по строке 040 — дата регистрации ККТ в налоговом органе;
- по строке 050 — сумма произведенных расходов по приобретению ККТ, которая не может превышать 18 000 руб.

Контрольные вопросы

1. Какие системы налогообложения предусмотрены действующим законодательством о налогах и сборах для предприятий малого бизнеса и ИП?
2. Что такое единый налог на вмененный доход?
3. В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться система налогообложения в виде ЕНВД?
4. При выполнении каких условий налогоплательщики могут получить право не уплачивать вмененный налог?
5. В каком порядке применяется система налогообложения в виде ЕНВД по отношению к налогоплательщикам?
6. Какие коэффициенты используются для расчета вмененного дохода?
7. Что такое базовая доходность?
8. Что такое вмененный доход?
9. Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход?
10. Какие налоги и сборы, кроме ЕНВД, должны уплачивать организации?
11. Какие налоги и сборы должны уплачиваться ИП, переведенными на уплату ЕНВД?
12. Замену каких налогов предусматривает уплата ИП ЕНВД?
13. Что признается налоговой базой для исчисления суммы единого налога?
14. Что представляет собой физический показатель?
15. Как определяется величина вмененного дохода?
16. На какую сумму может быть уменьшена величина единого налога?
17. Каковы сроки представления налоговой декларации по ЕНВД по итогам налогового периода?

Глава 6

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изучив материал данной главы, студент должен:

знать

- характеристику УСН, критерии ее применения и перехода;
- состав доходов и расходов, объекты налогообложения, ставки налогообложения, налоговый и отчетный периоды;
- порядок расчета авансовых платежей и сумм налога, порядок заполнения Книги учета доходов и расходов;
- состав и порядок формирования показателей налоговой декларации при УСН;

уметь

- обосновывать возможность применения УСН;
- выбирать объект налогообложения;
- рассчитывать авансовые платежи и суммы налога, заполнять Книгу учета доходов и расходов;
- заполнять налоговую декларацию при УСН;

владеть

- навыками по формированию доходов и расходов при УСН, расчета авансовых платежей и сумм налога, заполнения Книги учета доходов и расходов;
 - навыками заполнения налоговой декларации при УСН.
-

6.1. Общие положения по применению УСН

Упрощенная система налогообложения — один из пяти действующих в Российской Федерации специальных налоговых режимов (п. 2 ст. 18 НК РФ), который ориентирован на малый бизнес и нацелен на то, чтобы упростить расчет и уплату налогов в предпринимательской деятельности.

Эта система налогообложения применяется как организациями, так и ИП на добровольной основе и регулируется гл. 26.2 НК РФ.

Данная система налогообложения может применяться организациями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах. Переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и ИП в добровольном порядке.

Налогоплательщиками признаются организации и ИП, перешедшие на УСН и применяющие ее.

Налоговый период: календарный год. Отчетные периоды: I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организации, применяющие данный налоговый режим, *освобождаются от обязанности по уплате:*

- налога на прибыль организаций;
- налога на добавленную стоимость (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ и аренды государственного имущества, когда у организации возникает обязанность уплаты НДС на основании гл. 26 НК РФ в качестве налогового агента);
- налога на имущество организаций.

Применяющие данный налоговый режим **ИП** *освобождаются от обязанности по уплате:*

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);
- налога на добавленную стоимость (за исключением случаев, когда ИП в соответствии с нормами гл. 26 НК РФ выступает налоговым агентом).

Начиная с 2015 г., некоторые организации и ИП на УСН становятся плательщиками налога на имущество. Обязанность организаций уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, установлена п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, уплачивают налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Российские организации принимают в качестве налоговой базы кадастровую стоимость в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения и перечисленного в подп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ:

1) административно-деловые центры, торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые дома и жилые здания, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Уплачивается налог компанией-собственником в бюджет субъекта РФ (где находится объект) авансовым платежом.

Сумма налогового платежа рассчитывается как произведение налоговой ставки (которая действует в субъекте РФ) и налоговой базы. Если кадастровая стоимость не утверждена для объекта налогообложения, то налоговая база принимается за ноль (п. 14 ст. 378.2 НК РФ).

Налоговая ставка у субъектов РФ не может превышать 2,2% (п. 1 ст. 380 НК РФ). Что же касается налоговой ставки, по которой определяется налоговая база кадастровой стоимости, то для нее также определены максимальные значения, которые не должны превышать для Москвы и других субъектов РФ 2% в 2016 г. и последующие годы.

В то же время организации, применяющие УСН, продолжают уплачивать взносы на обязательное пенсионное страхование работников, а также прочие налоги: федеральные, региональные и местные (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Налогообложение организаций при УСН

Налоги и сборы ИП при УСН	Налоги и сборы организаций при УСН
Акцизы — по операциям с подакцизными товарами, не связанным с их производством*. Основание — ст. 179, п. 3 ст. 346.11, подп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ	
Налог на добычу полезных ископаемых — по добытым общераспространенным** полезным ископаемым. Основание — ст. 334, 336, п. 2 ст. 346.11, подп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ	
Водный налог — при осуществлении специального и (или) особого водопользования. Основание — ст. 333.8, п. 2 ст. 346.11 НК РФ	
Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов — при получении разрешения на добычу таких объектов. Основание — ст. 333.1, п. 2 ст. 346.11 НК РФ	
Государственную пошлину — при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий. Основание — ст. 333.17, п. 2 ст. 346.11 НК РФ	
Транспортный налог — при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств. Основание — ст. 357, п. 2 ст. 346.11 НК РФ	

Налоги и сборы ИП при УСН	Налоги и сборы организаций при УСН
Земельный налог — при наличии земельных участков в собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. Основание — ст. 388, п. 2 ст. 346.11 НК РФ	
Страховые взносы (с вознаграждений физическим лицам): — на обязательное пенсионное страхование; — на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; — на обязательное медицинское страхование; — на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основание — подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, абз. 7, 12 ст. 3, подп. 2 п. 2 ст. 17 ФЗ «Об обязательном соцстраховании»	Страховые взносы (с вознаграждений физическим лицам): — на обязательное пенсионное страхование; — на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; — на обязательное медицинское страхование; — на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основание — подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, абз. 7, 12 ст. 3, подп. 2 п. 2 ст. 17 ФЗ «Об обязательном соцстраховании»
Страховые взносы (за собственное страхование): — на обязательное пенсионное страхование; — на обязательное медицинское страхование. Основание — подп. 2 п. 1, п. 2 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ	

* Организации и ИП, которые производят подакцизные товары, не вправе применять УСН (подп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

** Организации и ИП, которые добывают и реализуют иные полезные ископаемые, не вправе применять УСН (подп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

- Организации и ИП:
- соблюдают общий порядок ведения кассовых операций, представления статистической отчетности;
 - исполняют обязанности налоговых агентов;
 - ведут налоговый учет доходов и расходов в Книге учета доходов и расходов.

6.2. Переход на УСН: условия и лимиты

- Перейти на УСН можно:
- с момента создания (государственной регистрации) организации;
 - с начала любого календарного года.

Переход налогоплательщиков на УСН осуществляется в уведомительном порядке (табл. 6.2).

О переходе на УСН в инспекцию по месту учета необходимо подать уведомление по форме № 26.2-1 (утв. приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@) не позднее 31 декабря текущего года. Уведомление о переходе на УСН должен подписать руководитель организации или ИП. Подпись заверяется печатью организации или предпринимателя.

Уведомление можно отправить в электронном формате. Представление отчетности в электронной форме осуществляется по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота. ТКС — это система представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде. Формат уведомления утвержден приказом ФНС от 16.11.2012 № ММВ-7-6/878@. Уведомление о переходе на УСН подается в двух экземплярах. Опоздание с уведомлением лишает компанию права на применение УСН.

Организации и предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД по одному из видов предпринимательской деятельности, могут применять УСН в отношении других видов своей деятельности (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

Среднюю численность работников и остаточную стоимость имущества при этом необходимо определять исходя из всех видов осуществляемой деятельности.

Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на ее применение.

Налоговая инспекция не обязана направлять какие-либо документы, подтверждающие переход организации на УСН. Однако можно обратиться в ИФНС с просьбой о предоставлении письменного подтверждения применения УСН (см. табл. 6.2).

Таблица 6.2

Сроки подачи уведомлений и начала деятельности по УСН

Форма налогообложения до перехода на УСН	Сроки перехода на УСН	Документы, представляемые в ИФНС
Вновь созданная организация (также созданная в результате реорганизации)	Со дня государственной регистрации организации	В течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет, указанной в свидетельстве о постановке на учет, надо подать уведомление о переходе на УСН, в котором указан выбранный объект налогообложения (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)
Организация, применявшая ОСН	С начала нового	Не позднее 31 декабря года, предшествующего году, с которого организация собирается

Форма налогообложения до перехода на УСН	Сроки перехода на УСН	Документы, представляемые в ИФНС
	календарного года	применять УСН, надо подать уведомление о переходе на УСН, в котором указаны следующие сведения (п. 1 ст. 346.13 НК РФ): — выбранный объект налогообложения; — бухгалтерская остаточная стоимость ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом по правилам гл. 25 НК РФ, на 1 октября текущего года; — сумма доходов, полученных организацией за девять месяцев текущего года
Организация, прекратившая деятельность, по которой уплачивался ЕНВД, и собирающаяся начать новую деятельность	С 1 числа месяца, в котором прекращена деятельность, по которой уплачивался ЕНВД	1. В течение пяти рабочих дней со дня прекращения деятельности, облагаемой ЕНВД, надо подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ). 2. В течение 30 календарных дней со дня прекращения деятельности, облагаемой ЕНВД, указанной в заявлении о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД, в ИФНС надо подать уведомление о переходе на УСН, в котором указан выбранный объект налогообложения (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)
Организация, ведущая деятельность, по которой уплачивается ЕНВД	С начала нового календарного года	1. Не позднее 31 декабря года, предшествующего году, с которого организация собирается применять УСН, надо подать уведомление о переходе на УСН, в котором указаны следующие сведения (п. 1 ст. 346.13 НК РФ): — выбранный объект налогообложения; — бухгалтерская остаточная стоимость ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом по правилам гл. 25 НК РФ, на 1 октября текущего года; — сумма доходов, полученных организацией за девять месяцев текущего года. 2. В течение первых пяти рабочих дней года, с которого организация применяет УСН, надо подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ)

Формирование налоговой отчетности при УСН представлено в табл. 6.3.
Для перехода на УСН с 2019 г. и работы на УСН для предпринимателей действуют следующие лимиты доходов (табл. 6.4):
1) для применения УСН;
2) для перехода на УСН.

Таблица 6.3

Формы налогового учета и отчетности при УСН

Формы	Нормативные акты, утвердившие форму	Порядок заполнения формы
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН	Приказ ФНС от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@	...
Уведомление о переходе на УСН	Приказ ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829	...
Сообщение об утрате права на применение УСН		...
Уведомление об отказе от применения УСН		...
Уведомление об изменении объекта налогообложения		...
Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН		...
Книга учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН	Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н	Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН (приложение № 2 к приказу Минфина России от 22.10.2012 № 135н)

Таблица 6.4

Критерии для перехода на УСН в 2019 г.

Показатели	Предельные значения показателя, при котором организация может перейти на УСН с 2019 г.
Сумма доходов, для того чтобы с 2019 г. перейти на УСН	Размер доходов фирмы за девять месяцев 2018 г. (без НДС) не должен превышать 112,5 млн руб. (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). До 1 января 2020 г. применение коэффициента-дефлятора в целях расчета этого норматива приостановлено
Стоимость основных средств для перехода на упрощенный режим	Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2019 г. должна быть не более 150 млн руб. (учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом)
Средняя численность работников	Не превышает 100 человек

Показатели	Предельные значения показателя, при котором организация может перейти на УСН с 2019 г.
Доля уставного капитала, принадлежащая другим юридическим лицам на дату подачи заявления о переходе на УСН	В уставном капитале допускается 25% участия других компаний, если они не перечислены в подп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ
Наличие филиалов по состоянию на дату подачи заявления о переходе на УСН	Не должно быть филиалов

Эти лимиты введены только для организаций, для ИП есть только лимиты для применения УСН.

В соответствии с п. 3 ст. 346.12 НК РФ *не вправе применять УСН:*

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства (считаем необходимым подчеркнуть, что данное ограничение не относится к организациям, имеющим обособленные подразделения, которые не оформлены в учредительных документах как филиалы и представительства);
 - банки;
 - страховщики;
 - негосударственные пенсионные фонды;
 - инвестиционные фонды;
 - профессиональные участники рынка ценных бумаг;
 - ломбарды;
 - организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
 - организации и ИП, занимающиеся игорным бизнесом;
 - частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
 - организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
 - организации и ИП, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с гл. 26.1 НК РФ;
 - организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется:
 - на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%,

- на некоммерческие организации,
- организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, превышает 100 человек,
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн руб.,
- бюджетные учреждения,
- иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ.

Прекращение хозяйствующим субъектом применения УСН происходит в следующих случаях:

- нарушение установленных условий применения этого специального режима (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). В этом случае налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН;
- добровольная смена режима налогообложения с начала календарного года (п. 6 ст. 346.13 НК РФ);
- прекращение налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (п. 8 ст. 346.13 НК РФ).

6.3. Объект налогообложения.

Порядок определения доходов и расходов

В соответствии с п. 1 ст. 346.14 НК РФ *объектом налогообложения при УСН* могут являться:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, когда налогоплательщик является участником соглашения о разделе продукции.

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или ИП, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или ИП.

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или ИП, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой

признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 1 и 2 ст. 346.18 НК РФ) (табл. 6.5).

Таблица 6.5

Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки

Элементы режима	Характеристики		Основания
Объекты налогообложения	доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов	Статья 346.14 НК РФ
	Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно, с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения		
Налоговая база	денежное выражение доходов	денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Статья 346.18, 346.25 НК РФ
	Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН		
Налоговые ставки	6% (от доходов). Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков	15% (от доходов, уменьшенных на величину расходов). Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков	Статья 346.20 НК РФ
Налоговый учет	В Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, утвержденной приказом		Статья 346.24 и 346.5 НК РФ

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Организации при определении объекта налогообложения в УСН (ст. 346.15 НК РФ) учитывают:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ, в порядке, установленном гл. 25 НК РФ;
- доходы ИП, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ, в порядке, установленном гл. 23 НК РФ;
- доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями.

При определении объекта налогообложения ИП учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

В составе доходов от предпринимательской деятельности ИП учитывают:

- все поступления, как в денежной, так и в натуральной форме от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;
- стоимость такого имущества, полученного на безвозмездной основе;
- а также иные доходы от предпринимательской деятельности, аналогичные доходам, установленным ст. 250 НК РФ.

Порядок учета доходов от реализации (выручка) при переходе на УСН отражен в табл. 6.6.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам (п. 4 ст. 346.18 НК РФ).

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Деньги, полученные после перехода на УСН, не включаются в состав «упрощенных» доходов, если эти суммы были учтены в доходах при ОСН. Например, проценты по выданным займам, начисленные в налоговом учете на ОСН, не надо отражать в доходах при их получении на УСН.

Законом устанавливается конкретный перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.16 НК РФ), отражен в приложении 4.

Таблица 6.6

Порядок учета доходов от реализации (выручка) при переходе на УСН

Форма налогообложения до перехода на УСН	Ситуации	
	товары (работы, услуги) отгружены до перехода на УСН, но оплата за них поступит уже в период применения УСН	до перехода на УСН получен аванс за товары (работы, услуги), которые будут отгружены уже в период применения УСН
ОСН	— выручка учитывается в составе доходов для целей исчисления налога на прибыль на дату отгрузки; — поступившая оплата не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН	Сумма аванса не учитывается в доходах для целей исчисления налога на прибыль
ЕНВД	Поступившая оплата не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН	Сумма аванса не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН

Расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. расходы должны быть:

- обоснованными, т.е. являться экономически оправданными затратами, оценка которых выражена в денежной форме;
- документально подтвержденными (документами, оформленными в соответствии с законодательством).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы на приобретение основных средств отражаются в последний день отчетного (налогового) периода.

При переходе с ЕНВД на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» в расходах можно учесть только расходы на приобретение ОС, которые не были полностью амортизированы в бухучете в период применения ЕНВД.

Организация, которая перешла с объекта «доходы» на «доходы минус расходы», с Нового года может вновь вернуться на «доходы». Для этого нужно до 31 декабря текущего года подать в инспекцию уведомление по форме № 26.2-6 (утв. приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@).

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 5 ст. 346.18

НК РФ). Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год.

Законами субъектов РФ на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 4 ст. 346.20 НК РФ). Период действия этих налоговых каникул — по 2020 г.

В течение года ИП и организации на УСН должны не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом), производить авансовые платежи (при этом никакой отчетности сдавать не нужно). Отчетными периодами признаются (ст. 346.19 НК РФ):

- с 1 до 25 апреля — I квартал;
- с 1 до 25 июля — полугодие;
- с 1 до 25 октября — девять месяцев календарного года.

Дебет 99 — Кредит 68 — налог при УСН	Начислен авансовый платеж или налог при УСН
СТОРНО Дебет 99 — Кредит 68 — налог при УСН	Сторнирована излишне начисленная сумма авансовых платежей или налога при УСН по итогам отчетного периода или года

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством РФ;
- расходов по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Законом об обязательном соцстраховании, в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетру-

доспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Законом об обязательном соцстраховании;

- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Законом об обязательном соцстраховании. Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством РФ размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Законом об обязательном соцстраховании.

При этом налогоплательщики (за исключением индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшающих сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ) вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ расходов не более чем на 50%.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно I квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Налоговым кодексом РФ предусмотрена минимальная сумма налога, подлежащего уплате в бюджет вне зависимости от результатов работы упрощенца. Она определяется по итогам года и составляет 1% от величины доходов. То есть при расчете УСН — доходы минус расходы — следует вычислить две величины:

- 15% (или дифференцированную ставку) от разницы между доходами и расходами;
- 1% от суммы доходов за год.

Из получившихся значений выбирается большее и уплачивается в ФНС за минусом перечисленных авансов.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» (п. 7 ст. 346.18 НК РФ). Перенос убытка может осуществляться на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, когда получен убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть полностью или частично перенесен на любой из последующих девяти лет.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении УСН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Пример

Открывшаяся посредническая фирма должна рассчитать и заплатить авансовый платеж по единому налогу за I квартал. Сумма полученных за квартал доходов — 300 тыс. руб. Правильно оформленные и попадающие в закрытый перечень расходы составили:

- аренда офиса — 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера и другой оргтехники — 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров — 2 тыс. руб.;
- заработная плата — 40 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы — 12 тыс. руб.;
- услуги связи и Интернета — 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта — 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу (особенно значительные в начале деятельности) —

45 тыс. руб.

Итого: 195 тыс. руб.

Если объект налогообложения — «доходы».

Авансовый платеж по единому налогу за I квартал составит 18 тыс. руб. (300 тыс. руб. · 6%). Единый налог на этом режиме можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов (12 тыс. руб.).

Если объект налогообложения — «доходы минус расходы».

Налоговая база составит 105 тыс. руб. (доходы 300 тыс. руб. минус расходы 195 тыс. руб.), а сумма авансового платежа равна 105 тыс. руб. × 15% = 15 750 руб.

6.4. Бухгалтерский учет и отчетность при УСН

С 1 января 2013 г. организации, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По итогам года организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, представляет следующую статистическую отчетность:

- согласно перечню отчетности, опубликованному на информационном портале websbor.gks.ru;

- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год.

Организация на УСН не освобождается:

- от ведения бухгалтерского учета и представления в ИФНС и органы статистики бухгалтерской отчетности;

- соблюдения порядка ведения кассовых операций и правил расчетов наличными.

Действие ФЗ «О бухгалтерском учете» распространяется и на ИП (подп. 4 п. 1 ст. 2). Согласно п. 2 ст. 6 они могут не вести бухгалтерский учет в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

Статьей 346.24 НК РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН. В связи с этим, в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», ИП, применяющие УСН, вправе не вести бухгалтерский учет.

Подпунктом 5 п. 1 ст. 23 НК РФ установлена обязанность организаций представлять в налоговый орган по месту нахождения годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. С 1 января 2020 г. уточняется круг лиц, которые должны представлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган (Федеральный закон от 28.11.2018 № 447-ФЗ «О внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»).

Субъекты малого предпринимательства имеют право выбора: вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке или же применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должны устанавливаться в федеральных стандартах (подп. 10 п. 3 ст. 21 ФЗ «О бухгалтерском учете»). Пока такие стандарты не утверждены, при организации упрощенного учета следует применять правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные до вступления в силу ФЗ «О бухгалтерском учете».

Нормы действующих правовых актов, касающиеся упрощенных способов ведения учета для субъектов малого предпринимательства, собраны в Информации Минфина России РФ № ПЗ-3/2012 «Об упро-

щенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».

Перечень отчетности, которую необходимо готовить организациям при УСН:

- налоговую декларацию по налогу;
- налоговые декларации по транспортному и земельному налогам, если признается плательщиком этих налогов;
- налоговую декларацию по налогу на имущество, если организация уплачивает налог с кадастровой стоимости объектов;
- сведения о доходах физических лиц (по форме 2-НДФЛ);
- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (по форме 6-НДФЛ);
- расчет по страховым взносам.

В ФСС и ПФР:

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС);
- формы персонифицированной отчетности СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ;
- Книга учета доходов и расходов (КУДиР).

Перечень отчетов для ИП на УСН (без работников):

- декларация по единому налогу по УСН;
- декларация по земельному налогу (только для ИП, использующего земельный участок);
- Книга учета доходов и расходов (КУДиР).

Дополнительные отчеты при наличии выплат работникам (ИП — работодатель, есть работники):

- отчетность по страховым взносам;
- отчетность по НДФЛ с доходов работников;
- сведения о среднесписочной численности.

Срок сдачи деклараций по транспортному и по земельному налогу — до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обязанность сдавать декларацию по транспортному налогу лежит исключительно на налогоплательщиках-организациях (п. 1 ст. 363.1 НК РФ). Плательщики — физические лица никаких деклараций не сдают и налог уплачивают на основании уведомлений, рассылаемых налоговыми органами (п. 3 ст. 363 НК РФ).

Налоговая декларация по транспортному налогу (бланк), а также порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@.

Транспортный налог ИП на УСН уплачивает на основании полученного из ИФНС налогового уведомления (п. 3 ст. 363 НК РФ).

Плательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками, которые признаются объектами налогообложения, на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого вла-

дения (п. 1 ст. 388 НК РФ). Поэтому «упрощенцы» обязаны уплачивать земельный налог при наличии земельного участка.

Отчитываться по НДС положено до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Платить налог надо не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за отчетным кварталом. Эти сроки могут переноситься с учетом выходных и праздничных дней.

6.5. Налоговая декларация и налоговый учет

Для налогового учета не нужно разрабатывать специальные регистры, так как налоговый учет ведется в специальной Книге учета доходов и расходов. Форма Книги учета доходов и расходов утверждена приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н (ред. от 07.12.2016).

В Книге учета в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

В Книге надо фиксировать только те доходы и расходы, которые учитываются для целей исчисления налога при УСН (подп. 2.4, 2.5 Порядка заполнения книги). Каждая операция, по которой возникает такой доход или расход, должна быть (п. 1.1 Порядка заполнения книги):

- отражена в Книге отдельной строкой на дату признания соответствующего дохода или расхода, т.е. в хронологическом порядке;
- подтверждена первичными документами.

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Ведение Книги учета доходов и расходов осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Книга учета доходов и расходов может вестись:

- на бумажных носителях;
- в электронном виде.

Книга учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью ИП и скрепляется печатью — при ее наличии.

При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде и выведена по окончании налогового периода на бумажные носители, указы-

вается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью ИП и скрепляется печатью — при ее наличии.

С 2013 г. организации, применяющие УСН, не обязаны представлять Книгу в ИФНС:

— для заверения (письмо Минфина России от 29.12.2012 № 03-11-09/100);

— при подаче декларации по налогу при УСН, если только по региональному закону это не является условием для применения пониженной ставки налога с объектом «доходы минус расходы».

Если ИФНС потребует представить Книгу при проверке, это следует сделать в установленный срок. Если организация не представит Книгу учета доходов и расходов по требованию ИФНС, то может быть наложено одновременно два штрафа:

— на организацию — в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ);

— на ее руководителя — в размере от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее — КоАП)).

За неведение Книги учета или неправильное отражение показателей в ней предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 120 НК РФ. Размер штрафа при этом может составить от 10 000 до 30 000 руб. А если допущенные нарушения привели к занижению налоговой базы, размер штрафа составит 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (табл. 6.7).

Таблица 6.7

Ответственность за неведение или неправильное отражение показателей в Книге учета доходов и расходов

Период, в течение которого допущено нарушение	Привело ли нарушение к занижению базы по налогу при УСН	Размер штрафа
Один год	Нет	10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ)
Два года и более	Нет	30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ)
Неважно	Да	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ)

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью предпринимателя с указанием даты исправления и печатью — при наличии печати.

В целом, Книга учета доходов и расходов состоит из титульного листа и пяти разделов.

Раздел I. «Доходы и расходы».

Состоит из четырех таблиц и справки к разделу. Таблицы предназначены для отражения в них конкретных видов доходов и расходов и про-

межуточных результатов за отчетный (налоговый) период (I квартал, полугодие, девять месяцев, год). На каждый квартал года заполняется своя таблица.

Справка к разд. I предназначена для расчета итоговых показателей по налоговой базе за налоговый период.

Раздел II. В нем отражают расходы на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов.

В таблице разд. II рассчитываются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также на приобретение (создание) нематериальных активов в порядке, предусмотренном п. 3 и 4 ст. 346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17, п. 2.1 и 4 ст. 346.25 НК РФ.

Результаты расчетов по этому разделу отражаются в разд. I Книги учета доходов и расходов. По каждому отчетному периоду заполняется новая таблица разд. II (п. 3.2, 3.3 Порядка заполнения).

Раздел III. Его заполняют те, кто получил убыток по итогам прошлых налоговых периодов (п. 4.1 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов при УСН, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

Раздел III предназначен для расчета суммы убытка, на которую может быть уменьшена налоговая база по «упрощенному» налогу, рассчитанная за налоговый период (п. 7 ст. 346.18 НК РФ). В данном разделе учитываются итоговые показатели налоговой базы, которые отражены в разд. I Книги учета доходов и расходов (п. 4.3, 4.5 Порядка заполнения).

Раздел IV. Он предназначен для «упрощенцев» с объектом «доходы» для отражения страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей по договорам добровольного личного страхования (т.е. тех сумм, которые уменьшают единый налог).

Раздел V. В нем отражается сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу), исчисленного по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с гл. 33 НК РФ установлен торговый сбор.

Структура Книги учета доходов и расходов зависит от того, какой объект налогообложения был избран (табл. 6.8, 6.9).

Таблица 6.8

Структура Книги учета доходов и расходов

Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
Титульный лист	Титульный лист
Раздел I Доходы и расходы	Раздел I Доходы и расходы

Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
—	Раздел II Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный (налоговый) период
—	Раздел III Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за (налоговый) период
Раздел IV Расходы, предусмотренные п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период	—
Раздела V Сумма торгового сбора, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу), исчисленного по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор, за отчетный (налоговый) период	—

Таблица 6.9

Фрагмент Книги учета доходов и расходов

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержа- ние опе- рации	доходы, учитывае- мые при исчисле- нии налоговой базы	расходы, учитывае- мые при исчисле- нии налоговой базы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
Итого за I квартал			...	...

При заполнении разд. I указывают (табл. 6.9):

- в графе 1 — порядковый номер регистрируемой операции;
- в графе 2 — дату и номер первичного документа, на основании которого получен доход или осуществлен расход;
- в графе 3 — содержание регистрируемой операции;
- в графе 4 — доходы, определяемые в порядке, установленном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ;
- в графе 5 — расходы, учитываемые при расчете единого налога (для тех, кто платит налог с разницы между доходами и расходами).

Те, кто применяет объект «доходы», по общему правилу, информацию о расходах в Книгу не заносят. Но с 2013 г. действует исключение из этого правила. «Упрощенцам» с объектом «доходы» теперь в расходах нужно показывать потраченные суммы субсидий, выделенных компании из бюджета на определенные цели. В п. 2.5 Порядка поименовано два вида такого финансирования. Во-первых, государство частично может возмещать расходы на создание дополнительных рабочих мест. И во-вторых, бюджет может выделять средства на развитие малого или среднего бизнеса (ст. 17 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»).

А в остальном, по общему правилу, организации, которые платят единый налог с доходов, заполняют только разд. I и только в части, касающейся доходов.

При УСН учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы, состав которых определяют исходя из ст. 249 и 250 НК РФ. Соответственно только эти суммы записывают в графе 4 разд. I Книги учета. Не нужно отражать в Книге учета поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ.

Если организация совмещает ЕНВД и УСН, то не нужно отражать поступления от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитывают по рыночным ценам (п. 4 ст. 346.18 НК РФ). Следовательно, в графе 4 разд. I Книги учета отражают рыночную стоимость имущества. Подтверждающими документами будут акт приемки-передачи имущества и бухгалтерская справка, в которой производился расчет рыночной стоимости имущества.

Доходы, полученные в результате зачета взаимных требований, нужно отразить в Книге учета доходов и расходов на дату подписания акта о зачете взаимных требований. Именно в момент подписания акта покупатель гасит свое обязательство перед продавцом (ст. 410 ГК РФ). Дата погашения обязательства (в любом виде) считается датой получения дохода (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Основанием для внесения записей в Книгу учета доходов и расходов является акт зачета взаимных требований.

В графе 5 разд. I Книги учета «упрощенцы», применяющие объект налогообложения «доходы минус расходы», отражают расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Каждая таблица разд. I заканчивается итоговыми строками. Они заполняются по окончании соответствующего отчетного (налогового) периода, по которому заполнялась таблица. При этом итоговые значения указываются только по графам 4 и 5 таблиц.

Справочная часть разд. I заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (табл. 6.10).

Таблица 6.10

Порядок заполнения справки

Строка	Содержание
010	Сумма полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период. Значение стр. 010 = значение гр. 4 по строке «Итого за год» разд. I (п. 2.7 Порядка заполнения)
020	Сумма произведенных налогоплательщиком расходов за налоговый период. Значение стр. 020 = значение гр. 5 по строке «Итого за год» разд. I (п. 2.8 Порядка заполнения)
030	Разница между суммой уплаченного за прошлый год минимального налога* и суммой «упрощенного» налога, которая рассчитана к уплате за прошлый год (п. 2.9 Порядка заполнения). Значение строки 030 Книги учета доходов и расходов рассчитывается так: стр. 030 Книги учета доходов и расходов на истекший налоговый период = стр. 270 разд. 2 налоговой декларации по «упрощенному» налогу за прошлый налоговый период — стр. 260 разд. 2 налоговой декларации по «упрощенному» налогу за прошлый налоговый период
Итого получено	
040	Налоговая база за налоговый период, т.е. доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 2.10 Порядка заполнения). Значение строки 040 рассчитывается следующим образом: стр. 040 = стр. 010 — стр. 020 — стр. 030. Если в результате расчетов получилось отрицательное число, в строке 040 оно не отражается

Строка	Содержание
Итого получено	
041	Сумма убытков, которые получены налогоплательщиком за налоговый период (п. 2.11 Порядка заполнения). Значение строки 041 рассчитывается следующим образом: стр. 041 = стр. 020 + стр. 030 — стр. 010. Если в результате расчетов получилось отрицательное число, в строке 041 оно не отражается

*Минимальный налог уплачивают, когда сумма исчисленного в общем порядке «упрощенного» налога по итогам года составила менее 1% от суммы полученных за год доходов (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Раздел II заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В графе 1 записывается порядковый номер, в графе 2 — наименование объекта основных средств или нематериальных активов, в графах 3—5 — даты оплаты, сдачи документов на регистрацию и ввода в эксплуатацию (постановки на учет). В графе 6 проставляется первоначальная стоимость имущества, в графе 7 — срок полезного использования, в графе 8 — остаточная стоимость, а в графе 9 — число кварталов налогового периода, в течение которых распоряжались объектом. Графа 10 предназначена для указания доли стоимости объекта, принимаемой в расходы за налоговый период, а графа 11 — доли за каждый квартал налогового периода. В графах 12 и 13 фиксируются значения поквартальных и годовых расходов. Графа 14 введена для записей расходов на данный объект, учтенных в предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы, а графа 15 — суммы, переносимой на следующие годы. В графе 16 указывается дата реализации или иного выбытия актива. По объектам, купленным (построенным, изготовленным) при упрощенной системе, графы 7, 8, 14 и 15 по-прежнему не заполняются.

В п. 3.3 порядка № 1 говорится, что в разд. II Книги учета можно отражать не только расходы на приобретение, сооружение и изготовление, но и на реконструкцию, достройку, модернизацию и техническое перевооружение основных средств.

Пункты 3.10 и 3.12, касающиеся граф 6 и 7, приведены в соответствии НК РФ. Во-первых, исходя из порядка № 1, в графу 6 следует вносить первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов, появившихся у налогоплательщика при упрощенной системе. То есть по объектам, приобретенным (построенным и т.д.) до перехода на нее, графа 6 не заполняется. Во-вторых, расходы на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование или техническое перевооружение) основных средств, числящихся на балансе при пере-

ходе на УСН, рекомендуется отражать не в графе 6, а в графе 8. Иначе говоря, как первоначальную, а не как остаточную стоимость. Между тем одновременно подтверждено, что такие расходы необходимо списывать согласно подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ равными долями по кварталам, оставшимся до конца налогового периода.

Записи в разд. III вносятся только при объекте налогообложения «доходы минус расходы». В стр. 010 указывают общую величину убытков, перенесенных с прошлых периодов, а в стр. 020—110 суммы распределяют по годам их появления. В стр. 120 отражают налоговую базу, взяв показатель из стр. 040 справки к разд. II. В стр. 130 нужно привести сумму, на которую будет уменьшена налоговая база. В стр. 140 следует фиксировать убытки за налоговый период, но раньше было обозначено «за предыдущий», что вызывало недоумение. Показатель копируется из стр. 041 справки к разд. I.

Раздел IV заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы». В него нужно вносить суммы, которые уменьшают «упрощенный» налог.

Заполнять разд. IV можно по мере уплаты сумм в режиме реального времени. То есть дожидаться конца отчетного (налогового) периода не нужно. Когда приходит время считать налог к уплате, составляется отдельный расчет или бухгалтерская справка. В этом документе рассчитывается сумма вычета.

Общий принцип ведения налогового учета в Книге учета доходов и расходов таков: налогоплательщик должен обеспечить полноту, непрерывность и достоверность учета тех показателей своей деятельности, которые необходимы для исчисления налоговой базы и суммы «упрощенного» налога (п. 1.2 Порядка заполнения).

Декларация по УСН (по единому налогу).

С 1 января 2009 г. налоговая декларация представляется только по итогам налогового периода — календарного года.

Декларация по УСН (по единому налогу) утверждена приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме».

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют *налоговую декларацию* в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП в следующие сроки:

1) организации — не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (подп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ, п. 1.2 Порядка заполнения декларации);

2) ИП — не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ, п. 1.2 Порядка заполнения декларации).

Особые сроки представления декларации установлены ст. 346.23 НК РФ для налогоплательщиков, прекративших предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась УСН, и налогоплательщиков, утративших право на применение УСН.

Первые представляют налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному ими в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась УСН (п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

Вторые представляют налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ утратили право применять УСН (п. 3 ст. 346.23 НК РФ).

Декларация по УСН может представляться как в бумажной, так и в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Министерства по налогам и сборам РФ от 02.04.2002 № БГ-3-32/169.

Декларация состоит:

- из титульного листа — заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа»;

- разд. 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;

- разд. 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;

- разд. 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы)»;

- разд. 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 НК РФ установлен торговый сбор» — заполняется налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения в виде доходов, только в случае осуществления ими видов предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии с гл. 33 НК РФ установлен торговый сбор;

- разд. 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов)»;

— разд. 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» — заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.

Необходимо заполнять разные разделы налоговой декларации по УСН в зависимости от выбранного объекта налогообложения:

- если объект «доходы», то надо заполнить: титульный лист, разд. 2.1.1 и 1.1; разд. 3 — для некоммерческих организаций, а разд. 2.1.2 — для плательщиков торгового сбора;

- при объекте «доходы минус расходы» — титульный лист, разд. 2.2 и 1.2; разд. 3 нужен только некоммерческим организациям.

Объект налогообложения «доходы»

В разд. 2.1.1 по строке 102 ставят признак «1».

В стр. 110—113 указывают доходы за I квартал, полугодие, девять месяцев и год нарастающим итогом с начала года, в стр. 130—133 — исчисленные с них авансовые платежи и налог за год:

$$\text{стр. 130} = \text{стр. 110} \cdot \text{стр. 120}/100;$$

$$\text{стр. 131} = \text{стр. 111} \cdot \text{стр. 121}/100;$$

$$\text{стр. 132} = \text{стр. 112} \cdot \text{стр. 122}/100;$$

$$\text{стр. 133} = \text{стр. 113} \cdot \text{стр. 123}/100.$$

В стр. 140—143 указывают суммы взносов и пособий, которые уменьшают налог.

В разд. 1.1 заполняют только пять строк. В стр. 010 проставляют ОКТМО — узнать его можно на сайте ФНС — www.nalog.ru/rn77/service/oktmo/.

В стр. 020, 040, 070 указывают авансовые платежи к уплате за I квартал, полугодие и девять месяцев. В стр. 100 — налог к уплате за год.

Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

В разд. 2.2 в стр. 210—223 указывают доходы и расходы из Книги учета. А в стр. 240—243 — разницу между ними, т.е. налоговую базу. Если в каких-то периодах доходы меньше расходов, налоговую базу не показывают, поставляют прочерки. Убытки показывают в стр. 250—253.

Строку 230 заполняют, только если переносится убыток прошлых лет.

В стр. 270—280 подсчитывают авансовые платежи и налог по формулам, указанным в декларации.

Авансы по налогу рассчитываются и отражаются так:

$$\text{стр. 270} = \text{стр. 240} \cdot \text{стр. 260}/100;$$

$$\text{стр. 271} = \text{стр. 241} \cdot \text{стр. 261}/100;$$

стр. 272 = стр. 242 · стр. 262/100;

стр. 273 = стр. 243 · стр. 263/100.

В разд. 1.2 заполняют только пять строк. В стр. 010 поставляют ОКТМО — узнать его можно также на сайте ФНС — www.nalog.ru/rn77/service/oktmo/.

В стр. 020, 040, 070 указывают авансовые платежи, уплаченные за I квартал, полугодие и девять месяцев. Если по итогам полугодия или девяти месяцев была сумма к уменьшению, вместо стр. 040 или 070 заполняют стр. 050 или 080.

Затем заполняют одну из трех строк: 100, 110 или 120. Если по итогам года нужно доплатить обычный налог, указывают его сумму в стр. 100, если минимальный — в стр. 120. Строку 110 заполняют, если исчисленный налог за год — обычный (стр. 273 разд. 2.2) или минимальный (стр. 280 разд. 2.2) — оказался меньше авансовых платежей. Указывают в ней разницу между налогом и авансовыми платежами, которую можно вернуть или зачесть.

Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 коп. отбрасываются, а 50 коп. и более округляются до полного рубля.

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Показатель номера страницы (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом: для первой страницы — «001», для 10-й страницы — «010».

При заполнении декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

Контрольные вопросы

1. Что такое УСН?
2. От обязанности по уплате каких налогов освобождаются организации, применяющие данный налоговый режим?
3. Какие налоги не уплачивают ИП, применяющие УСН?
4. Назовите необходимые условия для перехода на УСН.
5. Какие организации и ИП не вправе применять УСН?
6. Каков порядок перехода на УСН?
7. Каковы сроки подачи заявлений о переходе на УСН?
8. Когда может вновь перейти к УСН налогоплательщик, утративший право на ее применение?

9. Что является объектом налогообложения при УСН?
10. Что признается налоговым и отчетным периодом при применении упрощенной системы?
11. Кто осуществляет выбор объекта налогообложения?
12. Что относится к доходам организации при определении объекта налогообложения?
13. Каким документом устанавливается конкретный перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются «доходы, уменьшенные на величину расходов»?
14. Что является налоговой базой при применении УСН в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
15. Каковы ставки единого налога при применении УСН?
16. Каковы сроки уплаты единого налога?
17. На основании какого регистра ведется налоговый учет деятельности организации, применяющей упрощенную систему?

Глава 7

ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изучив материалы данной главы, студент должен:

знать

- виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН;

- порядок начала и прекращения применения патента;

- порядок исчисления и уплаты налога по ПСН;

уметь

- обосновывать возможность применения системы налогообложения в виде ПСН;

владеть

- навыками по расчету суммы налога при ПСН.

7.1. Виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН

Вступивший в силу с 1 января 2013 г. Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внес изменения в порядок применения действующих налоговых режимов. В НК РФ введена новая гл. 26.5 «Патентная система налогообложения».

ПСН заменила собой УСН на основе патента.

Понятие «**патентная система налогообложения**» заключается в том, что по отдельным видам деятельности выдается на определенный срок патент, заменяющий уплату некоторых видов налогов (НДФЛ, НДС). Налог на имущество за недвижимость, используемую для деятельности на патенте, надо платить только по кадастровой стоимости (п. 10, 11 ст. 346.43 НК РФ).

Применение этой системы распространяется только на ИП и только по определенным видам деятельности (исключительно на добровольной основе).

Главное преимущество патентной системы — возможность ее совмещения с другими налоговыми режимами. Если ИП занимается несколь-

кими видами деятельности, он может купить на один (или более) из них патент и тем самым освободить себя от уплаты налогов по данному виду услуг.

Документ, удостоверяющий право на применение ПСН, — патент. Патентов у одного предпринимателя может быть несколько, если он ведет несколько видов бизнеса. Патент можно купить на срок от одного месяца до одного года. Действие патента не переходит на следующий календарный год.

Форма патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, т.е. ФНС.

С 2015 г. при выдаче патента налоговики указывают, на какой территории он действует.

При ПСН объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности (ст. 346.47 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 346.25.1 НК РФ перейти на ПСН (при условии принятия соответствующего закона субъекта РФ) могут ИП, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности и не использующие в своей предпринимательской деятельности труд наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера.

Перечень видов деятельности, по которым ИП разрешается применение ПСН, устанавливает НК РФ. Законами субъектов РФ определяются конкретные перечни видов предпринимательской деятельности, по которым разрешается применение ИП ПСН в данных субъектах РФ.

Виды деятельности, при осуществлении которых можно применять ПСН:

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

2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

3) парикмахерские и косметические услуги;

4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

7) ремонт мебели;

8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;

9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;

10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;

- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке на масло семян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;
- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;
- 48) услуги общественного питания без зала обслуживания посетителей;
- 49) услуги по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;
- 50) производство кожи и изделий из нее;
- 51) сбор и заготовка растений, в том числе лекарственных;
- 52) сушка и переработка фруктов и овощей;
- 53) производство молочной продукции, хлебобулочных изделий;
- 54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
- 55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;

56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
58) деятельность по письменному и устному переводу;
59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;

61) резка, обработка и отделка камня для памятников;

62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования (ст. 346.43 НК РФ). ПСН можно совмещать с любой системой налогообложения.

Региональные власти могут самостоятельно дополнять этот список видами бытовых услуг, которые оказываются населению (подп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ).

ИП, осуществляющие один из перечисленных выше видов предпринимательской деятельности с привлечением труда наемных работников, вправе применять УСН в общем порядке, но не ПСН. То же самое касается предпринимателей, осуществляющих виды деятельности, не перечисленные выше.

С 1 января 2015 г. иностранец должен получить в территориальном органе Федеральной миграционной службы России патент, который заменяет разрешение на работу. Эта система распространится и на «безвизовых» иностранцев, которые будут работать по найму в организациях и (или) у ИП, а также у лиц, занимающихся частной практикой. С 1 января 2015 г. авансовые платежи следует вносить из расчета 1200 руб. в месяц. Эту сумму нужно будет скорректировать (увеличить) на коэффициент-дефлятор и региональный коэффициент (устанавливают власти субъектов РФ).

С 1 января 2015 г. вступил в силу ряд изменений, внесенных в ст. 346.43 и 346.45 НК РФ ФЗ «Об инновационном центре “Сколково”». Эти изменения ПСН можно совмещать с любой системой налогообложения.

ИП, осуществляющие один из перечисленных выше видов предпринимательской деятельности с привлечением труда наемных работников, вправе применять УСН в общем порядке, но не ПСН. То же самое касается предпринимателей, осуществляющих виды деятельности, не перечисленные выше.

С 1 января 2015 г. иностранец должен получить в территориальном органе Федеральной миграционной службы России патент, который заменяет разрешение на работу.

Прибывшему в Российскую Федерацию иностранному гражданину с целью временной работы на территории субъекта РФ необходимо в течение 30 календарных дней со дня въезда в Российскую Федерацию обратиться за оформлением патента в уполномоченный орган в сфере

внутренних дел (МВД России) (п. 2 ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»; п. 1, подп. 49 п. 11 Положения о Министерстве внутренних дел Российской Федерации и Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации по субъекту Российской Федерации, утв. Указом Президента РФ от 21.12.2016 № 699).

В случае нарушения сроков обращения за оформлением патента иностранный гражданин может быть привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере от 10 000 до 15 000 руб. (ст. 18.20 КоАП РФ).

В течение десяти рабочих дней со дня принятия заявления от иностранца ему выдается патент (абз. 2 п. 4 ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

Для получения патента, иностранец должен предоставить (п. 6 ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ):

1) документ, который удостоверяет его личность и признается РФ в этом качестве;

2) документ, подтверждающий уплату НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа (ст. 227.1 НК РФ) на период действия патента. В платежном документе наименование платежа должно быть указано так: «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа».

При выдаче патента проводятся фотографирование и дактилоскопическая регистрация иностранного гражданина (п. 4.6 ст. 13 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

В течение двух месяцев со дня получения патента иностранцу необходимо представить в уполномоченный орган, выдавший патент, копию трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ, оказание услуг. Документы можно подать лично либо направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении (п. 7 ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

7.2. Порядок начала и прекращения применения патента

Для того чтобы применять УСН на основе патента, ИП должны подать заявление на получение патента. Заявление на получение патента подается в налоговый орган по месту постановки на учет в налоговом органе не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Заявление на получение патента может быть подано по почте (ценным письмом с описью вложения) либо по электронным каналам связи (если есть соответствующая программа и электронно-цифровая подпись). В рекомендуемой форме заявления на получение патента, а также в форме патента предусмотрены поля, в которых указывается период действия патента: дата начала действия патента и дата окончания действия патента. Заявление ИП подает лично или через предста-

вителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

При отправке заявления на получение патента по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления, при передаче по телекоммуникационным каналам связи — дата его отправки.

С 1 января 2014 г. действует правило, согласно которому физические лица могут приобретать патент сразу в момент государственной регистрации в качестве ИП. Для этого вместе с документами на регистрацию необходимо подать заявление о получении патента по форме № 26.5-1 (форма заявления и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@).

В течение пяти дней со дня получения заявления инспекция отправит предпринимателю патент или уведомление об отказе в его выдаче. Это следует из п. 2 и 3 ст. 346.45 НК РФ. Причем срок действия такого патента начнется в тот же день, когда предприниматель зарегистрирован.

Отказать в выдаче патента могут в следующих случаях (п. 4 ст. 346.45 НК РФ):

- а) осуществляемая деятельность не соответствует перечню, установленному для данного специального режима;
- б) в заявлении указан срок действия патента, превышающий пределы его выдачи, и не заполнены обязательные поля;
- в) в случае утраты права на патент или прекращения соответствующей деятельности в течение календарного года перейти на патентную систему можно будет только со следующего года;
- г) имеется задолженность по «патентному» налогу.

Налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено п. 2 и 3 ст. 346.49 НК РФ. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом является срок, на который выдан патент. В случае если ИП прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.

НК РФ не установлено, что предприниматель обязан применять ПСН только с начала года, следовательно, если иное не предусмотрено отдельными положениями НК РФ, ИП вправе перейти на данный налоговый режим с любого месяца календарного года.

В течение десяти календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, или со дня прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, индивидуальный предприниматель обязан об этом заявить в налоговый орган.

В НК РФ предусмотрены случаи, когда предприниматель утрачивает право на применение ПСН (п. 6 ст. 346.45 НК РФ) (табл. 7.1).

Ограничения, при нарушении которых право на патент утрачивается

Усло- вия	Суть ограничения
Числен- ность работ- ников	Применяя патентную систему, предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, включая и те, которые не переведены на патент (п. 5 ст. 346.43 НК РФ). Средняя численность определяется за период, на который выдан патент
Доход	Объем выручки по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не должен превышать 60 млн руб. с начала календарного года (подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)

Когда вид деятельности перестает отвечать признакам разрешенного «патентного» бизнеса, то право на ПСН утрачивается в отношении данного вида деятельности. Если же нарушены условия о средней численности и об уровне доходов, прекращать работу с применением ПСН придется по всем видам деятельности.

Когда право на ведение ПСН утрачено, у предпринимателя возникает обязанность уплатить налоги в рамках общей системы с начала налогового периода, на который ему выдан патент (п. 6 ст. 346.45 НК РФ; письмо Минфина России от 31.01.2014 № 03-11-11/3954).

Форма № 26.5-3 (приказ ФНС от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@ «Об утверждении формы заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения») применяется при утрате права на применение ПСН по основаниям, установленным подп. 1 и 2 п. 6 ст. 346.45 НК РФ. Форма является обязательной к применению.

В заявлении указываются сведения обо всех имеющихся у ИП патентах с неистекшим сроком действия. Предприниматель может подать заявление об утрате права на применение ПСН в любой из налоговых органов, в которых состоит на учете как плательщик налога в рамках названного специального режима (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

В случае если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

7.3. ПСН: исчисление и уплата налога

Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения, за период, в котором ИП утратил право на применение ПСН, исчисляются и уплачиваются ИП в порядке, пред-

усмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь зарегистрированных ИП. При этом указанные ИП не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором ИП утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН.

Сроком действия патента является период в пределах одного календарного года, начинающийся с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, и истекающий в соответствующее число последнего месяца срока.

Под налогом на ПСН понимают сумму, уплачиваемую за патент или его стоимость.

Рассчитать стоимость патента можно на сайте ФНС — patent.nalog.ru/info/.

Согласно ст. 346.50 НК РФ налоговая ставка составляет 6% от потенциально возможного годового дохода. Налог по ПСН должен быть уплачен по месту постановки на учет в налоговом органе в срок, определенный в п. 2 ст. 346.51 НК РФ.

$$\text{Стоимость патента} = \text{ПВГД} \cdot 6\%(\text{налоговая ставка}).$$

Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов, начинающихся с первого числа квартала: квартал, полугодие, девять месяцев, год.

В случае получения патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера ПВГД на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

$$\text{Стоимость патента} = 6\% (\text{налоговая ставка}) \cdot \text{ПВГД} \cdot \text{Месяцы} \\ (\text{срок, на который выдан патент}) / 12.$$

Порядок уплаты «патентного» налога зависит от срока, на который патент приобретен (п. 2 ст. 346.51, п. 1, 2 ст. 346.49 НК РФ).

Налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки (если иное не установлено п. 3 ст. 346.51 НК РФ):

1) если патент получен на срок до шести месяцев — в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

— в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента,

— в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Патент оплачивается на реквизиты той налоговой инспекции, в которой он получен.

В отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в подп. 19, 45—47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода может быть установлен также в зависимости от количества обособленных объектов (площадей).

Субъекты РФ могут также увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода:

- по видам предпринимательской деятельности, указанным в подп. 9—11, 32, 33, 38, 42, 43 п. 2 ст. 346.43 НК РФ — не более чем в три раза;

- по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, осуществляемым на территории города с численностью населения более 1 млн человек, — не более чем в пять раз;

- по видам предпринимательской деятельности, указанным в подп. 19, 45—47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, — не более чем в 10 раз.

Если вид предпринимательской деятельности, в отношении которого может применяться ПСН, входит в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которого может применяться система налогообложения в виде ЕНВД, размер ПВГД по данному виду предпринимательской деятельности не может превышать величину базовой доходности, установленной НК РФ в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности, умноженную на 30.

Пример

Стоимость патента при сдаче в аренду квартиры площадью 120 кв. м, расположенной в Центральном административном округе г. Москвы, составит:

$2\,250\,000 \text{ руб.} \cdot 6\% = 135\,000 \text{ руб.},$

где 2 250 000 руб. — потенциально возможный к получению годовой доход для квартиры площадью от 100 до 200 кв. м, расположенной в районах, входящих в Центральный административный округ г. Москвы.

Налоговый учет в целях контроля за соблюдением предельной суммы полученного дохода от реализации, в соответствии с положениями ст. 346.53 НК РФ, ведется налогоплательщиками в Книге учета доходов ИП, применяющего ПСН. Форма и порядок заполнения Книги учета доходов утверждаются Минфином России. Книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту. При этом дата получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета ИП в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, — при получении дохода в денежной форме;

- передачи дохода в натуральной форме — при получении дохода в натуральной форме;

— получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

В хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции, связанные с получением доходов от реализации в налоговом периоде (периоде, на который получен патент). От учета расходов предприниматель освобожден.

Учет доходов ведется кассовым методом, т.е. по поступлении денег на счет или в кассу; если доход получен в натуральной форме, то в день получения этого дохода; если производится взаимозачет требований, то по дате проведения взаимозачета. Другие правила подсчета доходов можно прочесть в ст. 346.53 НК РФ (табл. 7.2).

Таблица 7.2

Фрагмент Книги учета доходов при ПСН

Регистрация			Доходы, руб.
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	
...	...	...	...

Документ сокращен до титульного листа и разд. I. На титульном листе указываются текущий год, реквизиты налогоплательщика (фамилия, имя, отчество, ИНН, ОКПО, адрес, расчетный счет), субъект РФ, где выдан патент, код по ОКАТО и срок действия патента. Здесь же расписывается налоговый инспектор, заверяющий Книгу учета.

Независимо от того, какой выбран вариант — бумажный или электронный, на каждый налоговый период заводится новый документ. Если допущена ошибка, не нужно все переписывать. Достаточно исправления, которое заверяют подписью налогоплательщика и (при наличии) печатью, указав дату (п. 1.6 порядка заполнения Книги учета при упрощенной системе на основе патента, далее — порядок № 2).

В разд. I данной Книги учета не пять, а только четыре графы. В первой проставляется номер записи, во второй — дата и номер первичного документа, в третьей — содержание операции, в четвертой — доход в рублях.

Согласно п. 2.4 порядка № 2 в графе 4 указываются только доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). В нее не нужно включать доходы, как упомянутые в ст. 251 НК РФ, так и облагаемые НДФЛ по ставкам, указанным в п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ, или полученные от видов деятельности, облагаемых по другим налоговым режимам (например, ЕНВД).

Книгу учета нужно прошить и пронумеровать. На последней странице приводится количество страниц, заверяемое подписью предпринимателя и его печатью (если она есть), а затем подписью долж-

ностного лица и печатью налогового органа. Вести документ можно в бумажной или электронной форме. В первом случае заверять следует до начала налогового периода, во втором — не позднее 25 календарных дней после его окончания (п. 1.5 порядка № 2). От представления в налоговый орган налоговой декларации указанные налогоплательщики освобождены (ст. 346.52 НК РФ). Однако, если у налогоплательщика есть еще и УСН или ЕСХН, декларации надо сдавать, даже если выручка есть только от деятельности по патенту, просто декларации будут нулевыми.

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета доходов от реализации, получаемых в связи с осуществлением видов предпринимательской деятельности по ПСН.

В соответствии с п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных данным законом.

Сроки перехода на онлайн-ККТ указаны в законе 337-ФЗ от 27.11.2017 «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона “О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт” и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2018 г. на онлайн-кассы перешли следующие ИП на ПСН:

— розничная торговля с наемными сотрудниками (подп. 45—46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ);

— общепит с привлечением наемных сотрудников (подп. 47—48 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

Если предприниматель владеет кафе или розничным магазином и работает сам, ККТ нужна с 1 июля 2019 г. Но если он наймет сотрудника, то должен перейти на онлайн-кассу в течение 30 дней после того, как подпишет трудовой договор.

С 1 января 2013 г. вступил в силу ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно подп. 4 п. 1 ст. 2 которого сфера действия этого Федерального закона распространяется и на ИП. Однако в подп. 1 п. 2 ст. 6 вышеупомянутого Закона бухгалтерский учет могут не вести ИП, если они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах. Так как плательщики ПСН обязаны вести налоговый учет доходов, они могут не вести бухгалтерский учет.

Налоговая декларация при применении ПСН в налоговые органы не представляется. Если ИП, налогоплательщик, находящийся на УСН, в течение календарного года переходит на ПСН по отдельному виду предпринимательской деятельности, т.е. совмещает два специаль-

ных налоговых режима, то он обязан представить только налоговую декларацию по УСН, в которой доходы определяются без учета доходов от предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН.

Так же, как и на других специальных режимах, стоимость патента заменяет для ИП уплату следующих налогов:

- НДФЛ на доходы, полученные от патентных видов деятельности;
- НДС, кроме того, что уплачивают при ввозе в Россию;
- налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности по патентным видам деятельности.

Иные налоги ИП, применяющие ПСН, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ (п. 12 ст. 346.43 НК РФ). К ним, в частности, относятся страховые взносы.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается суть применения ПСН?
2. Кто может перейти на ПСН?
3. В отношении каких видов предпринимательской деятельности допустимо применение предпринимателем ПСН?
4. Как определяется годовая стоимость патента?
5. В каком порядке производится оплата стоимости патента?
6. На какой срок может быть выдан патент?
7. В каких случаях предприниматель может нарушить условия применения ПСН?
8. Возвращается ли стоимость патента в случае нарушения условий применения ПСН?

Глава 8

ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Изучив материалы данной главы, студент должен:

знать

- тарифы страховых взносов;
- основные группы компаний, уплачивающие взносы по пониженному тарифу;

- виды обязательных страховых взносов;

- порядок и сроки уплаты страховых взносов;

- отчетность по страховым взносам;

уметь

- определять предельную величину взносов;

- заполнять отчетность по страховым взносам;

владеть

- навыками по заполнению отчетности по страховым взносам.
-

8.1. Исчисление страховых взносов

Правовую основу обязательного социального страхования в России составляют:

— гл. 34 «Страховые взносы» НК РФ — положения, устанавливающие нормативно-правовое регулирование правил исчисления и уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС, а также осуществления функций по администрированию налоговыми органами указанных платежей;

— Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;

— Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

— Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

— Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

— Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

— Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;

— Федеральный закон от 23.04.2018 № 95-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и др.

В настоящее время в России система обязательного социального страхования включает в себя четыре вида обязательного социального страхования:

- 1) обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- 2) обязательное медицинское страхование (ОМС);
- 3) обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- 4) обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются плательщиками страховых взносов.

К плательщикам страховых взносов, согласно ст. 419 НК РФ, относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

Объекты обложения страховыми взносами перечислены в ст. 420 НК РФ и отражены в табл. 8.1.

Таблица 8.1

Объекты обложения страховыми взносами

Категория плательщика	Объект обложения
Организации и ИП	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих ОПС, за исключением вознаграждений плательщикам, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицами: 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг; 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений; 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, изда-

Категория плательщика	Объект обложения
	тельским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями
Физические лица, производящие выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателя, адвокатам, нотариусам и т.п.)
ИП, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой	Минимальный размер оплаты труда, установленный на начало соответствующего расчетного периода, а в случае, если величина дохода такого плательщика за расчетный период превышает 300 000 руб., объектом обложения страховыми взносами также признается его доход

Не облагаются страховыми взносами выплаты, которые перечислены в ст. 422 НК РФ и ст. 20.2 ФЗ «Об обязательном соцстраховании».

Тарифы страховых взносов установлены ст. 427—429 НК РФ. Общий размер страховых взносов — 30%:

22% — на обязательное пенсионное страхование с выплат, не превышающих предельную базу для начисления взносов + 10% с выплат сверх базы;

5,1% — на обязательное медицинское страхование, предельной величины выплат нет;

2,9% — на обязательное социальное страхование с выплат в пределах лимита, платежей сверх лимита нет.

Все страховые взносы — на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм считают на последнее число месяца отдельно по каждому работнику и каждому виду взносов (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 431 НК РФ). В базу включают выплаты, начисленные работнику с начала года:

$$\text{Взносы за месяц} = \text{База по взносам} \times \text{Тарифы} - \text{Взносы, начисленные с начала года по предшествующий месяц.}$$

Бухгалтерская запись по начислению страховых взносов:

Дебет 20 (23, 25, 26, 44) Кредит 69 — субсчет соответствующих взносов	Начислены взносы с зар- платы
--	----------------------------------

Отдельные категории страхователей имеют право платить взносы по пониженным тарифам. Такие категории перечислены в ст. 427 НК РФ.

С 2019 г. перешли с пониженных тарифов на основные следующие категории страхователей:

- организации и ИП на УСН, ведущие определенные виды деятельности (подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ);
- организации и ИП на ЕНВД, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность, в том числе аптеки (подп. 6 п. 1 ст. 427 НК РФ);
- ИП на патенте (подп. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ).

Предельная величина базы для расчета страховых взносов ежегодно устанавливается Правительством РФ (п. 3, 6 ст. 421 НК РФ).

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ежегодно увеличивается на установленные на соответствующий год повышающие коэффициенты:

- в 2019 г. — 2,1;
- 2020 г. — 2,2;
- 2021 г. — 2,3.

Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов округляется до полных тысяч рублей:

- сумма 500 руб. и более округляется до полной тысячи рублей;
- сумма менее 500 руб. отбрасывается.

Лимит базы для начисления страховых взносов установлен для двух видов взносов:

- 1) для взносов на обязательное пенсионное страхование;
- 2) социальных взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

На 2019 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов установлена п. 1 постановления Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г.»:

- по ВНиМ — 865 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2019 г.

С выплат физическому лицу, которые превышают указанный лимит, страховые взносы на случай ВНиМ не начисляются (п. 3 ст. 421 НК РФ);

- по ОПС — 1 150 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2019 г.

С зарплаты сотрудников, которые заняты во вредных и опасных условиях, работодатели платят дополнительные страховые взносы. Тарифы зависят от результатов специальной оценки (п. 3 ст. 428 НК РФ). Специальная оценка условий труда:

1) проводилась — дополнительные тарифы распределяются по классам (п. 3 ст. 428 НК РФ);

2) не проводилась — дополнительная ставка будет равна (Федеральный закон от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»):

- а) на выплаты по работам, указанным в п. 1 ч. 1 ст. 30, — 6%;
- б) выплаты по работам, указанным п. 2—18 ч. 1 ст. 30, — 9%.

Страховые взносы с выплат в пользу физических лиц ИП уплачивают в общем порядке.

Размеры страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, отражены в табл. 8.2.

Таблица 8.2

Размер страховых взносов для ИП

Год	Страховые взносы на ОПС	Страховые взносы на ОМС
2019	1. Если величина дохода плательщика не превышает 300 000 руб. — в фиксированном размере 29 354 руб. 2. Если величина дохода плетельщика превышает 300 000 руб. — в фиксированном размере 29 354 руб. + 1% от суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб., но не более 8 · 29 354 руб. = 234 832 руб.	В фиксированном размере 6884 руб.
2020	1. Если величина дохода плательщика не превышает 300 000 руб. — в фиксированном размере 32 448 руб. 2. Если величина дохода плетельщика превышает 300 000 руб. — в фиксированном размере 32 448 руб. + 1% от суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб., но не более 8 · 32 448 руб. = 259 584 руб.	В фиксированном размере 8426 руб.

Пример

Расчет страховых взносов за неполный год

Индивидуальный предприниматель А. А. Степанов встал на учет в налоговой 15 февраля 2019 г.

Рассчитайте взносы в ПФР и ФОМС.

Взносы в ПФР (февраль): $29\,354/12 \cdot 14/28 = 1223,08$ руб.

Взносы в ФОМС (февраль): $6884/12 \cdot 14/28 = 286,83$ руб.

Взносы в ПФР (март — декабрь): $29\,354/12 \cdot 10 = 24\,461,66$ руб.

Взносы в ФОМС (март — декабрь): $6884/12 \cdot 10 = 5736,66$ руб.

Общая сумма взносов составит: $24\,461,67 + 1223,08 = 25\,684,74$ руб.; $5736,67 + 286,83 = 6023,49$ руб.

Расчет страховых взносов ИП в размере 1% с доходов свыше 300 000 руб.

В 2019 г. И. П. Иванов осуществлял деятельность в качестве ИП на УСН. Согласно Книге доходов и расходов ИП доход Петрова за 2019 г. составил 1 млн руб.

Рассчитайте взносы в ПФР и ФОМС.

Фиксированные платежи И. П. Иванов оплатит в полном объеме в срок до 31 декабря 2019 г. в размере:

- ПФР — в размере 29 354 руб.;
- ФОМС — в размере 6884 руб.

И. П. Иванов также оплатит 1% с доходов, превышающих 300 000 руб. в размере: $(1\,000\,000 - 300\,000) \cdot 1\% = 7000$ руб.

Независимо от того, какую сумму дохода получил за отчетный период глава крестьянского фермерского хозяйства (КФХ), он оплачивает страховые взносы на ОПС и ОМС по фиксированной ставке.

Размер страховых взносов на ОМС в целом по КФХ определяется как *произведение* фиксированного размера страховых взносов — 6884 руб. за 2019 г. (8426 руб. за 2020 г.) на количество всех членов КФХ, включая главу КФХ.

Сумма страховых взносов определяется *пропорционально* отработанным месяцам в том случае, если предпринимательская или иная профессиональная деятельность плательщиков:

- осуществляется не с начала расчетного периода;
- прекратилась до его окончания.

От класса риска основного вида деятельности зависит ставка взноса на страхование на случай несчастного случая и в связи с профессиональными заболеваниями, которая колеблется в диапазоне от 0,2 до 8,5%.

Подлежащую уплате в ФСС сумму взносов на страхование от несчастных случаев исчисляют ежемесячно по формуле (п. 1, 9 ст. 22.1 ФЗ «Об обязательном соцстраховании»):

Платеж по взносам на страхование от несчастных случаев по итогам календарного месяца	=	Облагаемые выплаты и иные вознаграждения, начисленные с начала календарного года до окончания календарного месяца, за который уплачиваются страховые взносы	×	Тариф по страховым взносам с учетом скидки или надбавки	–	Сумма страховых взносов, начисленных с начала календарного года по предшествующий календарный месяц включительно
--	---	---	---	---	---	--

Страховые взносы с иностранных граждан рассчитывают с учетом их миграционного статуса (Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ):

- постоянно проживающие в Российской Федерации;
- временно проживающие в Российской Федерации;
- временно пребывающие в Российской Федерации.

Работодатель начисляет все страховые взносы, если иностранец имеет статус постоянно или временно проживающего в России.

К выплатам применяют общие тарифы. Если иностранец или лицо без гражданства временно пребывает на территории РФ, работодатель обязан начислять только пенсионные и социальные взносы. Если иностранный гражданин заключил трудовой договор или договор гражданско-правового характера с компанией из России, но работает дистанционно за пределами Российской Федерации, то его заработок не включается в базу по страховым взносам.

8.2. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам

Срок уплаты страховых взносов на ОПС, ВНиМ, ОМС и травматизм — (п. 3 ст. 431 НК РФ, п. 4 ст. 22 ФЗ «Об обязательном соцстраховании») — ежемесячно не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы.

Предприниматели перечисляют страховые взносы реже организаций, сроки уплаты фиксированных платежей отражены в табл. 8.3.

Таблица 8.3

Сроки уплаты фиксированных платежей

Вид взноса	Крайний срок уплаты
Взнос на ОМС за себя	Не позднее 31 декабря отчетного года
Взнос на ОПС при доходе 300 000 руб. и менее	
Взнос на ОПС при доходе от 300 000 руб. и более	Не позднее 1 июля следующего года

Если ИП хочет прекратить предпринимательскую деятельность, он должен сняться в налоговом органе с учета и оплатить в бюджет страховые взносы не позднее 15 дней с даты снятия в ФНС с учета.

Взносы (ОПС, ВНиМ, ОМС) платят — по реквизитам ФНС, на травматизм — по реквизитам ФСС.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Перечисление взносов производится платежным поручением, где необходимо обязательно указать код бюджетной классификации (КБК).

Отчеты по страховым взносам формируют:

— для ФНС — в отношении взносов в ФСС (по нетрудоспособности и материнству), в ПФР и ФОМС — по форме, утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@;

— ФСС — по взносам на травматизм на бланке 4-ФСС, утвержденном приказом ФСС от 26.09.2016 № 381.

Сроки сдачи отчетов в ФНС и ФСС различаются.

Отчетность в ФСС

Для подтверждения основного вида деятельности в территориальный орган ФСС, где страхователь стоит на учете, на бумаге или в электронном виде подается следующий комплект документов (п. 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55):

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

- справка — подтверждение основного вида экономической деятельности.

Делать это нужно ежегодно в срок не позднее 15 апреля.

Ежеквартально страхователи сдают форму 4-ФСС:

- не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом (в бумажном виде);

- не позднее 25-го числа того же месяца (в электронном виде).

Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС России от 26.09.2016 № 381. По 4-ФСС отчитываются все плательщики страховых взносов, у которых есть наемные работники.

Форма 4-ФСС состоит из титульного листа и шести разделов, причем: титульный лист; табл. 1 — данные о вознаграждениях физлицам, т.е. о базе по взносам; табл. 2 — расчет взносов «на травматизм» нарастающим итогом с начала года; табл. 5 — данные о медосмотрах, специальной оценке условия труда (только до конца года), — являются *обязательными* для представления всеми страхователями.

Необязательные таблицы: 1.1 — сведения о вознаграждениях и взносах по работникам, переданным другому работодателю по договору о предоставлении персонала; 3 — сведения о финансировании предупредительных мер, о больничных «по травматизму» и профессиональных болезнях; 4 — сведения о несчастных случаях и профессиональных болезнях.

Отчетность в ФНС

Согласно п. 7 ст. 431 НК РФ организации — плательщики страховых взносов обязаны представлять расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту своего нахождения. Сумма страховых взносов, исчисленная на основании представленного расчета, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Расчет по страховым взносам (форма утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@) нужно подавать в ФНС ежеквартально:

- за I квартал;
- за полугодие;
- за девять месяцев;
- за год.

Если среднесписочная численность сотрудников превышает 25 человек, то расчет по страховым взносам необходимо сдавать в электронном виде с электронно-цифровой подписью (ЭЦП).

Расчет по страховым взносам содержит:

- 1) титульный лист;
- 2) лист «Сведения о физическом лице, не являющемся предпринимателем»;
- 3) разд. 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- 4) разд. 2 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;
- 5) разд. 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

Раздел 1 включает десять приложений:

- 1) «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование»;
- 2) «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 3) «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации»;
- 4) «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета»;
- 5) «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 пункта 1 статьи 427 НК РФ»;
- 6) «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ»;
- 7) «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 7 пункта 1 статьи 427 НК РФ»;
- 8) «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 9 пункта 1 статьи 427 НК РФ»;
- 9) «Сведения, необходимые для применения тарифа страховых взносов, установленного абзацем вторым подпункта 2 пункта 2 статьи 425 (абзацем вторым подпункта 2 статьи 426) НК РФ»;
- 10) «Сведения, необходимые для применения положения подпункта 1 пункта 3 статьи 422 НК РФ организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный

или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг».

В разд. 2 одно приложение: «Расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства».

В случае прекращения деятельности организации в связи с ее ликвидацией до конца расчетного периода она обязана представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно (п. 15 ст. 431 НК РФ). При этом расчет по страховым взносам должен быть представлен до составления промежуточного ликвидационного баланса.

Отчетность в ПФР

Ежемесячная отчетность в ПФР сдается по форме — **СЗВ-М** (утв. постановлением Правления ПФР от 07.12.2016 № 1077п). Отчет СЗВ-М подают в ПФР ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца. Если организация приостановила свою деятельность нулевой отчет СЗВ-М все равно необходимо сдавать.

Форма **СЗВ-СТАЖ** действует с 5 марта 2017 г. Форма СЗВ-СТАЖ (утв. постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п) с 2019 г. сдается всеми работодателями и теми, у кого есть только директор — единственный учредитель.

В форме СЗВ-СТАЖ пять разделов:

- 1) разд. 1 «Сведения о страхователе»;
- 2) разд. 2 «Отчетный период»;
- 3) разд. 3 «Сведения о периоде работы застрахованных лиц» — отражает информацию о периоде работы. Записи ведут по каждому сотруднику отдельно, т.е. это пофамильная таблица с датами. В табличной части помимо дат также указывают:
 - сведения о неотработанных периодах (отпуска, больничные и т.д.);
 - периоды работы во вредных или особых территориальных условиях;
 - данные о замещении государственных или муниципальных должностей;
- 4) разд. 4 «Сведения о начисленных (уплаченных) страховых взносах на обязательное пенсионное страхование»;
- 5) разд. 5 «Сведения об уплаченных пенсионных взносах в соответствии с пенсионными договорами досрочного негосударственного пенсионного обеспечения».

Срок сдачи отчета СЗВ-СТАЖ за истекший год — не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. Отчет о стаже работников сдают с описью ОДВ-1.

В случае расторжения трудового или гражданско-правового договора копию СЗВ-СТАЖ выдают сотруднику в день увольнения. При

подаче физическим лицом заявления о выходе на пенсию в течение трех дней с момента обращения лица к работодателю представляют отчет.

Сумма штрафа за несданный в срок отчет СЗВ-СТАЖ — 500 руб. за каждого сотрудника, на которого должны были подать отчет (ч. 3 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»).

Административный штраф за не представление в ПФР сведений персонифицированного учета в срок — 300—500 руб. (ст. 15.33.2 КоАП РФ).

Если не выдать СЗВ-СТАЖ уволенным работникам, то сумма штрафа составит:

- для компании — от 30 000 до 50 000 руб.;
- ИП или руководителя компании — от 1000 до 5000 руб.

Неуплата налогов и страховых взносов — 20% суммы, не уплаченной из-за занижения базы или иной ошибки в расчете. За умышленную неуплату — 40% (ст. 122 НК РФ, ст. 26.29 ФЗ «Об обязательном соцстраховании»).

За неуплату авансовых платежей или несвоевременную уплату правильно рассчитанного в декларации налога штрафа не будет (Письма Минфина от 24.05.2017 № 03-02-07/1/31912, ФНС от 07.09.2018 № СА-4-7/17429).

Перечислять во внебюджетные фонды сумму взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование нужно в рублях и копейках, не прибегая к округлению (п. 5 ст. 431 НК РФ).

Переплату по страховым взносам можно зачесть или вернуть.

Формы документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возвращения сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых отчислений, пеней, штрафов, утверждены приказом ФНС России от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182@.

Зачет (возврат) страховых взносов определен НК РФ:

— зачесть переплату можно в счет будущих платежей только по тем же самым взносам, которые оказались излишне уплаченными (п. 1.1 ст. 78 НК РФ);

— вернуть нельзя ту переплату, которая отразилась в отчетности, поданной в ПФР, и уже учтена за конкретными застрахованными лицами (п. 6.1 ст. 78, п. 1.1 ст. 79 НК РФ);

— возврат при наличии долгов по пеням и штрафам по тем же самым взносам, которые оказались излишне уплаченными, будет осуществлен за вычетом суммы имеющейся задолженности (п. 1.1 ст. 79 НК РФ).

Вернуть переплату по взносам или зачесть ее можно не позднее трех лет со дня уплаты (п. 7 ст. 78 НК).

Для того чтобы вернуть сумму излишне уплаченного налога, оформляется письменное заявление способами, перечисленными ниже:

- в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи;
- через личный кабинет налогоплательщика;
- в бумажном варианте.

Налоговый орган обязан в течение одного месяца со дня получения заявления его рассмотреть (п. 6 ст. 78 НК РФ).

Решение о возвращении переплаченных сумм, возникших после 1 января 2017 г., принимается налоговыми органами в соответствии с нормами ст. 79 НК РФ.

Так как взносы «на травматизм» находятся в ведении ФСС, то и их возвратом занимается ФСС (ст. 26.12 ФЗ «Об обязательном социальном страховании»).

У фонда есть десять рабочих дней, для того чтобы известить страхователя в письменном или электронном виде о возникшей переплате. Приказом ФСС России от 17.11.2016 № 457 утвержден бланк заявления для возврата и зачета страховых взносов «на травматизм» — форма 22-ФСС РФ. При возникновении каких-либо сомнений по факту образования переплаты проводится перекрестная сверка по страховым взносам на травмы и оформляется акт по форме 21-ФСС РФ.

Возврат излишков страхователю производится в течение месяца с момента его извещения фондом или подачи заявления. Если период возврата средств превысил один месяц, то ФСС кроме возврата самих средств выплатит и проценты по ставке рефинансирования Банка России 1/300.

В соответствии с п. 3 ст. 61 НК РФ изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующих формах:

- отсрочка;
- рассрочка;
- инвестиционный налоговый кредит.

В соответствии п. 1 ст. 64 НК РФ отсрочка (рассрочка) по уплате налога (страховых взносов) — это изменение срока уплаты налога при наличии установленных НК РФ оснований на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате страховых взносов предоставляется на срок от одного года до трех лет.

Сумма, на которую предоставляется отсрочка (рассрочка) по уплате налоговых платежей, не может быть больше стоимости чистых активов организации (п. 2.1 ст. 64 НК РФ).

Процедура получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и страховых взносов утверждена приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@. Указанный документ регламентирует порядок предоставления налогоплательщику отсрочки (рассрочки) и определяет требования к составу и содержанию документов, представляемых им в указанных целях.

Решение об изменении срока или об отказе в изменении срока уплаты налоговых платежей уполномоченный орган должен принять в течение 30 рабочих дней со дня получения заявления заинтересованного лица (п. 15 Порядка, п. 6 ст. 64 НК РФ). Копия принятого решения должна быть направлена заинтересованному лицу не позднее трех рабочих дней со дня принятия (п. 10 ст. 64 НК РФ).

Пунктом 17 Порядка, п. 1 ст. 63 НК РФ определены уполномоченные органы и сроки для предоставления отсрочки (рассрочки) по видам налогов. Срок отсрочки (рассрочки) для страховых взносов определяется ФНС и составляет не более одного года.

Заинтересованное лицо, претендующее на изменение срока уплаты страховых взносов, обращается в ФНС через управление ФНС по субъекту РФ по месту своего нахождения либо через межрегиональную инспекцию ФНС по крупнейшим налогоплательщикам.

Согласно п. 19 Порядка *изменение срока уплаты страховых взносов может быть обеспечено:*

- залогом имущества (ст. 73 НК РФ);
- поручительством (ст. 74 НК РФ);
- банковской гарантией (ст. 74.1 НК РФ).

Срок уплаты страховых взносов не может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица (ст. 62 НК РФ):

1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области страховых взносов;

3) есть достаточные основания полагать, что заинтересованное лицо просит отсрочки (рассрочки) в целях уклонения от взыскания налога;

4) не истекли три года с момента вынесения отказного решения по предыдущему заявлению застрахованного лица о предоставлении отсрочки (рассрочки).

О принятии уполномоченным органом отказного решения налогоплательщик должен быть извещен в течение трех дней (п. 2 ст. 62, п. 10 ст. 64 НК РФ). Такое решение может быть обжаловано в вышестоящем налоговом органе и затем в суде или сразу в суде (если принято ФНС) (п. 2 ст. 62, п. 9 ст. 64, п. 2 ст. 138 НК РФ).

Несоблюдение сроков оплаты страховых взносов приводит к штрафам. Штрафные санкции, предусмотренные за несвоевременную уплату страховых взносов отражены:

- в НК РФ;
- УК РФ;
- КоАП РФ;
- ФЗ «Об обязательном соцстраховании».

Несвоевременная уплата страховых взносов также может повлечь за собой и риск начисления пени (ст. 75 НК РФ, ст. 26.11 ФЗ «Об обязательном соцстраховании»).

Администрирование страховых взносов с 2017 г. осуществляет ФНС (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование») и по вопросу правильности исчисления взносов сотрудники данного ведомства имеют право на проведение:

— *камеральных проверок* — проводятся по месту нахождения налогового органа на основе документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

— *выездных проверок* — проводятся на территории налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа.

Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено, что ФНС в ходе камеральной проверки может требовать сведения и документы, подтверждающие обоснованность применения льготных тарифов и (или) отражения сумм, не облагающихся взносами.

В табл. 8.4 отражены сферы ответственности уполномоченных органов по контролю за уплатой страховых взносов.

Таблица 8.4

Контроль за уплатой страховых взносов

Уполномоченный орган	Сфера ответственности
Налоговые органы	Отчисления на пенсионное страхование. Платежи в фонд социального страхования. Взносы на медицинское страхование
ФСС	Администрирование страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
ПФР	Персонифицированный учет в системе обязательного пенсионного страхования

При проверке порядка исчисления взносов налоговые инспекторы подвергают анализу учетную документацию с целью определения:

— соблюдения сроков представления расчетов (при камеральных мероприятиях);

— соответствия законодательным нормам порядка определения базы для налогообложения, обоснованности применения льгот, ставок;

— верности исключения сумм, не включаемых в расчет базы для налогообложения;

— достоверности представленной информации, отсутствия арифметических ошибок.

За несвоевременную уплату либо неуплату частично или в полном размере страховых взносов компании привлекают к ответственности, которая предусмотрена нормами НК РФ, УК РФ и федеральных законов:

- неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) — ст. 122 НК РФ;
- уклонение физического лица от уплаты страховых взносов — ст. 198 УК РФ;
- уклонение юридического лица от уплаты страховых взносов — ст. 199 УК РФ;
- уплата пени — ст. 75 НК РФ;
- неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов — ст. 26.29 ФЗ «Об обязательном соцстраховании».

Пункт 3 ст. 198 и п. 3 ст. 199 УК предусматривает для лиц, которые совершили нарушение впервые, возможность освобождения от уголовного наказания, если они:

- в полном объеме погасили задолженность по взносам;
- оплатили штраф, установленный при правонарушении;
- оплатили всю сумму начисленных пени.

Штраф за неуплату страховых взносов предусмотрен по ст. 122 НК РФ и ст. 26.29 ФЗ «Об обязательном соцстраховании» в размере 20% от неуплаченной суммы взносов.

По ст. 15.11 КоАП штрафуют должностных лиц фирмы на сумму от 10 000 до 20 000 руб., если недоплата взносов произошла по причине грубых учетных ошибок.

Контрольные вопросы

1. В соответствии с каким документом осуществляется уплата субъектами малого предпринимательства страховых взносов?
2. Кто может быть страхователями, а кто застрахованными по обязательному пенсионному страхованию?
3. Каковы ставки, по которым производится исчисление страховых взносов?
4. Как производится уплата сумм авансовых платежей по страховым взносам?
5. Какую отчетность обязаны представлять страхователи, выступающие в качестве работодателей?
6. Каковы сроки представления декларации по страховым взносам в налоговый орган?

Глава 9

ОТЧЕТНОСТЬ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Изучив материалы данной главы, студент должен:

знать

- состав статистической, бухгалтерской и налоговой отчетности малого предприятия;

уметь

- составлять отчетность субъектов малого предприятия;

владеть

- навыками формирования показателей отчетности малых предприятий.

9.1. Статистическая отчетность

В орган статистики годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность представляют (п. 4 ст. 1 Федерального закона от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О бухгалтерском учете”»):

- организации, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне;
- организации в случаях, которые устанавливает Правительство РФ.

Помимо бухгалтерской отчетности компании сдают в Росстат статистические формы.

Статистическая отчетность — это форма государственного статистического наблюдения, при которой соответствующие органы получают от предприятий (организации и учреждений) необходимые им сведения в виде установленных в законном порядке отчетных документов (статистических отчетов) за подписями лиц, ответственных за представление и достоверность сообщаемых данных.

Отчитываться по ним нужно всем, но с разной периодичностью и по разному перечню форм. Для предприятий и организаций, отнесенных к малому и среднему предпринимательству, ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» установлен упрощенный порядок составления статистической отчетности. Ежемесячно и ежеквартально отчитываются не все малые предприятия, а только попавшие в выборку (п. 1 Правил выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства). Микропред-

приятия, попавшие в выборку, отчитываются в органы статистики раз в год (п. 8 Правил выборочных статистических наблюдений). Все малые предприятия представляют отчетность только раз в пять лет — при проведении сплошного обследования малого и среднего предпринимательства (ст. 5 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»).

Статистическая отчетность малых предприятий содержит меньше форм, чем для крупных предприятий, поскольку для них предусмотрен упрощенный порядок.

Перечень форм федерального статистического наблюдения на 2019 г. представлен в приложении 5.

Получив письменное требование из территориальных органов Росстата, малые предприятия в соответствии с приказами Росстата от 27.07.2018 № 461 и 31.07.2018 № 472 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью предприятий» должны заполнить и представить им в установленные сроки статистические сведения.

Сформировать график сдачи статистической отчетности можно на сайте Росстата. Для этого в поисковой строке заполняются данные о компании:

- ИНН (или ОГРН);
- защитный код.
- тип уведомления.

После ввода всей информации происходит переход на следующую страницу, где будут указаны название организации и перечень всех форм, которые надо сдать в Росстат в отчетном году. На сайте формируется не только список, но и периодичность сдачи каждой формы.

Ниже (табл. 9.1) приведены некоторые формы статистической отчетности, сдаваемые в Росстат малыми предприятиями и ИП.

Таблица 9.1

Статистические формы, сдаваемые МСП в Росстат

Юридические лица, являющиеся МСП (кроме микропредприятий)	Микропредприятия	Индивидуальные предприниматели (по выборке Росстата)
ПМ-торг — характеризует объем торговли предприятия. ПМ-пром — сведения о произведенной продукции. 3-ТОРГ (ПМ) — оборот розничной торговли. 7-травматизм — о профзаболеваниях и производственных травмах. ПМ — основные показатели деятельности за прошедший квартал	МП (микро)-натура — данные о производстве за год. МП (микро) — основные показатели деятельности за прошедший год	№ 1-ИП — данные о работе ИП (не подают ИП розничной торговли, кроме торгующих автотехникой). № 1-ИП — объем платных услуг населению за год для ИП, предоставляющих такие услуги

ИП, не занимающиеся сельским хозяйством, по итогам отчетного года должны будут представить в территориальные органы Росстата **форму № 1-ИП «Сведения о деятельности ИП»**, утвержденную приказом Росстата от 21.08.2017 № 541. Форма действует с отчета за 2017 г. Срок представления — не позднее 2 марта года, следующего за отчетным.

Форма федерального статистического наблюдения 1-ИП служит только для получения сводной статистической информации и не может быть представлена третьим лицам без согласия предпринимателя, предоставившего статистическую информацию по указанной форме.

Форма № 1-ИП заполняется каждым ИП, прошедшим государственную регистрацию и получившим статус предпринимателя без образования юридического лица.

Форма № 1-ИП не представляется:

- ИП, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность;
- ИП, занимающимися розничной торговлей, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.

С января 2019 г. действуют следующие месячные формы отчета для малых предприятий и ИП (приказ Росстата от 31.07.2018 № 472), представляемые на четвертый рабочий день после отчетного периода:

— № ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием»;

— № 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем».

В территориальные органы статистики малые предприятия ежеквартально представляют **форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»**, утвержденную приказом Росстата от 27.07.2018 № 461. Форма действует с отчета за январь — март 2019 г. Ее заполняют нарастающим итогом за период с начала года и представляют в отделение статистики не позднее 29-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Статистическое наблюдение за деятельностью малых предприятий по форме ПМ осуществляется на выборочной основе.

Форму федерального статистического наблюдения № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» представляют организации, являющиеся малыми предприятиями в соответствии со ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Для малых предприятий, применяющих УСН, сохраняется действующий порядок представления статистической отчетности (п. 4 ст. 346.11 НК РФ). Данные предприятия представляют форму № ПМ на общих основаниях.

Физические лица, ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также микропредприятия форму федерального статистического наблюдения № ПМ не предоставляют.

Форма федерального статистического наблюдения № ПМ служит только для получения сводной статистической информации и не может быть представлена третьим лицам.

В форму федерального статистического наблюдения № ПМ включаются сведения в целом по юридическому лицу, т.е. по всем филиалам и структурным подразделениям данного малого предприятия независимо от их местонахождения.

Для микропредприятий приказом Росстата от 27.07.2018 № 461 утверждена форма № МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия». Форма действует с отчета за 2018 г. По ней должны отчитываться все микропредприятия, кроме тех, кто занимается сельскохозяйственной деятельностью. Форма № ПМ (микро) является годовой. По итогам отчетного периода ее нужно представить в органы статистики до 5 февраля года, следующего за отчетным.

Форму федерального статистического наблюдения МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия» представляют коммерческие организации, потребительские кооперативы, являющиеся микропредприятиями в соответствии со ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Для микропредприятий, применяющих УСН, сохраняется действующий порядок представления статистической отчетности (п. 4 ст. 346.11 НК РФ). Данные предприятия представляют форму МП (микро) на общих основаниях.

Форма федерального статистического наблюдения № МП (микро) служит только для получения сводной статистической информации и не может быть предоставлена третьим лицам.

Форму МП (микро)-натура «Сведения о производстве продукции микропредприятием» (приказ Росстата от 27.07.2018 № 461) Росстат может потребовать, если организация — микропредприятие с численностью работающих до 15 человек занимается:

- производством продукции добывающих, обрабатывающих производств;
- производством и распределением электроэнергии, газа и пара;
- лесозаготовкой или рыболовством.

Форму № 2-МП «Сведения о технологических инновациях малого предприятия», утвержденную приказом Росстата от 30.08.2017 № 563, заполняют:

- признаваемые малыми предприятиями по ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» (не микропредприятия);
- осуществляющие деятельность, обозначенную в ОКВЭД-2 по разд. В, С, D (за исключением отдельных кодов) и Е.

Отметим, что для определенных видов деятельности предусмотрены специальные статистические формы. Например, малые торговые предприятия дополнительно сдают ежемесячную **форму № ПМ-торг «Сведения об обороте оптовой торговли малого предприятия»** (утверж-

дена приказом Росстата от 16.07.2015 № 321), а ИП, занимающиеся торговлей в розницу:

— квартальную **форму № 3-ТОРГ (ПМ)** (приказ Росстата от 22.09.2017 № 621) — не позднее 15 числа после отчетного периода;

— годовую **форму № 1-ИП (торговля)** (приказ Росстата от 12.05.2010 № 185).

Форма № П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации» утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 472. Форма действует с отчета за январь — март 2019 г. Ее представляют все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации всех форм собственности, осуществляющие производство товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам, организации-заказчики, осуществляющие инвестиционную деятельность, средняя численность работников которых за предыдущий год не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера.

Форма № ДАП-ПМ «Обследование деловой активности малых предприятий добывающих, обрабатывающих производств, производства и распределения электроэнергии, газа и воды» утверждена приказом Росстата от 27.07.2018 № 461. Сроки представления — 10-го числа последнего месяца отчетного квартала.

Представляется юридическими лицами, осуществляющими деятельность по добыче полезных ископаемых, в обрабатывающих производствах, а также осуществляющими производство и распределение электроэнергии, газа и воды, являющимися субъектами малого предпринимательства (малыми предприятиями) (по перечню, установленному территориальными органами Росстата).

Заполненные формы представляются юридическим лицом в территориальные органы Росстата по месту нахождения юридического лица. В случае когда юридическое лицо не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма представляется по месту фактического осуществления деятельности.

Форма № ПМ-1 (автогруз) (квартальная) «Выборочное обследование деятельности малого предприятия в сфере автомобильного транспорта» утверждена приказом Росстата от 03.08.2016 № 385.

Форму представляют юридические лица, являющиеся субъектами малого предпринимательства (кроме микропредприятий), осуществляющие перевозку грузов автомобильным транспортом на коммерческой основе — территориальному органу Росстата в субъекте РФ по установленному им адресу.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, форму федерального статистического наблюдения № ПМ-1 (автогруз) не представляют.

Сроки представления устанавливаются территориальными органами Росстата. Предприятия предоставляют отчет не позднее 15-го календарного дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Форму федерального статистического наблюдения № ПМ-1 (авто-груз) «Выборочное обследование деятельности малого предприятия в сфере автомобильного транспорта» предоставляют юридические лица, являющиеся малыми предприятиями (кроме микропредприятий), в соответствии со ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Предприятия предоставляют отчет не позднее 15-го календарного дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Малое предприятие представляет сведения о перевозках грузов автомобилями независимо от того, является ли перевозка грузов авто-транспортом основной деятельностью или нет.

Форма № 3-фермер «Сведения о производстве продукции животноводства и поголовье скота» утверждена приказом Росстата от 24.08.2017 № 545.

Сведения по форме федерального статистического наблюдения № 3-фермер представляют юридические лица — субъекты малого предпринимательства, основным видом деятельности которых является сельскохозяйственная деятельность (в соответствии с ОКВЭД коды 01.1, 01.2, 01.3, 01.4), имеющие поголовье сельскохозяйственных животных — с месячной периодичностью; крестьянские (фермерские) хозяйства, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской сельскохозяйственной деятельностью без образования юридического лица, имеющие поголовье сельскохозяйственных животных — с годовой периодичностью.

Форма № 1-РЖ «Сведения об уровне цен на рынке жилья» утверждена приказом Росстата от 05.08.2016 № 390. Сроки представления — 1-го числа после отчетного периода.

Форму 1-РЖ «Сведения об уровне цен на рынке жилья» сдают в территориальный орган Росстата юридические лица либо ИП, осуществляющие операции с недвижимостью в территориальных центрах и крупных городах субъектов РФ, отобранных для наблюдения. Статистический отчет необходимо рассчитывать на 25-е число последнего месяца отчетного квартала. Если 25-го числа сделки не производились, то отчет составляется на ближайший ко дню регистрации день.

Форма № 8-ВЭС-бункер «Сведения об экспорте (импорте) бункерного топлива» утверждена приказом Росстата от 16.07.2015 № 321. Сроки представления — 5-го числа после отчетного месяца.

Сведения по форме № 8-ВЭС-бункер представляют все юридические лица — резиденты национальной экономики, в том числе судовладельцы, фрахтователи, прочие транспортные логистические организации, являющиеся коммерческими или некоммерческими предприятиями и организациями, включая малые предприятия (кроме микропредприятий), зарегистрированные на территории РФ, и филиалы, представительства и подразделения действующих на территории РФ иностранных организаций, заключившие контракты или договоры, в том числе публичные, с иностранными партнерами (нерезидентами)

на экспорт (импорт) бункерного топлива, авиатоплива, бортовых запасов, балласта, крепежной оснастки и иных материалов, необходимых для эксплуатации транспортных средств и обеспечения жизнедеятельности экипажей, осуществляющих международные рейсы, или покупку (продажу) их за наличный или безналичный расчет (с использованием топливных и прочих карт).

Сведения по форме № 8-ВЭС-бункер составляются за отчетный месяц.

Форма № 1-нефтепродукт (срочная) «Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям» утверждена приказом Росстата от 22.09.2017 № 621. Сроки представления — 4-го числа после отчетного периода.

Сведения по форме № 1-нефтепродукт (срочная) представляют юридические лица, включая малые предприятия (кроме микропредприятий), осуществляющие производство нефтепродуктов из природного сырья на собственных или арендуемых установках (по перечню, установленному Росстатом совместно с Минэнерго России).

Юридическое лицо заполняет форму и представляет ее в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения.

Статистический отчет необходимо представлять с месячной периодичностью.

Форма № 4-запасы (срочная) «Сведения о запасах топлива» утверждена приказом Росстата от 06.07.2016 № 327.

Форму № 4-запасы (срочная) сдают в территориальный орган Росстата все юридические лица, включая малые предприятия (кроме микропредприятий) и средние предприятия, являющиеся потребителями топлива, а также осуществляющие реализацию топлива населению и объектам социальной сферы, т.е. теплоснабжающие организации.

Форма федерального статистического наблюдения № 4-запасы представляется 2-го числа после отчетного периода.

Форма № 1-КСР «Сведения о деятельности коллективного средства размещения» утверждена приказом Росстата от 30.07.2018 № 466.

Респондентами по форме федерального статистического наблюдения № 1-КСР являются юридические лица, индивидуальные предприниматели (коллективные средства размещения круглогодичного функционирования) независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, предоставляющие услуги гостиниц и аналогичных им коллективных средств размещения и специализированных коллективных средств размещения.

Коллективные средства размещения (КСР) круглогодичного функционирования представляют форму 1 апреля, сезонного функционирования — по окончании работы (сезона).

Сведения по **форме № 6-собес (сводная) «Сведения о полустационарных организациях социального обслуживания, организациях, осуществляющих социальное обслуживание в форме социального обслуживания на дому»** предоставляются юридическими

лицами (государственными и негосударственными поставщиками социальных услуг), включая их обособленные подразделения, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими полустационарное социальное обслуживание, а также осуществляющими социальное обслуживание в форме социального обслуживания на дому (далее — поставщики социальных услуг), органам государственной власти субъектов РФ, осуществляющим полномочия в сфере социального обслуживания граждан. Срок представления — 10 февраля после отчетного периода.

Сведения по **форме № 3-собес (сводная) «Сведения о стационарных организациях социального обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов (взрослых и детей)»** предоставляются юридическими лицами (государственными и негосударственными поставщиками социальных услуг), включая их обособленные подразделения, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими стационарное социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, органам государственной власти субъектов РФ, осуществляющим полномочия в сфере социального обслуживания. Срок представления — 10 февраля после отчетного периода.

Существует около 20 отчетных форм, которые связаны с природопользованием и экологическим надзором — их собирают Росприроднадзор, Росстат, Росводресурсы, Роснедра (табл. 9.2).

Таблица 9.2

Отчетные формы, связанные с природопользованием и экологическим надзором

Орган исполнительной власти	Форма
Росстат	• 2-ТП (охота); • 4-ОС; • 12-ЛХ; • 1-ЛХ
Росприроднадзор	• Расчет суммы экологического сбора; • Декларация о количестве выпущенных готовых товаров; • Программа производственного экологического контроля (образец); • Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду; • 2-ТП (отходы); • Отчет МСП
Росводресурсы	• Наблюдение за водными объектами; • 2-ОС; • 2-ТП (водхоз); • формы 3.1, 3.2, 3.3 по учету забора и сброса вод
Роснедра	• 2-ЛС

Согласно закону о бухгалтерском учете обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности необходимо также представить органу государственной статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ч. 2 ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден приказом Росстата от 31.03.2014 № 220.

Порядок разработан в целях реализации ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность представляется до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчетность в Росстат может быть представлена в бумажном виде, по почте или по телекоммуникационным каналам связи.

Бухгалтерскую отчетность в территориальные органы статистики сдают коммерческие и некоммерческие организации, ИП, представительства и иные структурные подразделения организаций, находящихся на территории РФ, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств.

При получении бухгалтерской отчетности территориальные органы Росстата проверяют ее на соответствие формату и наличие необходимых реквизитов.

Если сотрудники органов статистики выявят несоответствия, они должны в течение пяти рабочих дней с момента получения бухгалтерской отчетности обратиться к организации с требованием устранить недостатки. В свою очередь компания должна исправить ошибки в течение двух рабочих дней после получения запроса органа статистики.

За непредставление бухгалтерской (финансовой) отчетности, представление с опозданием, представление сведений в неполном объеме или в искаженном виде компанию оштрафуют в соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ, которая предусматривает для компаний штраф от 3000 до 5000 руб.

Размер административного штрафа за нарушение порядка представления первичных статистических данных составляет 10—20 тыс. руб. для должностных лиц. За то же нарушение юридическое лицо накажут штрафом от 20 тыс. до 70 тыс. руб. (ст. 13.19 КоАП).

Юридические лица представляют формы государственного статистического наблюдения, как правило, по месту их государственной регистрации.

Территориальные органы Росстата в отношении малых предприятий и ИП проводят выборочные статистические наблюдения. Поэтому отчитываются только те, кто получил письменное требование из органов статистики.

Малые предприятия, обязанные представлять формы государственного статистического наблюдения, должны включать сведения в целом по юридическому лицу, т.е. по всем филиалам и структурным подразделениям данного юридического лица независимо от их местонахождения.

9.2. Бухгалтерская и налоговая отчетность малых предприятий

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре “Сколково”».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

ФЗ «О бухгалтерском учете» действует с 1 января 2013 г., и при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта необходимо иметь в виду, что:

- 1) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит:
 - из бухгалтерского баланса,
 - отчета о финансовых результатах,
 - приложений к ним,
- 2) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит:
 - из бухгалтерского баланса,
 - отчета о целевом использовании средств,
 - приложений к ним.

Приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала, а также иные приложения (пояснения), которые составляются в текстовой или табличной форме (т.е. в виде пояснительной записки).

В составе отчетности не названо аудиторское заключение, поскольку оно представляется вместе с отчетностью, подлежащей обязательному аудиту, но не является ее частью.

Баланс и отчет о финансовых результатах упростили. В балансе оставили всего пять строк в активе и шесть — в пассиве. Если обычный баланс состоит из нескольких разделов — к примеру, активы делятся на внеоборотные и оборотные, — то в упрощенной форме ничего такого нет, только актив и пассив (табл. 9.3).

Таблица 9.3

Показатели баланса по упрощенной форме и коды

Актив	Коды, предлагаемые Минфином России	Пассив	Коды, предлагаемые Минфином России
Материальные внеоборотные активы	1150, 1155, 1160, 1140	Капитал и резервы	1300

Актив	Коды, предлагаемые Минфином России	Пассив	Коды, предлагаемые Минфином России
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110, 1120, 1130, 1170, 1180, 1190	Долгосрочные заемные средства	1410
Запасы	1210	Другие долгосрочные обязательства	1450
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Краткосрочные заемные средства	1510
Финансовые и другие оборотные активы	1230, 1240, 1260	Кредиторская задолженность	1520
Баланс	1600	Другие краткосрочные обязательства	1550
		Баланс	1700

В балансе приводятся данные за отчетный год, предыдущий год и год, предшествующий предыдущему.

В состав материальных внеоборотных активов включаются основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

В состав нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов включаются результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

В состав финансовых и других оборотных активов включается дебиторская задолженность.

В упрощенном отчете о финансовых результатах всего семь строк. И среди них нет, например, таких, как «Валовая прибыль (убыток)», «Доходы от участия в других организациях», «Прибыль (убыток) до налогообложения» (табл. 9.4).

Таблица 9.4

Показатели отчета о финансовых результатах по упрощенной форме и коды

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Минфином России
Выручка	2110
Расходы по обычной деятельности	2120, 2210, 2220
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Минфином России
Прочие расходы	2350
Налоги на прибыль (доходы)	2410, 2430, 2450
Чистая прибыль (убыток)	2400

В отчете о финансовых результатах приводятся данные за отчетный и предыдущий годы. Выручка указывается за вычетом НДС и акцизов. В расходы по обычной деятельности включаются себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. В показатель «Налоги на прибыль (доходы)» включаются текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

В новых формах баланса и отчета о финансовых результатах для малых предприятий бухгалтерскую отчетность нужно сдавать только по итогам года. Все показатели в обоих отчетах предстоит указывать только за год.

Малые предприятия могут выбирать: использовать упрощенные бланки или же заполнять традиционный баланс и отчет о финансовых результатах.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

Аудит неизбежен, если выручка за год больше 400 млн руб. или стоимость активов превышает 60 млн руб.

Если организация работает на ОСНО, то за год в налоговую необходимо сдать баланс и отчет о финансовых результатах. Также баланс необходимо представить в органы статистики.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

С 1 января 2015 г. бухгалтерскую отчетность подписывает только руководитель.

В отношении промежуточной отчетности в законе даны более четкие определения отчетного периода составления такой отчетности.

Исключены такие понятия, как «месячная» и «квартальная промежуточная отчетность», так как в действительности вся отчетность составляется нарастающим итогом.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который эта отчетность составляется, включительно.

В законе закреплены положения об особенностях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации и реорганизации юридического лица, так как порядок составления такой отчетности отличается от общего порядка.

В отношении даты и места представления отчетности в ФЗ «О бухгалтерском учете» сказано следующее:

— обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации;

— обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

В то же время обязательными к применению остаются формы документов, которые используются в качестве первичных учетных документов в соответствии с федеральными законами (например, формы кассовых документов).

Нулевой баланс (нулевая отчетность) — комплекс бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, представляемой налогоплательщиком, временно не осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность, в контролирующие органы в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Под нулевую отчетность не подпадает случай, когда предприятие или ИП не получает доходов, но оплачивает расходы с расчетного счета или из кассы.

Бухгалтерский учет вести самостоятельно вправе только руководители субъектов малого и среднего предпринимательства. Руководители других организаций обязаны возложить ведение учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Законом установлены квалификационные требования к главным бухгалтерам отдельных экономических субъектов.

Если учет ведет сторонняя организация, она должна иметь в штате не менее одного работника, профессиональный уровень которого отвечает требованиям и с которым заключен трудовой договор.

Перечень лиц, которые могут не вести бухгалтерский учет в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», установлен ч. 2 ст. 6 вышеуказанного Федерального закона. Организации, применяющие УСН, не включены в вышеуказанный перечень лиц.

Бухгалтерская отчетность, сдаваемая впервые, должна содержать сопоставимые данные за предыдущие два года.

Варианты организации малыми предприятиями бухгалтерского учета и отчетности в зависимости от системы налогообложения перечислены в табл. 9.5.

Варианты организации ИП учета доходов и расходов и налоговой отчетности в зависимости от системы налогообложения объединены в табл. 9.6.

Таблица 9.5

Организация бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения малыми предприятиями

Система налогообложения	Система бухгалтерского учета (учета доходов и расходов)	Бухгалтерская отчетность	Налоговая отчетность	Статистическая отчетность
Общий режим	Традиционная (журнально-ордерная, компьютеризованная)	В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России «О формах отчетности»	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия при общем режиме налогообложения	ПМ, ПМ-торг, ПМ-пром, 3-ТОРГ (ПМ), 7-травматизм, МП (микро)-натура, МП (микро)
	Простая форма (Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни и ведомость учета оплаты труда)		Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия при общем режиме налогообложения	
	Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества		Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия при общем режиме налогообложения	
	Книга учета доходов и расходов		Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия при УСН, в том числе налоговые декларации по объекту налогообложения — доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов	
Упрощенная	Книга учета доходов и расходов	То же	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия в том числе налоговые декларации по ЕНВД	То же
Вмененная	Традиционная (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, компьютеризованная и т.п.)	То же	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия, в том числе налоговые декларации по ЕНВД	То же
	Простая форма (Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности и ведомость учета оплаты труда)		Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия, в том числе налоговые декларации по ЕНВД	
	Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества		Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются малые предприятия, в том числе налоговые декларации по ЕНВД	

Таблица 9.6

Организация учета доходов и расходов, отчетность ИП

Система налогообложения	Система учета доходов и расходов	Система отчетности
Общий режим	Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций (приказ Минфина России № 86н)	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются ИП при общем режиме налогообложения, в том числе декларация по налогу на доходы с физических лиц
Упрощенная	Книга учета доходов и расходов	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются ИП при УСН, в том числе налоговые декларации по налогооблагаемым базам «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»
Вмененная	Учет доходов и расходов в соответствии с НК РФ	Налоговые декларации по налогам, плательщиками которых являются ИП — плательщики ЕНВД, в том числе налоговые декларации по вмененному налогу
	Книга учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства, применяющих УСН, учета и отчетности (приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н)	То же
Патентная	Книга учета доходов и расходов	Отчетность не сдается

Контрольные вопросы

- 1. Каковы формы статистической отчетности, предназначенные для малых предприятий?
- 2. Какие формы входят в полный состав годовой бухгалтерской отчетности малого предприятия?
- 3. В каком случае в состав форм бухгалтерской отчетности должны быть дополнительно включены: отчет об использовании бюджетных ассигнований организаций; справка об остатках средств, полученных из федерального бюджета?
- 4. Каковы сроки представления бухгалтерской отчетности малых предприятий?
- 5. Как в отчетности отражаются отрицательные показатели?

Глава 10

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Изучив материалы данной главы, студент должен:

знать

- источники проведения анализа деятельности малого предприятия;
- основы экономического анализа деятельности малого предприятия;
- приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности малых предприятий;
- основные виды и формы финансового анализа деятельности малого предприятия;

уметь

- формировать информационную базу для проведения анализа деятельности малого предприятия;
- читать и анализировать бухгалтерскую отчетность малых предприятий;
- проводить финансовый анализ деятельности малого предприятия;
- использовать результаты финансового анализа в планировании и управлении бизнесом, прогнозировании его финансовой устойчивости;

владеть

- навыками по расчету показателей упрощенного баланса;
 - навыками выбора наиболее эффективных методов и подходов для анализа деятельности малого предприятия;
 - навыками по выявлению факторов, влияющих на показатели деятельности малого предприятия, и выявлению их воздействия с использованием методики факторного анализа;
 - навыками по анализу бухгалтерской отчетности малого предприятия и финансового анализа его деятельности.
-

10.1. Источники проведения анализа деятельности малого предприятия

Под анализом понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Экономический анализ — глубокое исследование экономических явлений на предприятии, т.е. выявление причин отклонения от плана

и недостатков в работе, вскрытие резервов, их изучение, содействие комплексному осуществлению экономической работы и управлению производством, активное воздействие на ход производства, повышение его эффективности и улучшение качества работы.

Содержание анализа вытекает из его функций. Одной из таких функций является изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия. Следующая функция анализа — контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов.

Центральная функция анализа — поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики. Еще одной функцией анализа является оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей. И наконец, разработка мероприятий по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности.

Система экономической информации связана с анализом двунаправленной связью. С одной стороны, анализ черпает данные из экономической информации, которая является отправной точкой для анализа. С другой стороны, в результате выполненного анализа возникает новая информация, используемая в дальнейшем, в частности, при планировании, управлении.

Можно выделить следующие виды информации, используемые при анализе хозяйственной деятельности:

- законодательно-нормативная информация — государственные, региональные законы, акты, нормативные документы предприятия — служебные инструкции, учетная политика и т.д.;
- плановая информация;
- отчетная информация, представляемая обычно в форме статистической и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России «О формах отчетности» субъект малого предпринимательства вправе самостоятельно принять решение о формировании бухгалтерской отчетности: по упрощенной системе или в общем порядке.

При принятии решения о формировании бухгалтерской отчетности в общем порядке субъект малого предпринимательства должен соблюдать общие требования к бухгалтерской отчетности, установленные ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, а также требования п. 1—4 приказа Минфина России «О формах отчетности».

Что касается упрощенной системы бухгалтерской отчетности, она состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При этом отчеты могут включать показатели только по группам статей без их детализации по статьям. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах могут составляться по упрощенным формам.

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму ведения бухгалтерского учета, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме счетоводства. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут применять регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета. При этом возможно самостоятельно адаптировать применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей деятельности при соблюдении общих методологических принципов, установленных приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н¹.

В Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 даны некоторые рекомендации, согласно которым субъект малого предпринимательства может:

- принять решение не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н);

- не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета (п. 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н);

- принять решение не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 22 ПБУ 14/2007);

- за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг, осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом возможно принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н);

- за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг, не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.) (ПБУ 8/2010 «Оценочные обяза-

¹ URL: <http://base.garant.ru/12112848/>

тельства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н);

— принять решение признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н);

— за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг, признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н);

— отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов;

— в бухгалтерской отчетности не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и другие объекты (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Основным источником информации для анализа и оценки финансового состояния предприятия является бухгалтерский баланс, в котором отражается состояние хозяйственных средств предприятия и их источников в денежной оценке на определенную дату (табл. 10.1).

Таблица 10.1

Формулы для расчета показателей упрощенного баланса

Показатели	Порядок расчета	Пояснения
Актив баланса		
Материальные внеоборотные активы	ДЕБЕТ 01 + ДЕБЕТ 03 – КРЕДИТ 02 + ДЕБЕТ 08	По счету 08 — аналитический счет учета расходов на незавершенное строительство
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	ДЕБЕТ 04 – КРЕДИТ 05 + ДЕБЕТ 08 + + ДЕБЕТ 58 + ДЕБЕТ 55 субсчет «Депозитные счета» + ДЕБЕТ 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» – КРЕДИТ 59 – КРЕДИТ 63 + сумма дебетовых сальдо счетов 60, 62, 68—71, 73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75, 76	По счету 08 — аналитический счет учета расходов на незавершенные вложения в нематериальные активы, НИОКР. По счетам 58, 55 субсчету «Депозитные счета», 73 субсчету «Расчеты по предоставленным займам», 59 — аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений. По счетам учета задолженности — суммы долгов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты

Показа- тели	Порядок расчета	Пояснения
Запасы	ДЕБЕТ 10 + ДЕБЕТ 11 + + ДЕБЕТ 15 + ДЕБЕТ 16 (–КРЕДИТ 16) – КРЕДИТ 14 + + ДЕБЕТ 41 – КРЕДИТ 42 + + ДЕБЕТ 43 + ДЕБЕТ 44 + + ДЕБЕТ 45 + ДЕБЕТ 97 + + сумма дебетовых сальдо сче- тов 20, 21, 23, 28, 29	По счету 97 — аналитический счет учета расходов со сроком списания меньше 12 месяцев
Денежные средства и денеж- ные экви- валенты	ДЕБЕТ 50 + ДЕБЕТ 51 + + ДЕБЕТ 52 + ДЕБЕТ 55 + + ДЕБЕТ 57 – ДЕБЕТ 55 субсчет «Депозитные счета»	По счету 55 субсчету «Депозит- ные счета» — аналитический счет учета финансовых вложений
Финан- совые и другие оборотные активы	ДЕБЕТ 58 + ДЕБЕТ 55 суб- счет «Депозитные счета» + + ДЕБЕТ 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» – – КРЕДИТ 59 + ДЕБЕТ 19 – КРЕДИТ 63 + сумма дебетовых сальдо счетов 60, 62, 68—71, 73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75, 76	По счетам 58, 55 субсчету «Депо- зитные счета», 73 субсчету «Рас- четы по предоставленным зай- мам», 59 — аналитические счета учета краткосрочных финансовых вложений. По счетам учета задолженно- сти — суммы долгов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
Баланс	Сумма всех строк актива	Значение строки должно равняться значению итогового показателя пассива баланса
Пассив баланса		
Капитал и резервы	КРЕДИТ 80 – ДЕБЕТ 81 + + КРЕДИТ 82 + КРЕДИТ 83 + + КРЕДИТ 84 (– ДЕБЕТ 84)	Если получившийся результат отрицательный (допущен убыток за отчетный период), его показы- вают в круглых скобках
Долго- срочные заемные средства	КРЕДИТ 67	Начисленные проценты, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, исключают
Другие долго- срочные обяза- тельства	Сумма кредитовых сальдо сче- тов 60, 62, 68—71, 73, 75, 76	Обязательства со сроком пога- шения более 12 месяцев после отчетной даты
Кратко- срочные заемные средства	КРЕДИТ 66 + КРЕДИТ 67	Счет 67 — в части начисленных процентов, срок погашения кото- рых на отчетную дату составляет не более 12 месяцев

Показатели	Порядок расчета	Пояснения
Кредиторская задолженность	Сумма кредитовых сальдо счетов 60, 62, 68—71, 73, 75, 76	Обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
Другие краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства, не учтенные при определении других показателей	—
Баланс	Сумма всех строк пассива	Если показатель «Капитал и резервы» указан в скобках, то его нужно не прибавлять к другим строкам пассива, а вычитать из их суммы

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета из утвержденных соответствующими органами исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме счетоводства. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета, при необходимости применяя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы счетоводства.

Малое предприятие может приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении следующих условий:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
- взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- накопления и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля хозяйственной деятельности малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

Не всякая информация о хозяйственной деятельности может быть получена из стандартных форм отчетности. Иногда для получения необходимой информации приходится организовывать специальные наблюдения, применяя при этом законы статистики о допустимом раз-
мере выборки, приемы маркетинговых исследований.

По времени анализ бывает ежедневный, месячный, квартальный, годовой.

Существенную роль при анализе финансового состояния и хозяйственной деятельности играет отчетная информация. Для качественного и достоверного анализа необходимо провести следующую предварительную подготовку отчетной информации:

1) сквозную проверку данных, содержащихся в отчетном периоде, с помощью сопоставления одних и тех же показателей по различным формам;

2) приведение данных отчетности к сопоставимому виду;

3) подготовку аналитического баланса-нетто, позволяющего одновременно провести горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный и факторный анализ.

Источниками данных для анализа финансово-экономической деятельности предприятий кроме бухгалтерской и статистической отчетности являются плановые и отчетные документы, оперативная отчетность, текущий учет, первичная документация, внеучетная информация. Чем шире круг источников, тем полнее и точнее будут выводы о работе хозяйства, отдельных отраслей и подразделений, о резервах производства и возможностях дальнейшего роста выхода продукции и снижения затрат на нее. Выбор тех или иных источников и их использование в процессе анализа зависят от круга изучаемых вопросов, целей и задач анализа, периода, за который его проводят.

10.2. Основы экономического анализа деятельности малого предприятия

Посредством экономического анализа различные показатели внутренней и внешней отчетности малого предприятия обрабатываются, оцениваются и интерпретируются для получения целостной, адекватной картины достигнутых результатов хозяйственной деятельности организации в целях удовлетворения информационных запросов.

Широкий круг пользователей экономической информации условно подразделяется на две основные группы: внутренние и внешние.

Внутренние пользователи — это руководители организации, работники ее финансовых и экономических служб, менеджеры, т.е. субъекты, имеющие прямой финансовый интерес по отношению к результатам бизнеса. Используя данные внутреннего (управленческого) и внешнего (финансового) анализа, они принимают оперативные и стратегические управленческие решения, осуществляя функции планирования, контроля, координации технологических процессов снабжения, производства, сбыта и т.д.

Внешние пользователи подразделяются на субъекты, имеющие различные прямые финансовые интересы, но не работающие в данной организации (акционеры, инвесторы, кредиторы, продавцы, покупатели и т.д.), и субъекты, имеющие косвенный финансовый интерес

(работники налоговых органов, государственных и местных органов управления и контроля, различных финансовых кампаний, представители общественных организаций и т.д.). Внешние субъекты ограничены в использовании информации лишь данными официальной финансовой отчетности, т.е. могут формировать свои выводы о деятельности компании по показателям стандартизированной публичной отчетности, регулируемой законодательством.

Показатели экономического анализа деятельности компании, доступные внешним пользователям, можно представить в виде трех взаимосвязанных блоков:

- 1) финансовые результаты;
- 2) финансовое состояние, платежеспособность;
- 3) деловая активность и эффективность.

От характера аналитических запросов менеджмента компании зависят структура и объемы информационных файлов, составляющих компьютерную систему управления бизнесом.

Экономический анализ — одна из отраслей системы экономических знаний, самостоятельная наука со своими методологией, принципами, предметом, методом, системой приемов и способов реализации различных методик.

Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организаций (хозяйствующих субъектов), финансовые результаты и эффективность деятельности, формирующиеся под влиянием различных внешних и внутренних факторов и образующие систему аналитической финансово-экономической и иной информации.

В общепринятом понимании *методология* представляет собой принципы построения методов научного исследования для достижения его целей. Методология экономического анализа основывается на методе экономического анализа как способе исследования изучаемого объекта. Метод экономического анализа предполагает рассмотрение процессов и явлений в диалектическом смысле: в движении, развитии, взаимосвязи. Поэтому хозяйственные процессы организаций и их результаты, как рассматриваемые в экономическом анализе объекты, изучаются в динамике, во взаимосвязи и взаимозависимости, что соответствует диалектическому общенаучному подходу.

Следовательно, *метод экономического анализа* — системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности организации с помощью обработки системы показателей (плановых, учетных, отчетных и др.) с использованием специальных приемов (способов). Цель экономического анализа рассматривается в его прикладном аспекте и заключается в аналитическом обосновании управленческих решений, принимаемых пользователями (субъектами) различного уровня.

Цель анализа конкретизируется его задачами, такими как:

- повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;
- объективное, всестороннее исследование, оценка выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов;

- определение и оценка экономической эффективности использования всех имеющихся ресурсов организации (трудовых, материальных, финансовых);
- выявление и количественное измерение внутренних резервов повышения эффективности деятельности организации;
- разработка вариантов принятия оптимальных управленческих решений руководством и менеджерами компании.

К принципам экономического анализа относятся:

- непрерывность, регулярность наблюдения за состоянием и развитием хозяйственных процессов;
- преемственность в соблюдении методологии и методики его проведения;
- объективность в получении обоснованных результатов анализа, выводов и рекомендаций, базирующихся на достоверной и прозрачной информации, имеющейся в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности;
- научность, обуславливающая использование новейших достижений в теории, методологии, методике, методах и инструментах анализа;
- комплексность, исследования хозяйственных процессов и выявления зависимостей между ними;
- системность изучения хозяйственных процессов с позиций выявления внешних взаимосвязей с другими объектами анализа и их элементами;
- конкретность и практическая значимость в условиях улучшения результатов деятельности организации, повышения эффективности ее работы;
- достоверность и точность аналитических выводов для принятия обоснованных управленческих решений пользователями аналитической информации.

Результаты финансового, управленческого, налогового и других видов экономического анализа необходимы различным субъектам бизнеса, как внутренним (руководству, менеджерам), так и внешним (клиентам, партнерам, кредиторам, государственным и негосударственным организациям и т.д.).

Анализ финансовой отчетности представляет собой один из широко распространенных видов экономического анализа, а также систему исследования финансового состояния и финансовых результатов, формирующихся в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации в условиях влияния объективных и субъективных факторов и получающих отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цель анализа финансовой отчетности — получение оптимального набора агрегированных показателей финансового состояния и финансовых результатов организации для удовлетворения информационных потребностей различных пользователей.

Пользователей *налогового анализа*, как правило, относят к категории внешних, хотя в определенных условиях в период проведения налоговых проверок они получают право доступа не только к внешней финансовой информации, но и к внутренним бухгалтерским и налоговым регистрам, а также к первичной хозяйственной документации. Налоговый анализ важен также и для руководства компании в целях оптимизации налоговых расходов на этапе налогового планирования, в частности при формировании налоговой политики организации. К субъектам налогового анализа относятся государственные налоговые органы, осуществляющие возложенные на них функции по изыманию части доходов организаций в бюджет в виде налогов и сборов.

Статистический анализ служит дополнением финансового, поскольку его результаты дают более широкое представление о деятельности компании, так как статистические формы отчетности, наряду со стоимостными показателями, содержат количественные данные о производстве и отгрузке товаров; о численности, заработной плате и движении работников; сведения об инвестициях и т.д.

Эпизодический (выборочный) анализ проводится с целью совершенствования управления бизнес-процессами. В качестве информационной основы используются выборочные данные, полученные, в частности, в результате маркетинговых исследований, необходимые для расчета показателей бюджета продаж (объемы возможной реализации товаров, прогнозные цены и т.п.).

Результатов анализа финансовой отчетности может быть недостаточно для принятия управленческих решений отдельными субъектами. Руководству, мажоритарным акционерам, крупным собственникам компании в процессе осуществления текущего и стратегического управления необходимо иметь дополнительную информацию, которая формируется в результате реализации задач *управленческого (внутреннего) анализа*.

Чтобы принимать разнообразные решения по управлению снабжением ресурсами, производственными процессами, реализацией продукции, финансовыми потоками и т.п., руководству организации в целом и ее структурных подразделений необходима всесторонняя детальная оперативная информация. Такая информация, как правило, является закрытой для внешних субъектов. Формирование ее становится возможным в результате осуществления определенных этапов внутреннего (управленческого) анализа, начиная от сбора данных, их обработки, систематизации, анализа, оценки, выявления причинно-следственных связей и заканчивая разработкой вариантов корректировки управления для достижения главной цели — повышения эффективности хозяйственной деятельности. Цель управленческого анализа — аналитическое обоснование вариантов функционирования предприятия для повышения эффективности бизнеса за счет максимальной отдачи имеющихся ресурсов. Он обеспечивает внутренних пользователей информацией для планирования, контроля, принятия управленческих решений.

В системе управленческого анализа можно выделить такие аналитические блоки, как: анализ объема и структуры продаж, маркетинговый анализ, операционный анализ (взаимосвязь «затраты — объем продукции — прибыль»), анализ эффективности использования ресурсов, анализ технического и организационного уровня производства, прогнозный анализ (бизнес-планирование), анализ деятельности структурных подразделений организации.

На этапе логического осмысления экономического явления (процесса) используются *качественные методы* экономического анализа.

Они позволяют установить возможность (логически обосновать предположение) наличия взаимосвязи между отбираемыми исходными показателями на начальном этапе любой методики анализа, которая с помощью качественных методов приобретает структурно-логический вид. Качественные методы применяются также на заключительном этапе анализа — этапе обобщения и оценки полученных результатов.

С помощью *количественных методов* экономическая информация обрабатывается, преобразуется, систематизируется, определяется влияние факторов, подсчитываются неиспользованные резервы и т.п.

Количественные методы экономического анализа весьма разнообразны, что объясняется многообразием и сложностью анализируемых хозяйственных процессов.

Количественные методы экономического анализа подразделяются на традиционные (статистические) и экономико-математические.

Применительно к анализу деятельности субъекта малого предпринимательства *статистическое наблюдение* — это планомерное научно организованное фиксирование данных, отражающих различные стороны его хозяйственной жизни, запись информации по определенным правилам и с определенными аналитическими целями.

Изучение любого показателя начинается, как правило, с анализа его *абсолютной величины*, которая сравнивается с абсолютной величиной этого показателя в предшествующем периоде, с нормативной, плановой величиной. Сравнение проводится также со средней величиной, исчисленной по совокупности аналогичных показателей, с лучшим показателем. Сравнение является на первый взгляд одним из самых простых способов анализа. Однако необходимо учесть, что адекватные выводы могут быть получены только при сравнении сопоставимых показателей.

Относительные величины применяются в анализе динамики различных показателей, а также в процессе изучения структурных показателей и их изменения. Выводы об изменениях показателей в динамике (во времени) можно сделать, рассчитав темпы роста (снижения) в виде отношения величины соответствующего показателя к его базисной величине (базисный темп роста) или к его величине за предшествующий период (цепной темп роста).

Важное значение в экономическом анализе имеют *средние величины*, которые позволяют обобщить совокупность типичных, однородных

показателей хозяйственной деятельности, выявить закономерности и тенденции: средняя арифметическая, средняя взвешенная, средняя геометрическая, средняя хронологическая моментного ряда динамики и т.д.

Способ группировки позволяет изучить различные экономические показатели с точки зрения выявления между ними причинно-следственных связей. В процессе использования способа группировки производится определенная классификация показателей, а также факторов (причин), влияющих на изменение этих показателей.

Экономические показатели рассматриваются в анализе как результат воздействия факторов. Факторы — это причины, воздействующие на изучаемый экономический показатель, которые в результате анализа получают количественную и качественную оценку своего воздействия на результативный показатель.

Для выявления влияния факторов и измерения их воздействия используются определенные методики факторного анализа, в процессе реализации которых применяются различные *методы факторного анализа*:

- балансовый;
- индексный;
- цепных подстановок;
- абсолютных разниц;
- относительных разниц;
- интегральный;
- дифференцирования.

Балансовый метод применяется, например, для расчета влияния остатков готовой продукции на начало и конец отчетного периода, объема произведенной продукции на изменение объема реализованной готовой продукции. Воспользовавшись базисными (или плановыми) и отчетными величинами этих показателей, расчет можно провести с помощью следующей формулы:

$$P_{ГП} = O_{ГП}^H + П_{ГП} - O_{ГП}^K, \quad (1)$$

где $P_{ГП}$ — объем реализованной готовой продукции за период; $O_{ГП}^H, O_{ГП}^K$ — остатки готовой продукции соответственно на начало и конец периода; $П_{ГП}$ — объем произведенной готовой продукции за период.

Для расчета влияния факторов на изменение объема реализованной готовой продукции за период необходимо выявить отклонения отчетных факторов от базисных (или плановых) значений. Положительные значения полученных отклонений будут соответствовать положительному значению влияния каждого из факторов. Исключение будет составлять отклонение по остаткам готовой продукции на конец периода для определения влияния этого фактора на объем реализованной продукции. Величину полученного отклонения необходимо взять

с противоположным знаком, так как из формулы очевидна обратная связь между ними. Алгебраическая сумма влияния всех трех факторов должна соответствовать отклонению по результативному показателю.

Индексный метод также широко применяется в решении задач факторного анализа. Он дает возможность разложить по факторам как относительное, так и абсолютное отклонение результативного показателя. В качестве примера можно привести определение влияния на выручку от продаж двух факторов: физического объема реализованной продукции (в количественном выражении) и цен на продукцию. Для этого необходимо воспользоваться системой взаимосвязанных индексов

$$I^q = \frac{q_1 \cdot p_1}{q_0 \cdot p_0}; \quad (2)$$

$$I^p = \frac{q_1 \cdot p_0}{q_0 \cdot p_0} \cdot \frac{q_1 \cdot p_1}{q_1 \cdot p_0}; \quad (3)$$

$$I^N = I^q \cdot I^p, \quad (4)$$

где I^N — общий (результативный) индекс выручки от продаж; I^q — факторный индекс физического объема реализованной продукции; I^p — факторный индекс цен; q_0, q_1 — физический объем реализованной продукции в базисном и отчетном периодах; p_0, p_1 — цены базисного и отчетного периодов.

Приведенные формулы показывают, что общее относительное изменение выручки от продажи продукции образуется как произведение относительных изменений двух факторов: физического объема реализованной продукции и цен. Абсолютное отклонение (прирост) результативного показателя — выручки от продажи продукции (ΔN) вычисляется следующим образом:

$$\Delta N = N_1 - N_0 = q_1 \cdot p_1 - q_0 \cdot p_0, \quad (5)$$

где N_1 — сумма выручки от продаж за отчетный период; N_0 — сумма выручки от продаж за предыдущий период.

Это отклонение образуется под влиянием изменений физического объема реализованной продукции и цен. Для оценки влияния каждого фактора необходимо воспользоваться приемом элиминирования, т.е. при расчете влияния одного фактора устранить влияние другого. Разница между числителем и знаменателем расчета индекса физического объема покажет влияние изменения количества реализованной продукции на сумму выручки от продаж (ΔN_q), так как в этом случае будет элиминировано (устранено) влияние цен. Разница между числителем и знаменателем расчета индекса цен покажет влияние изменения цен на сумму выручки от продаж (ΔN_p), так как в этом случае будет элиминировано (устранено) влияние количества реализованной продукции. Формулы для расчета влияния факторов следующие:

$$\Delta N_q = q_1 \cdot p_1 - q_0 \cdot p_0; \quad (6)$$

$$\Delta N_p = q_1 \cdot p_1 - q_1 \cdot p_0; \quad (7)$$

$$\Delta N_q + \Delta N_p = \Delta N. \quad (8)$$

Использование индексного метода в решении задач факторного анализа имеет некоторые ограничения: количество факторов, включенных в аналитическую формулу, — не более двух, а результативный показатель представляется только в виде произведения факторов. При исследовании других видов факторных зависимостей с большим числом факторов применяются другие методы факторного анализа: цепных подстановок, интегральный, логарифмический и др.

Методом цепных подстановок рассчитывается влияние факторов на результативный показатель с использованием различных факторных моделей, выраженных в виде функции двух и более переменных (алгебраической суммы, произведения или частного от деления одних переменных на другие).

Последовательность действий такова. Вначале выбирается тот или иной вид формулы (модели факторного анализа), в которую включается необходимое количество факторов (аргументов), влияющих на результативный показатель (функцию). Далее формируется исходная информация о показателях и факторах, включенных в модель. Для этого могут быть использованы данные отчетности за два временных отрезка, например отчетного и предшествующего (вместо показателей предшествующего периода могут быть использованы плановые или нормативные данные). Следующий этап — вычисление значений результативного показателя по выбранной формуле. Количество таких расчетов всегда на одно больше, чем количество факторов, включенных в формулу (модель). Значения факторов в расчетах последовательно заменяются с предшествующих (или плановых) на отчетные.

Интегральный метод, так же как и способ цепных подстановок, применяется для измерения влияния факторов на результативный показатель в факторных моделях, отражающих функциональные зависимости. Он позволяет получить более точные результаты расчетов, не зависящие от последовательности замены базисных значений факторов на отчетные. Дополнительный прирост результативного показателя, образовавшийся от взаимодействия факторов, распределяется между ними.

Линейное программирование основано на решении системы линейных уравнений (с преобразованием в уравнения и неравенства), когда зависимость между изучаемыми явлениями строго функциональна. Все экономические задачи, решаемые с помощью линейного программирования, отличаются альтернативностью решения и определенными ограничивающими условиями. Решить такую задачу — значит выбрать из всех допустимо возможных (альтернативных) вариантов оптимальный. Важность и ценность использования в экономике метода линей-

ного программирования состоит в том, что оптимальный вариант выбирается из весьма значительного количества альтернативных вариантов.

Методы динамического программирования применяются при решении оптимизационных задач, в которых целевая функция или ограничения либо и первое, и второе одновременно характеризуются нелинейными зависимостями. Признаками нелинейности являются, в частности, наличие переменных, у которых показатель степени отличается от единицы, а также наличие переменной с показателем степени, под корнем, под знаком логарифма и т.п.

Методы исследования операций предполагают разработку целенаправленных действий (операций), количественную оценку вариантов решений и выбор наилучшего из них.

Теория игр — это теория математических моделей принятия оптимальных решений в условиях неопределенности и противоречивости целей. Примером реализации теории игр может служить тот случай, когда, с одной стороны, стоит задача максимизации экономии сырья, а с другой стороны, задача повышения качества продукции. Теория игр исследует оптимальные стратегии в ситуациях игрового характера. К ним относятся ситуации, связанные с выбором самых выгодных производственных решений, системы научных и хозяйственных экспериментов, с организацией статистического контроля, хозяйственных взаимоотношений между предприятиями промышленности и других отраслей. Формализуя конфликтные ситуации математически, их можно представить как игру двух, трех и более игроков, каждый из которых преследует цель максимизации своей выгоды, своего выигрыша за счет другого.

Теория массового обслуживания находит свое применение в исследовании самых разнообразных процессов. Малое предприятие можно представить как объект системы обслуживания. Например, предприятие оптовой торговли обслуживает розничную торговую сеть, поставляя товары. Показатели количества и ассортимента поставляемых товаров, частота их завоза оптимизируются на основе установления статистических закономерностей, количественное изучение которых является прикладной задачей теории массового обслуживания.

Среди методов *экономической кибернетики* наибольшее распространение получили методы моделирования и системного анализа.

Эвристические методы представляют собой неформализованные методы анализа экономических явлений и процессов, принятия решений, основанных на опыте, интуиции, аналогиях, изобретательности, экспертных оценках.

Для обработки больших объемов цифровой информации созданы и успешно функционируют компьютерные программные продукты, выполняющие в том числе и расчетно-аналитические операции. С помощью таких программ реализуются различные методики финансового и управленческого анализа, финансового планирования, бюд-

жетирования, контроллинга и т.д. Компьютерные аналитические программы функционируют самостоятельно, а также в составе системного компьютерного обеспечения. Одновременное использование правовых консультационных программ расширяет аналитические возможности программных продуктов, позволяет применять их в различных отраслях, на предприятиях различных организационно-правовых форм и масштабов деятельности.

10.3. Анализ бухгалтерской отчетности малых предприятий

К стандартным приемам анализа бухгалтерской отчетности относятся следующие.

1. *Чтение отчетности и анализ абсолютных показателей.* Бухгалтерский баланс служит наиболее информативным источником данных о состоянии капитала и имущества организации, в котором зафиксированы итоги хозяйственной деятельности к моменту его составления. Баланс отражает финансово-экономическую ситуацию в организации. Чтение баланса — это знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями. Чтение баланса позволяет определить и оценить состав капитала, обязательств и их элементов; внеоборотных и оборотных активов и их элементов; установить наличие «болевых точек» — убытков, уменьшения валюты баланса.

2. *Горизонтальный (динамический) анализ* бухгалтерской отчетности позволяет провести сравнение показателей во времени. Для этого рассчитываются их абсолютные и относительные изменения. Абсолютные изменения (абсолютный прирост или уменьшение) рассчитываются в виде разности между значением показателя за отчетный период (на отчетную дату) и значением показателя за предыдущий период (на предыдущую отчетную дату). Относительные изменения определяются в виде отношения значения показателя за отчетный период (на отчетную дату) и значения показателя за предыдущий период (на предыдущую отчетную дату). Относительное изменение называется темпом роста (коэффициент, процент).

3. *Вертикальный (структурный) анализ* дает возможность сравнить абсолютные величины отдельных показателей, формирующих совокупный итоговый показатель (суммы внеоборотных и оборотных активов, остатков незавершенного производства и готовой продукции и т.п.), а также сопоставить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес (долю) каждого в их общей итоговой величине. Например, удельный вес оборотных активов в валюте баланса на конец года (в процентах) рассчитывается так:

$$\frac{\text{Оборотные активы на конец года}}{\text{валюта баланса}} \cdot 100\%. \quad (9)$$

4. Структурно-динамический анализ выявляет изменения (структурные сдвиги) удельного веса (доли) отдельного показателя на конец периода (или за отчетный период) по сравнению с его удельным весом на начало периода (или за предыдущий период):

$$\frac{\text{Оборотные активы на конец года}}{\text{совокупные активы на конец года}} \cdot 100\%. \quad (10)$$

5. Трендовый анализ — это анализ динамических (временных) рядов показателей хозяйственной деятельности, расщепление уровня ряда на его составляющие, выделение основной линии развития тренда. Линия тренда отражает долгосрочное основное развитие показателя. Для выявления тренда используются различные приемы сглаживания, выравнивания и т.п.

Применение трендового анализа включает процедуру так называемого сглаживания колебаний экстремальных минимальных и максимальных значений исследуемой совокупности данных. Для этого используются такие методы, как скользящие средние, центрированные скользящие средние, экспоненциальное сглаживание.

Метод скользящих средних основан на расчете средних (как правило, среднеарифметических) величин фиксированного числа значений показателей. Скользящие средние представляют собой тренд изучаемого временного ряда. Разновидность скользящих средних — центрированные скользящие средние. Они рассчитываются в виде средней величины каждой пары значений скользящих средних, т.е. иначе они являются двухточечными скользящими средними.

Для устранения колебаний временных рядов значений анализируемых показателей можно использовать также метод экспоненциального сглаживания. Каждое сглаженное значение рассчитывается путем сочетания предыдущего сглаженного значения и текущего значения временного ряда. Текущее значение взвешивается с учетом сглаживающей константы a , величина которой колеблется от 0 до 1 (чаще всего значение a выбирается от 0,1 до 0,3). Расчет производится по формуле

$$S_t = a \cdot X_t + (1 - a) \cdot S_{t-1}, \quad (11)$$

где S_t — текущее сглаженное значение; X_t — текущее значение временного ряда; S_{t-1} — предыдущее сглаженное значение; a — сглаживающая константа.

6. Коэффициентный анализ широко применяется для изучения бухгалтерской отчетности. Коэффициенты — это относительные показатели, которые подразделяются на две группы: коэффициенты распределения и коэффициенты координации. Коэффициенты распределения показывают, какую часть (долю, удельный вес) тот или иной абсолютный показатель составляет от итога группы показателей. Коэффициенты координации представляют собой качественные характеристики, отражающие соотношения разных по существу абсолютных показате-

лей или их линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении отчетных величин с базисными, а также в изучении динамики за отчетный период и за ряд лет. Исходя из информационных возможностей бухгалтерской (финансовой) отчетности, можно выделить четыре основные группы финансовых коэффициентов координации:

- 1) рентабельности;
- 2) оборачиваемости;
- 3) финансовой устойчивости;
- 4) ликвидности и платежеспособности.

Метод финансовых коэффициентов — это метод анализа, который строится на определении экономических коэффициентов и сопоставлении их с нормативными (базовыми) значениями. При коэффициентном анализе наилучшим образом контролируется сопоставимость базовых и отчетных показателей.

10.4. Финансовый анализ деятельности малого предприятия

Финансовый анализ — важнейшая дисциплина в формировании профессиональных знаний экономиста. Значение финансового анализа трудно переоценить, поскольку именно он является той базой, на которой строится разработка финансовой политики предприятия. На основе данных финансового анализа осуществляется выработка почти всех направлений финансовой политики предприятия, а от того, насколько качественно он проведен, зависит эффективность принимаемых управленческих решений. Работники экономических служб должны уметь правильно оценивать достигнутые результаты, как с позиции интересов своего предприятия, так и других субъектов хозяйствования, видеть перспективу предприятия, уметь рассчитывать влияние различных факторов, выявлять резервы повышения эффективности его деятельности. Финансовый анализ является существенным элементом финансового менеджмента и аудита.

Собственники анализируют финансовые отчеты с целью повышения доходности капитала, обеспечения стабильности положения фирмы. Кредиторы и инвесторы анализируют финансовые отчеты, чтобы минимизировать свои риски по займам, вкладам. Качество принимаемых решений в значительной степени зависит от качества их аналитического обоснования.

Основным источником информации о финансовой деятельности служит бухгалтерская отчетность, которая стала публичной.

Субъектами анализа выступают как непосредственно, так и опосредованно заинтересованные в деятельности предприятия пользователи информации. К первой группе пользователей относятся собственники средств предприятия, заимодавцы (банки и пр.), поставщики и клиенты (покупатели), налоговые органы, персонал организации, руковод-

ство. Каждый субъект анализа изучает информацию исходя из своих интересов. Так, собственникам необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственного капитала и оценить эффективность использования ресурсов администрацией предприятия; кредиторам и поставщикам — целесообразность продления кредита, условия кредитования, гарантии возврата кредита; потенциальным собственникам и кредиторам — выгодность помещения в предприятие своих капиталов и т.д. Следует отметить, что только руководство (администрация) предприятия может углубить анализ отчетности, используя данные производственного учета в рамках управленческого анализа, проводимого для целей управления.

Вторая группа пользователей бухгалтерской отчетности — это субъекты анализа, которые хотя непосредственно и не заинтересованы в деятельности предприятия, но должны защищать интересы первой группы пользователей отчетности. Это аудиторские фирмы, консультанты, биржи, юристы, пресса, ассоциации, профсоюзы.

В определенных случаях для реализации целей финансового анализа бывает недостаточно использовать лишь бухгалтерскую отчетность. Отдельные группы пользователей, например руководство и аудиторы, имеют возможность привлекать дополнительные источники (данные производственного и финансового учета). Тем не менее, чаще всего годовая и квартальная отчетность являются единственным источником внешнего финансового анализа.

Основная цель финансового анализа — получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. Чтобы принимать управленческие решения в области производства, продажи, сбыта, финансов, инвестиций и нововведений, руководству нужна постоянная осведомленность по соответствующим вопросам, возможная лишь в результате отбора, анализа, оценки исходной «сырой» информации.

Финансовый анализ представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации финансового характера, имеющий целью:

- оценить текущее и перспективное финансовое состояние предприятия;
- оценить возможные и целесообразные темпы развития предприятия с позиции финансового обеспечения;
- выявить доступные источники средств и оценить возможность и целесообразность их мобилизации.

В основе финансового анализа, равно как и финансового менеджмента в целом, лежит анализ финансовой отчетности.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа — оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помо-

щью рациональной политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта — это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами. Финансовое состояния предприятия выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств предприятия и их источников.

Основные задачи анализа финансового состояния — определение качества финансового состояния, изучение причин его улучшения или ухудшения за период, подготовка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Информационными источниками для расчета показателей и проведения анализа служат годовая и квартальная бухгалтерская отчетность:

- форма «Бухгалтерский баланс»;
- форма «Отчет о финансовых результатах»;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также данные бухгалтерского учета и необходимые аналитические расшифровки движения и остатков по синтетическим счетам.

Виды финансового анализа

В зависимости от заинтересованных лиц принято выделять два вида финансового анализа — внешний и внутренний.

• *Внешний анализ* проводится, как правило, за пределами предприятия. Аналитики, которые проводят данный анализ, не имеют доступа к внутренней закрытой информации фирмы. Поэтому внешний анализ менее детализирован. Внешний анализ проводится аналитиками, являющимися посторонними лицами для предприятия (например, аудиторами).

• *Внутренний анализ* проводится работниками организации. Данный тип анализа позволяет получить более полную информацию о финансовом состоянии и выявить слабые стороны организации, причины низкой прибыли и т.д.

По широте охвата и в зависимости от источников финансовой информации выделяют следующие виды финансового анализа (табл. 10.2).

Таблица 10.2

Виды финансового анализа в зависимости от источников финансовой информации

Оперативный анализ	Детализированный (развернутый) анализ		Экспресс-анализ
Бухгалтерская база данных	Бухгалтерская база данных	Комплект отчетности (годовой, квартальной и т.д.)	Форма «Бухгалтерский баланс»

Внешние аналитики чаще всего могут провести только экспресс-анализ, основанный на форме «Бухгалтерский баланс». Но, в то же время, потребность в этом виде анализа значительно выше, чем в других видах, так как не нужно ждать закрытия периода, а можно использовать текущую информацию.

В литературе выделяется множество различных показателей, позволяющих оценить финансовое состояние предприятия. К примеру, Н. Н. Погостинская¹ рассматривает следующую классификацию данных показателей или иначе называемых финансово-оперативными коэффициентами (рис. 10.1).

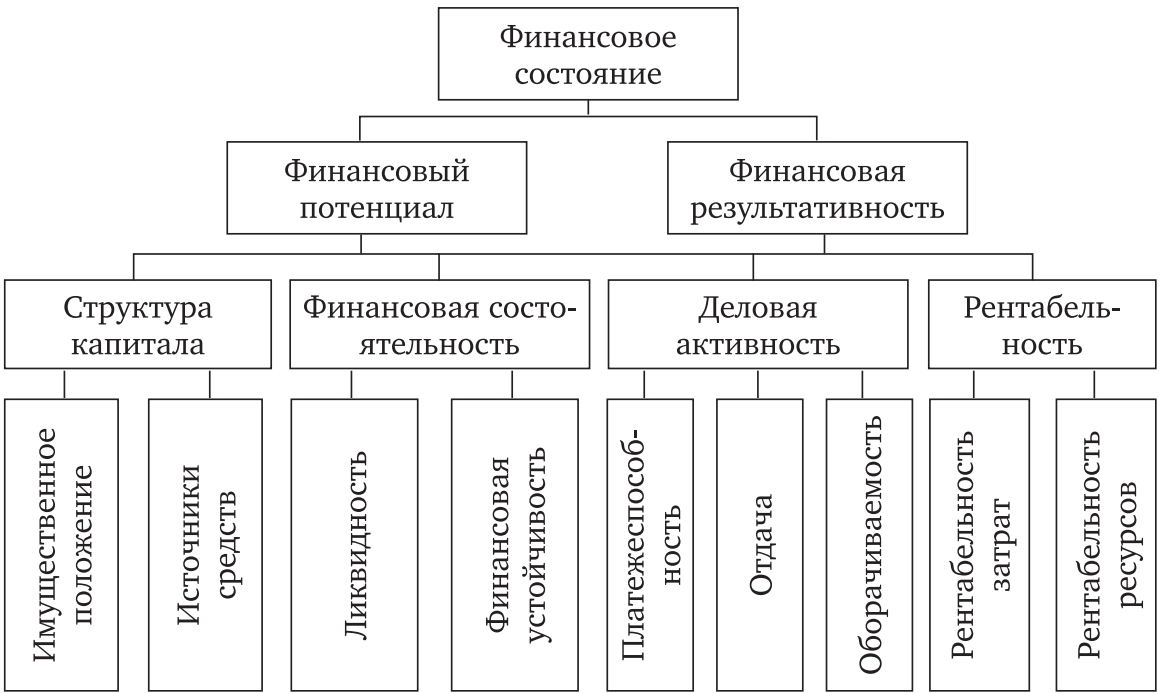


Рис. 10.1. Классификация финансово-оперативных коэффициентов

Методика анализа финансового состояния предприятия должна состоять из трех больших взаимосвязанных блоков:

1) анализ экономического потенциала хозяйствующего субъекта, который включает анализ имущественного положения: состава и динамики имущества предприятия и источников его формирования (построение аналитического баланса, вертикальный анализ баланса, горизонтальный анализ, изучение качественных сдвигов в имущественном положении);

2) анализ финансового положения предприятия на основе финансовых коэффициентов, включающий оценку результативности (деловой активности и рентабельности), финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности предприятия;

3) разработка возможных перспектив развития предприятия.

Основные подходы к финансовому анализу

Разные авторы предлагают разные методики финансового анализа. Детализация процедурной стороны методики финансового анализа зависит от поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, методического и технического обеспечения.

¹ Погостинская Н. Н. Системная финансово-экономическая диагностика : учеб. пособие для вузов. СПб., 2007.

Логика аналитической работы предполагает ее организацию в виде двухмодульной структуры:

- 1) экспресс-анализ финансового состояния;
- 2) детализированный анализ финансового состояния.

Экспресс-анализ предполагает общую оценку финансового состояния организации с целью определения основных проблем объекта и направлений для детализированного, углубленного анализа. При проведении экспресс-анализа используют небольшое количество агрегированных финансовых показателей (например, анализ баланса проводится на основе итоговых данных по его основным разделам). Сам экспресс-анализ предполагает расчет и оценку небольшого количества стандартизированных аналитических показателей (коэффициентов), характеризующих в общих чертах основные аспекты финансового состояния. Оценка дается в динамике или в сравнении с законодательно установленными нормативами, прогнозными значениями, средними значениями по отраслям. В процессе экспресс-анализа выявляются отклонения, обнаруживающие проблемы объекта, требующие дальнейшего углубленного исследования. Публикуемые в учебных пособиях примеры — это, как правило, примеры экспресс-анализа.

Экспресс-анализ финансовой отчетности обычно проводится на основании исходной отчетности и намеревается получить самое общее представление об объекте анализа.

Детализированный анализ финансового состояния — более подробная характеристика имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекшем отчетном периоде, а также возможностей развития субъекта на перспективу. Он конкретизирует, дополняет и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа. При этом степень детализации зависит от желания аналитика (табл. 10.3).

Таблица 10.3

Особенности основных форм финансового анализа

Показатели	Экспресс-анализ	Детализированный анализ
Преимущества	Оперативность, легкость расчетов, простота оценок	Высокая степень надежности результатов
Недостатки	Меньшая степень надежности результатов	Большая трудоемкость аналитических процедур

Оценка финансового состояния может быть выполнена с различной степенью детализации в зависимости от цели анализа, имеющейся информации, программного, технического и кадрового обеспечения.

Контрольные вопросы

- 1. Дайте определение финансового анализа.
- 2. Что является предметом экономического анализа?

3. Назовите виды экономического анализа.
4. Перечислите методы экономического анализа.
5. В чем заключается сущность экспресс-анализа?
6. Назовите основную цель детализированного анализа.
7. Какую отчетность используют при проведении экспресс-анализа?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Определите, являются ли организации субъектами малого бизнеса.

1. Некоммерческое партнерство дистрибьюторов аудиопродукции получает регулярный доход от сдачи недвижимого имущества в аренду, направляя полученный доход на нужды основного вида деятельности.

2. Учредителями ООО «Мир рекламы», оказывающем услуги по организации и проведению рекламных компании, являются:

- гражданин Франции — 7%;
- юридическое лицо (республика Кипр) — 20%;
- гражданин Российской Федерации — 73%.

Все остальные критерии соблюдены.

3. ООО «Кедр» имеет двух учредителей — физических лиц (имеющих равные доли — 50%), один из учредителей продает свою долю юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства.

4. Среднесписочная численность штатных работников строительного предприятия с 2017 по 2019 г. составляла 98 человек. За данный период предприятие не заключало договоров гражданско-правового характера и не имело работников совместителей. Также у предприятия нет представительств, филиалов и других обособленных подразделений.

В 2019 г. среднесписочная численность штатных работников не изменилась, но в марте предприятие заключило договоры гражданско-правового характера с рабочими, среднесписочная численность которых составила 12 человек.

Задание 2. Малое предприятие ООО «Мастер» применяет общий режим налогообложения. Основных средств ООО «Мастер» на балансе не имеет, все необходимое оборудование арендует по договору. Основным видом деятельности ООО «Мастер» по ОКВЭД является производство готовых текстильных изделий (кроме одежды). В штате ООО «Мастер» выделяются работники основного производства, общецеховой и общепроизводственный персонал.

ООО «Мастер» осуществляет три вида деятельности:

- 1) производство готовой продукции (пошив текстильных изделий);
- 2) оказание услуг (в том числе услуг текстильного дизайна с выездом к заказчику, услуг по установке карнизов и жалюзи и услуг по декорированию окон);

3) торговая деятельность (реализация тканей, аксессуаров: бахромы, тесьмы, кистей и т.д. для оформления штор).

Составьте рабочий план счетов ООО «Мастер»:

Рабочий план счетов ООО «Мастер»

Номер счета	Наименование счета
...	...

Задание 3. На основании приведенных ниже данных сделайте бухгалтерские записи.

В январе текущего года между физическими и юридическими лицами заключен учредительный договор о создании ООО «ЛОКО», которое планирует заниматься торгово-производственной деятельностью. Уставный капитал создаваемого малого предприятия составляет 100 000 руб.

Доли учредителей в уставном капитале распределены следующим образом:

Логинова С. Ю. — 40% или 40 000 руб.;

Ожигин П. С. — 37% или 37 000 руб.;

ООО «Крав» — 12% или 12 000 руб.;

ООО «Орион» — 11% или 11 000 руб.

В качестве вклада в уставный капитал в ООО «ЛОКО» от учредителей поступили:

1) наличные денежные средства от физических лиц на полную сумму вклада. Поступившие денежные средства были распределены следующим образом:

— 32 500 руб. внесено на расчетный счет при открытии;

— 5000 руб. оставлено в кассе;

2) исключительное право на использование в торгово-производственной деятельности базы данных от ООО «Крав», оцененное учредителями в 12 000 руб. (срок полезного использования пять лет);

3) многофункциональное устройство (принтер, сканер, копир, факс) по согласованной стоимости 11 000 руб. от ООО «Орион». На момент передачи данное устройство находилось в эксплуатации один год и шесть месяцев.

Дополнительных расходов не было.

ООО «ЛОКО» открыло расчетный счет в банке, стоимость открытия составила 3000 руб.

Для приобретения канцелярских принадлежностей сотруднику были выданы наличные денежные средства под отчет из кассы предприятия в размере 2500 руб.

Задание 4. Малое предприятие ООО «ВосХод», находится на УСН.

1. Составьте рабочий план счетов (сокращенный), занесите записи хозяйственных операций в книгу фактов хозяйственной деятельности.

2. Подсчитайте недостающие суммы, составьте бухгалтерские записи, заполните ведомость учета оплаты труда за январь 20__ г.

3. Проведите разноску по счетам в Книге фактов хозяйственной деятельности, составьте оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (сокращенной формы).

4. На основании приведенных хозяйственных операций за октябрь текущего года заполните:

- книгу (журнал) хозяйственных операций (форма № К-1);
- шахматную ведомость;
- оборотно-сальдовую ведомость.

Остатки по счетам на 01.01.20__ г., руб.

Номер счета	Название счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	205 000	
02	Амортизация основных средств		41 800
10	Материалы	24 500	
41	Товары	40 000	
50	Касса	10 000	
51	Расчетный счет	55 700	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		45 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	30 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам		25 000
68	Расчеты с бюджетом		14 200
69	Расчеты с органами социального страхования		14 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда всего, в том числе:		100 000
	Директор		28 000
	Главный бухгалтер		19 000
	Кассир		11 000
	Юрист		19 000
	Водитель		15 000
	Рабочий		8 000
80	Уставный капитал		125 000

16.01.20__ г. в кассу организации поступили с расчетного счета денежные средства в сумме 30 000 руб., в этот же день кассиру выдано под отчет на приобретение канцелярских товаров 7 000 руб. 20.01.20__ г.

16.01.20__ г. кассир приобрела канцелярские товары на сумму 6 500 руб., остаток неиспользованной подотчетной суммы был возвращен в кассу.

26.01.20__ г. ООО «ВосХод» отгрузило покупателю имеющиеся на складе товары, по договорной стоимости в 65 000 руб.

26.01.20__ г. по безналичному расчету погашена дебиторская и кредиторская задолженность.

27.01.20__ г. поступила выручка на расчетный счет от покупателей за проданные товары.

27.01.20__ г. обналичено 37 000 руб. и выдана часть заработной платы (директору — 7000 руб., остальным — по 6600 руб.).

27.01.20__ г. начислена арендная плата за сданное в аренду помещение 90 000 руб. и получена выручка по аренде на расчетный счет.

28.01.20__ г. обналичено 60 000 руб., выдана оставшаяся заработная плата; перечислены задолженности: по НДФЛ (14 200 руб.), в ПФР (14 000 руб.), в ФСС (200 руб.), банку по краткосрочному кредиту (8000 руб.).

В последний день месяца:

— начислены проценты по кредиту — 500 руб.;

— учтена комиссия банка за обслуживание расчетного счета — 400 руб.;

— начислена амортизация основных средств — 4360 руб.;

— начислена оплата труда: директору — 20 000 руб., главному бухгалтеру и юристу — по 11 000 руб., водителю — 9000 руб., кассиру и рабочему по 7000 руб.;

— удержан НДФЛ, начислены взносы и страхование от несчастных случаев.

Задание 5. Малое предприятие ООО «Продукты.ру» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В сентябре 201__ г. ООО «Продукты.ру» отгрузило ООО «МигМак» товары общей стоимостью 807 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженных товаров составила 450 000 руб. Все расчеты с ООО «МигМак» полностью завершены в ноябре этого же года. Оплата зачислена на расчетный счет ООО «Продукты.ру» в ОАО «Сбербанк России». В соответствии с учетной политикой ООО «Продукты.ру» для учета доходов и расходов применяется кассовый метод.

1. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

2. Рассчитайте финансовый результат от реализации товаров и отразите его на счетах бухгалтерского учета.

3. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованные ООО «Продукты.ру» товары.

Задание 6. Предприятие применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В I квартале у предприятия были следующие движения денег:

- поступление денежных средств за оказанные услуги 50 000 руб.;
- выплата заработной платы 25 000 руб.;
- уплачен НДФЛ 3000 руб.;
- уплачены взносы в фонды 5000 руб.;
- оплачены консультационные услуги по исследованию рынка 3000 руб.

Определите размер прибыли по бухгалтерскому учету и по налоговому учету.

Задание 7. Малое предприятие ООО «Ариана» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В сентябре 201_ г. ООО «Ариана» отгрузило покупателям готовую продукцию (комплект офисной мебели) общей стоимостью 472 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 320 000 руб. В том же месяце все расчеты с покупателями были полностью завершены. Оплата за реализованную продукцию зачислена на расчетный счет ООО «Ариана». В соответствии с учетной политикой ООО «Ариана» для учета доходов и расходов применяется метод начислений.

1. *Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

2. *Рассчитайте финансовый результат от реализации товаров и отразите его на счетах бухгалтерского учета.*

3. *Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованная ООО «Ариана» готовая продукция.*

Задание 8. Малое предприятие ООО «Восход» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В августе 201_ г. ООО «Восход» получило в банке ПАО «Сбербанк России» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 2 000 000 руб. на пополнение оборотных средств под 19% годовых. За пользование кредитными средствами ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга была перечислена банку ПАО «Сбербанк России» с расчетного счета ООО «Восход».

1. *Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

2. *Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Восход».*

Задание 9. Малое предприятие ООО «Трейд» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В июне 20__ г. ООО «Трейд» приобрело для отдела продаж канцелярские товары в ООО «ТЦ Комус» на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце они были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Трейд» составила 1180 руб. (в том числе НДС). Оплата ООО «ТЦ Комус» произведена с расчетного счета организации.

1. *Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

2. *Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества*

малого предприятия, в котором будут отражены операции по приобретению ООО «Трейд» канцелярских товаров.

Задание 10. Малое предприятие ООО «Молния» приобрело у ИП, не являющегося плательщиком НДС, станок стоимостью 150 000 руб. Для того чтобы правильно отразить данную операцию в учете, ООО «Молния» получило консультацию у аудиторской фирмы, стоимость которой составила 500 руб. (без учета НДС).

Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 11. Для осуществления торговой деятельности малое предприятие приобрело компьютер стоимостью 44 000 руб. (в том числе НДС), исключительное право на использование компьютерной базы данных стоимостью 6000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования приобретенной базы данных — три года. Кроме того, в розничной торговой сети были приобретены расходные материалы к принтеру на сумму 2200 руб.

При этом компьютер и исключительное право были оплачены с расчетного счета полностью. Расходные материалы были приобретены через сотрудника компании. Приобретенный нематериальный актив предполагается использовать в процессе торгово-производственной деятельности.

Дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов, предприятие не имеет.

Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 12. Малое предприятие ООО «Белый клык» оказывает ветеринарные услуги, в том числе с выездом на дом. Списочная численность организации составляет 15 человек, из них семь врачей. Физическим показателем, характеризующим данный вид деятельности, является количество работников. Базовая доходность в месяц по указанному виду деятельности составляет 155 000 руб. Коэффициент К2 равен единице.

1. Рассчитайте сумму вмененного дохода за один из налоговых периодов 201_ г.

2. Определите сумму ЕНВД.

3. Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате, при условии, что сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за налоговый период составила 195 500 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 95 600 руб.

4. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты ЕНВД.

Задание 13. Организация применяет объект налогообложения «Доходы». Доход за IV квартал 201_ г. составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 16 800 руб., страховые выплаты на обязательное пенсионное

страхование составили 26 600 руб. Доход за девять месяцев составил 1 890 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за девять месяцев составили 15 400 руб., выплаты по обязательному пенсионному страхованию — 37 800 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 201_ г., заполните декларацию.

Задание 14. Малое предприятие ООО «Магия Востока» применяет объект налогообложения «доходы». Доход ООО «Магия Востока» за 201_ г. составил:

I кв. — 5 000 000 руб.;

II кв. — 7 800 000 руб.;

III кв. — 6 900 000 руб.;

IV кв. — 9 000 000 руб.

Выплаты пособия по временной нетрудоспособности ООО «Магия Востока» за данный год составили:

I кв. — 15 000 руб.;

II кв. — 29 000 руб.;

III кв. — 4 500 руб.;

IV кв. — 34 000 руб.

Начислена заработная плата:

I кв. — 750 000 руб.;

II кв. — 580 000 руб.;

III кв. — 700 000 руб.;

IV кв. — 840 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 201_ г.

Задание 15. Основными видами деятельности малого предприятия ООО «ЛЕН» являются выращивание и продажа льна. За первое полугодие авансовый платеж по налогу составил 12 000 руб. За текущий год доход от продажи льна составил 3 000 000 руб. Доход от сдачи в аренду тракторов составил 110 000 руб. Сумма расходов, признаваемых для налогообложения, составила 1 600 000 руб.

1. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога за налоговый период.

2. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

3. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Дополнительные задания

Филворды

Филворды (или **венгерские кроссворды**) — такая разновидность кроссвордов, в которой все слова уже вписаны и их нужно только найти в мешанине букв. Слова могут ломаться в любом направлении (кроме диагонального) и не пересекаются. Каждая буква может быть использована только один раз или говоря по-иному — только в одном слове.

Филворд 1

А	Ф	О	Р	Ф	Э	Ц	И	О	Н
А	Н	И	Е	А	К	К	Л	А	Н
В	А	В	А	И	Т	У	И	А	А
И	З	О	К	В	А	А	Т	Б	О
А	А	В	К	Ц	К	К	И	Е	К
В	С	И	Р	Е	О	Р	А	Л	Н
А	Н	С	Е	П	М	Т	И	М	А
А	А	Т	Д	Т	А	Е	З	А	Я
К	И	Т	И	А	К	И	А	Ц	И
Т	В	Е	С	Я	Ц	Н	А	В	О
А	К	Ц	С	И	И	О	Н	И	Р

Филворд 2

Б	Д	А	Я	С	Т	И	Р	О	Е
О	И	Ц	И	Е	А	М	И	В	И
Н	Л	Г	Н	И	Д	У	Л	А	Н
У	А	Р	А	А	Н	Е	Р	А	Б
С	В	У	В	К	Т	Е	Ч	С	У
О	О	З	О	Й	И	Ф	С	О	Р
Т	Ь	И	Р	Е	Р	Н	А	В	И
П	Л	Т	Д	Ч	А	И	А	Н	С
Р	Е	Н	У	Я	Т	Е	Н	З	А
А	Т	О	Б	Т	Е	Ф	И	О	Р
В	И	К	Л	А	И	Н	А	В	Б
Д	И	С	И	К	Ц	Е	Н	О	О

Филворд 3

И	М	Г	И	Р	Е	П	Р	Е	Д
О	О	Е	С	Е	Р	С	П	Л	Е
Т	С	Р	Т	П	А	К	Е	Е	Н
С	Т	Ь	Р	А	В	И	Р	Е	И
Е	Б	Е	Р	Н	Т	Н	Ч	Р	Е
К	А	С	А	И	О	Т	О	А	С
Ф	Ц	Е	С	Л	Р	Я	З	Д	Х
И	И	И	С	Ш	И	Я	В	А	О
Ц	Я	Н	Р	О	З	И	К	Л	Д
Е	С	Е	О	П	А	Ц	В	Н	А
П	Н	Ж	Ч	П	Р	Ы	Л	С	Л
С	А	Б	К	А	И	Б	Ь	Б	А

Криптограммы

Криптограмма 1

Правильно отгадав семь слов по горизонтали, вы прочтете в строке, выделенной по вертикали, зашифрованное слово.

1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														

1. Один из видов письменных доказательств. 2. Диалектическая взаимосвязь между видами контроля, обеспечивающая целостность механизма контроля. 3. Преступление, заключающееся в требовании передачи имущества под угрозой насилия. 4. Международные правила толкования торговых терминов. 5. Требования аудитора от должностных лиц официальных разъяснений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или конкретным мероприятиям. 6. Определенная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности. 7. Вид товарного знака.

Криптограмма 2 (лесенка)

Правильно отгадав пять слов по горизонтали, вы прочтете в строке, выделенной по вертикали, зашифрованное слово.

1					
2					
3					
4					
5					

1. Основной документ, в котором излагаются результаты работы ревизионной комиссии. 2. Установление наличия чего-нибудь, его измерение и регистрация с количественной и качественной стороны. 3. Член фондовой биржи. 4. Обобщающий показатель, применяемый для сравнения сложных явлений в динамике. 5. Набор конкретных практических мер по управлению предприятием.

Криптограмма 3

Правильно отгадав 14 слов по вертикали, вы прочтете в строке, выделенной по горизонтали, зашифрованное слово.

[illegible]

1. Преднамеренное неправильное отражение и представление данных учета и отчетности, включающее манипуляцию учетными записями и фальсификацию первичных документов, регистров отчетности, умышленное изменение записей в учете, искажение смысла хозяйственных операций и нарушение правил, определенных законодательством и учетной политикой предприятия. 2. Прием, применяемый при сопоставлении данных текущего учета и инвентаризационных описей. 3. Соотношение достигнутого контролирующим органом результата и стоящей перед ним цели или достижение этой цели с наименьшими затратами сил, времени и средств. 4. Изъятия штрихов документа путем химического разрушения или обесцвечивания чернила. 5. Незаконное умышленное обращение с корыстной целью чужого имущества в свое владение либо распоряжение им в своих интересах или в интересах других лиц. 6. Учетный регистр. 7. Распределение учетных работ между учетными работниками. 8. Вред, наносимый действиями одного хозяйствующего субъекта другим субъектам. 9. Явление, обратное недостаткам. 10. Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций. 11. Установленное при инвентаризации, ревизии или проверке несоответствие по товарно-материальным ценностям или денежным средствам данным бухгалтерского учета. 12. Появление излишков одного сорта и недостача другого сорта товаров одного и того же наименования. 13. Перечень ценностей, подвергаемых инвентаризации. 14. Орган, создаваемый при проведении специальных контрольных мероприятий.

Чайнворды

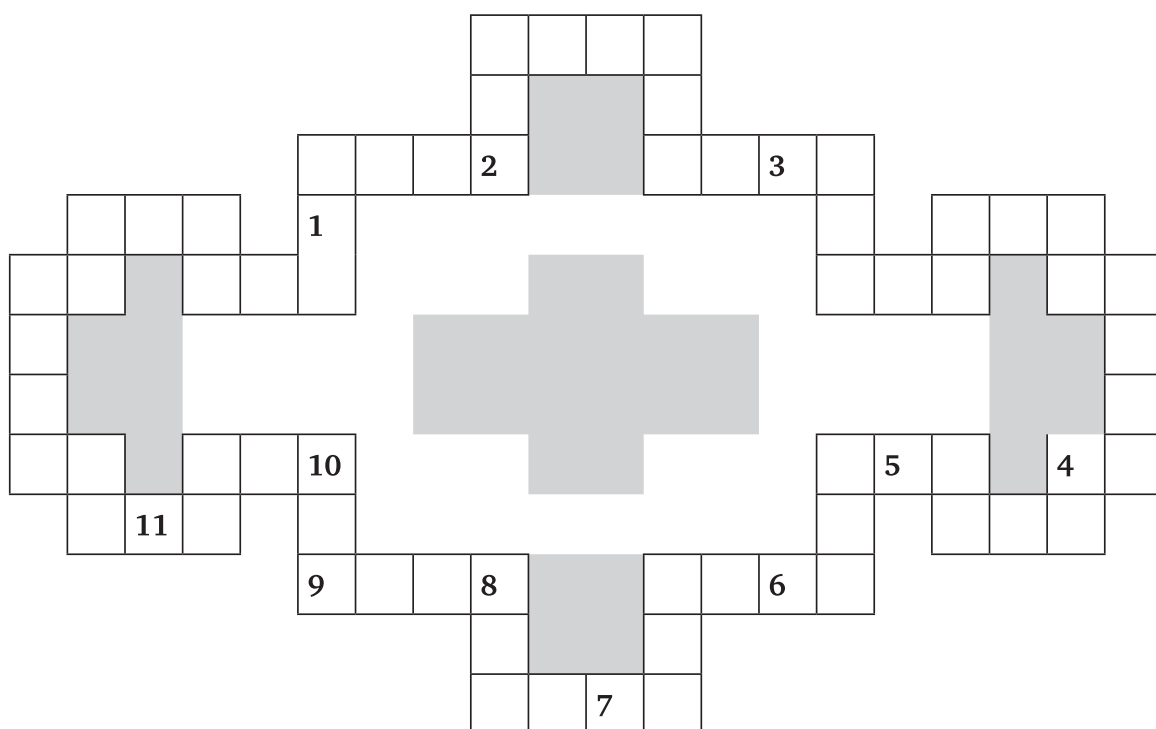
Решение чайнвордов заключается в правильном ответе на поставленные вопросы. Каждое последующее слово начинается с последней буквы предыдущего. Название игры произошло от двух английских слов: *chain* «цепь» + *word* «слово» (буквально «цепочка слов»).

Чайнворд 1

1				2									
5						4						3	
		6										7	
				9						8			
10													
				11									

1. Официальное извещение об изменениях в состоянии взаимных расчетов, переводе денег, посылке товаров и т.п., направляемое одним контрагентом другому. 2. Оформленные договором гражданско-правовые отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенные действия или воздержаться от определенных действий. 3. Указание о необходимости записи сальдо на слабую сторону счета. 4. Проводимая в отношении предприятия (необязательно близкого к банкротству) система мероприятий, направленных на улучшение финансово-экономического положения предприятий с целью предотвратить их банкротство или повысить их конкурентоспособность. 5. Клеймо, товарный знак, этикетка с обозначением количества, цены и других данных о товаре. 6. Определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств. 7. Место периодической торговли. 8. Расход на покупку товаров. 9. Индоссат. 10. Письменное предложение, заявка, оферта. 11. Размещение с помощью записи, а также вообще расположение в каком-нибудь порядке.

Чайнворд 2



1. Денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполнение работы, передачу имущества, оказанные услуги и др. 2. Необходимое качество аудитора, заключающееся в том, что при формировании своего мнения он всегда должен принимать во внимание, что получаемые им аудиторские доказательства могут содержать ошибки и искажения. 3. Умышленное действие или бездействие, направленное на искажение бухгалтерской отчетности. 4. Процедура определения цены, ценности. 5. Вид косвенного налога, преимущественно на предметы массового потребления, а также услуги. 6. Письменно оформленное намерение

получить определенный товар, услуги. 7. Любая собственность компании. 8. Подпись должностного лица на документе, означающая его согласие с его содержанием. 9. Автоматизированное рабочее место. 10. Совокупность способов, приемов и действий аудитора. 11. Документы и другая соответствующая информация, которую использует ревизор при формулировке найденных фактов или выводов.

«Устами младенца»

Прочитайте пять определений какого-либо экономического термина и назовите этот термин.

Первый термин

- Она необходима для реальной оценки финансового положения.
- При определенных обстоятельствах обязательна.
- Это один из элементов учетной политики.
- Бывает разных видов.
- Проверка наличия имущества и обязательств компании.

Второй термин

- Это вид имущественных санкций.
- Определяется в процентном отношении.
- Может быть предметом судебного или арбитражного суда.
- Уплачивается в случае неисполнения обязательств.
- Ее уплата не освобождает от выполнения договора.

Третий термин

- Бывает там, где есть широкий ассортимент.
- Есть три причины ее возникновения.
- Выявляется в результате инвентаризации.
- Это когда чего-то много, а чего-то мало.
- Если она есть, необходимо представить подробный отчет.

Четвертый термин

- Единичное действие, а также отдельный поступок.
- Основной документ, в котором излагаются результаты работы.
- Бывает законодательным, террористическим, обвинительным.
- То же, что и действие.
- Должен быть лаконичным документом, написанным просто, ясно, деловым языком.

Пятый термин

- Любая организация, осуществляющая хозяйственную деятельность, сталкивается с этим.
- Представляет собой установленное при проверке несоответствие.
- Может быть результатом естественной убыли.
- Должна быть обязательно отражена в учете.
- Иногда относят на поставщика.

Шестой термин

- Смета доходов и расходов.
- Чьи-нибудь средства к существованию.
- Бывает государственный и семейный.

- Его неразумно тратят.
- Его недостаточно для каждой страны.

Седьмой термин

• Вред, наносимый деятельностью природе, окружающей среде, людям.

- Бывает моральный и имущественный.
- Убытки, непредвиденные расходы.
- О луне — в той фазе, когда виден ее уменьшающийся серп.
- Противоположность прибыли.

Восьмой термин

• Централизованная форма контроля государством за деятельностью организаций.

- Предусмотрена для любых субъектов бизнеса.
- Может предназначаться только для определенных отраслей деятельности.

• Субъект малого предпринимательства сдает ее только, если попадет в выборку.

- Ее формы утверждаются Росстатом.

Девятый термин

• Система наблюдения и контроля за объектами хозяйственной деятельности.

- Ведется на основании положений и стандартов.
- Построен на принципе непрерывности.
- Может применяться упрощенная система.
- Обязаны вести все без исключения.

Десятый термин

• Чтобы его получить, нужно подать заявление в налоговый орган.

• Ими охраняются различные открытия и достижения в области науки и техники.

• Если он есть, то не нужно сдавать деклараций и платить три налога.

- Выдается на период от 1 до 12 месяцев и привязан к региону.
- Обязателен для лиц, прибывших из безвизовых стран.

Одиннадцатый термин

• В переводе с французского означает «заявление».

• Имеет несколько вариативных сфер применения.

• Документ, по которому физические лица отчитываются о сумме полученных ими доходов и относящимся к ним расходов.

- Ее непредставление влечет взыскание штрафа.
- Можно сдавать на бумаге и в электронном виде.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ.
5. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
8. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
9. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
10. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
11. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход” в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».
12. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
13. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».
14. Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

15. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

16. Федеральный закон от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

19. Приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме» (зарегистрирован в Минюсте России 24.09.2018 № 52230).

20. Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме».

21. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия” (ПБУ 1/2008)».

22. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99)».

23. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организаций” (ПБУ 9/99)».

24. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организаций” (ПБУ 10/99)».

25. Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» (зарегистрирован в Минюсте России 15.11.2018 № 52690).

26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

27. Указание Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

28. Указание Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

29. Постановление Правительства Российской Федерации 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2018 № 1426 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г.».

31. Письмо ФНС России от 25.07.2018 № СД-4-3/14369@ «О рекомендуемой форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности»).

32. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

33. Приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме».

34. Постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п «Об утверждении формы “Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)”, формы “Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)”, формы “Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)”, формы “Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)”, порядка их заполнения и формата сведений и о признании утратившим силу Постановления Правления ПФР РФ от 11 января 2017 г. № 3П».

35. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации».

36. Приказ ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@».

37. Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представле-

ния в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога на доходы физических лиц».

38. Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».

39. Приказ Росстата от 06.08.2018 № 485 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников».

40. Путеводитель по налогам / Практическое пособие по ЕНВД // КонсультантПлюс для специалистов. — URL: <https://www.consultant.ru/about/software/systems/taxguide/pp/#11>.

41. Путеводитель по налогам / Практическое пособие по УСН // КонсультантПлюс для специалистов. — URL: <https://www.consultant.ru/about/software/systems/taxguide/pp/#10>.

42. Путеводитель по налогам / Практическое пособие по страховым взносам на обязательное социальное страхование // КонсультантПлюс для специалистов. — URL: <https://www.consultant.ru/about/software/systems/taxguide/pp/#06>.

43. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 03-11-06/2/24984 «Об учете налогоплательщиком доходов при применении УСН». — URL: <http://www.consultant.ru>.

ОТВЕТЫ

Ответы к филвордам

Ответы к филворду 1: афорфэ; акцион; авизование; аванс; ависта; аккредитив; акт; актив; акцепт; акцессия; акционирование; амортизация; аманко; алеба; аналитик.

Ответы к филворду 2: бонус; валидация; грузоотправитель; дисконтирование; дубликат; ячейка; ценообразование; финансирование; тариф; счет; субаренда; стимулирование.

Ответы к филворду 3: рассрочка; спецификация; прибыль; снабжение; себестоимость; перерасход; регистр; пошлина; перераспределение; авторизация; баланс; вклад; взяточник.

Ответы к криптограммам

Ответы к криптограмме 1

1. Расписка. 2. Единство. 3. Вымогательство. 4. Инкотермс. 5. Запрос. 6. Инвентаризация. 7. Ярлык.

Зашифрованное слово — «Ревизия».

Ответы к криптограмме 2

1. Акт. 2. Учет. 3. Дилер. 4. Индекс. 5. Тактика.

Зашифрованное слово — «Аудит».

Ответы к криптограмме 3

1. Мошенничество. 2. Сличение. 3. Эффективность. 4. Вытравливание. 5. Хищение. 6. Ведомость. 7. График. 8. Ущерб. 9. Излишек. 10. Ревизия. 11. Недостача. 12. Пересортица. 13. Опись. 14. Комиссия.

Зашифрованное слово — «Инвентаризация».

Ответы к чайнвордам

Ответы к чайнворду 1

1. Ави́зо. 2. Обязательства. 3. Абшлюсс. 4. Санация. 5. Ярлык. 6. Калькуляция. 7. Ярмарка. 8. Амбалаж. 9. Жирант. 10. Тендер. 11. Разноска.

Ответы к чайнворду 2

1. Аванс. 2. Скептицизм. 3. Мошенничество. 4. Оценка. 5. Акциз. 6. Заявка. 7. Актив. 8. Виза. 9. АРМ. 10. Метод. 11. Доказательства.

Ответы к заданию «Устами младенца»

1. Инвентаризация. 2. Неустойка. 3. Пересортица. 4. Акт. 5. Недостача. 6. Бюджет. 7. Ущерб. 8. Статистическая отчетность. 9. Бухгалтерский учет. 10. Патент. 11. Декларация.

Приложения

Приложение 1

Особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения

Вид налога	Налогоплательщики	Объект налогообложения
Налог на прибыль организации	1. Российские организации. 2. Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и получающие доходы от источников в Российской Федерации (ст. 246)	Прибыль налогоплательщика, под которой понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов, признанных в соответствии со ст. 247
НДС	1. Организации. 2. ИП (ст. 143)	Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав (ст. 146)
Налог на имущество	1. Российские организации. 2. Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ	Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета
Акцизы	Организации и ИП, реализующие подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье, перечень которых определен (ст. 181)	Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (ст. 182)

Вид налога	Налогоплательщики	Объект налогообложения
НДФЛ (в отношении НДФЛ субъект малого бизнеса является налоговым агентом)	Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами (ст. 207)	Доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации (ст. 209)
Страховые взносы	1. Лица, производящие выплаты физическим лицам. 2. ИП, адвокаты (ст. 235)	Выплаты и вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам (ст. 236)
Налог на добычу полезных ископаемых	Организации и ИП, признанные пользователями недр в соответствии с законодательством РФ (ст. 334)	Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ, предоставленных налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ (ст. 336).

Примечание. Источник — НК РФ.

**Организация бухгалтерского и налогового учета
субъектов малого предпринимательства, функционирующих
в условиях общего режима налогообложения**

Разделы учета, подлежащие раскрытию в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета	Возможный способ раскрытия, оптимизирующий системы бухгалтерского и налогового учета
Признание выручки и расходов	Если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от продажи продукции (работ, услуг) организации без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал — кассовый метод, в противном случае — метод начисления
Определение стоимости материальных ресурсов (товаров), отпущенных в производство (реализованных покупателю)	Метод оценки по средней стоимости
Порядок признания амортизируемого имущества	Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
Порядок начисления амортизации основных средств	Линейный метод (для амортизационных групп 8—10 со сроком полезного использования 20—30 лет). Нелинейный метод (для амортизационных групп 1—7 со сроком полезного использования 1—20 лет)
Порядок начисления амортизации нематериальных актив	То же
Порядок отражения расходов на ремонт основных средств	Признание расходов на ремонт основных средств в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат
Порядок отражения резерва по сомнительным долгам	Устанавливается максимально допустимый размер резерва по сомнительным долгам — не более 10% выручки истекшего года

Разделы учета, подлежащие раскрытию в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета	Возможный способ раскрытия, оптимизирующий системы бухгалтерского и налогового учета
Порядок отражения резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	Устанавливается максимально допустимый размер резерва. Он определяется как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период
Порядок отражения резерва на оплату отпусков сотрудников и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	Максимально допустимый размер резерва определяется специальным расчетом. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда

**Физические показатели, характеризующие
определенный вид предпринимательской деятельности,
и базовая доходность в месяц**

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая ИП	7500
Оказание ветеринарных услуг	То же	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	То же	12 000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки, кв. м	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Посадочное место	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Площадь торгового зала, кв. м	1800
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м	Торговое место	9000
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м	Площадь торгового места, кв. м	1800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая ИП	4500

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей, кв. м	1000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая ИП	4500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения, кв. м	3000
Распространение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности, кв. м	4000
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы, кв. м	5000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, автомобилей легковых и грузовых прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети,	Количество торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование	6000

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 кв. м	другим хозяйствующим субъектам	
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Площадь спального помещения, кв. м	1000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	Площадь торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам, кв. м	1200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, не превышающей 10 кв. м, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 кв. м	Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование	10 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, превышающей 10 кв. м, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 кв. м	Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование, кв. м	1000

**Перечень расходов, принимаемых при расчете базы
налогообложения, когда в качестве объекта обложения
используются доходы, уменьшенные на величину расходов
(п. 1 ст. 346.16 НК РФ)**

№ п/п	Вид расходов	Примечание
1**	Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	—
2	Расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком	—
3	Расходы на ремонт основных средств	В том числе арендованных
4	Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество	—
5*	Материальные расходы	—
6*	Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством	—
7*	Расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности	Включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ

№ п/п	Вид расходов	Примечание
8	Суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов	—
9*	Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика	—
10*	Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности	—
11*	Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле	—
12*	Расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ	—
13*	Расходы на командировки, в частности:	
	на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы	—
	наем жилого помещения	По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание

№ п/п	Вид расходов	Примечание
		в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами)
	суточные или полевое довольствие	В пределах норм, утверждаемых Правительством РФ
	оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов	—
	консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы	—
14*	Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов	При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке
15*	Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги	—
16*	Расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации	Если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие)
17*	Расходы на канцелярские товары	—
18*	Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи	—
19*	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям)	К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных
20*	Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания	—
21*	Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов	—
22	Суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством	—

№ п/п	Вид расходов	Примечание
23	Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в строке 8 таблицы, т.е. на суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам))	—
24	Расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения	—
25	Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию	—
26	Расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров	—
27	Расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы	В случаях, установленных законодательством РФ
28	Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах	—
29	Расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости	В том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков
30	Расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности	—
31	Судебные расходы и арбитражные сборы	—
32	Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации	В частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности

№ п/п	Вид расходов	Примечание
33	Расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе	—
34	Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники	—
35	Расходы по вывозу твердых бытовых отходов	—
36	Сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 т, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы	—
37	Обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 218-ФЗ «О публично-правовой компании по защите прав граждан — участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	—

* Эти расходы принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций ст. 254, 255, 263, 264, 268 и 269 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

** Расходы на приобретение основных средств принимаются в порядке, установленном п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

**Перечень форм федерального статистического
наблюдения на 2019 г.**

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0601009	1-предприятие	Основные сведения о деятельности организации
0601010	1-администрация	Сведения о муниципальных образованиях
0601013	ПМ	Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия
0601016	МП (микро)	Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия
0601018	1-ИП	Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя
0601022	1-МО	Сведения об объектах инфраструктуры муниципального образования
0601023	Приложение к форме № 1-МО	Показатели для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов
0601024	МП (микро)-натура	Сведения о производстве продукции микропредприятием
0602001	11	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов
0602002	11 (краткая)	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций
0602003	11 (сделка)	Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду
0602004	11-НА	Сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и гудвилла
0602010	11-ФСС	Сведения о сроках службы объектов основных фондов
0603004	1-РТ	Рабочая тетрадь интервьюера
0603007	1-СОЦ	Сведения о величине прожиточного минимума, установленной в субъекте РФ
0603011	1-А	Дневник домохозяйства

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0603012	1-Б	Журнал домохозяйства
0603015	1-В	Опросный лист для обследования бюджетов домашних хозяйств
0603023	2-соцпод- держка	Сведения о средствах на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по расходным обязательствам субъекта РФ и муниципальных образований
0603026	1-соцвыплаты	Сведения об объемах социальных выплат населению по муниципальным районам (городским округам)
0603027	3-соцпод- держка	Сведения о реализации мер социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств консолидированного бюджета субъекта РФ
0603025	1-ПО	Опросный лист обследования потребительских ожиданий населения
0603002	1-качество услуг	Вопросник выборочного наблюдения качества и доступности услуг в сферах образования, здравоохранения и социального обслуживания, содействия занятости населения
0603040	1-доходы	Вопросник для домохозяйства
0603041	2-доходы	Индивидуальный вопросник для лиц в возрасте 16 лет и более
0603044	1-питание	Выборочное наблюдение рациона питания населения
0603045	2-питание	Выборочное наблюдение рациона питания населения для лиц в возрасте 14 лет и более
0603046	3-питание	Выборочное наблюдение рациона питания населения для детей в возрасте до 14 лет
0604002	1-ИТ	Анкета выборочного обследования населения по вопросам использования информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей
0604011	2-наука	Сведения о выполнении научных исследований и разработок
0604012	2-наука (крат- кая)	Сведения о выполнении научных исследований и разработок
0604016	1-технология	Сведения о разработке и (или) использовании передовых производственных технологий
0604017	4-инновация	Сведения об инновационной деятельности организации

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0604018	3-информ	Сведения об использовании информационных и коммуникационных технологий и производстве вычислительной техники, программного обеспечения и оказания услуг в этих сферах
0604030	1-НК	Сведения о работе аспирантуры и докторантуры
0605001	П (Чернобыль)	Сведения об изменении численности и возрастно-половом составе населения в зонах радиоактивного загрязнения
0605007	1-РОД	Сведения о родившихся
0605008	1-У	Сведения об умерших
0605009	БР	Сведения о числе зарегистрированных браков
0605017	РЗ	Сведения о зарегистрированных разводах
0605023	1-ПРИБ	Сведения о прибывших гражданах Российской Федерации
0605024	1-ВЫБ	Сведения о выбывших гражданах Российской Федерации
0605025	1-ПРИБ_ИнГр	Сведения о прибывших иностранных гражданах и лицах без гражданства
0605026	1-ВЫБ_ИнГр	Сведения о выбывших иностранных гражданах и лицах без гражданства
0605101	1-АЭ	Сведения об административных правонарушениях в сфере экономики
0605104	3-АЛК (прав)	Сведения о результатах проверок по выявлению незаконного производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции
0606002	1-Т	Сведения о численности и заработной плате работников
0606004	1-Т (условия труда)	Сведения о состоянии условий труда и компенсациях на работах с вредными и (или) опасными условиями труда
0606007	57-Т	Сведения о заработной плате работников по профессиям и должностям
0606009	1-ПР	Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов
0606010	П-4	Сведения о численности и заработной плате работников
0606013	3-Ф	Сведения о просроченной задолженности по заработной плате

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0606014	2-ГС (ГЗ)	Сведения о дополнительном профессиональном образовании федеральных государственных гражданских служащих и государственных гражданских служащих субъектов РФ
0606016	1-МС	Сведения о составе работников, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы, по полу, возрасту, стажу муниципальной службы, образованию
0606017	1-ГС	Сведения о составе работников, замещавших государственные должности и должности государственной гражданской службы, по полу, возрасту, стажу государственной службы, образованию
0606018	2-МС	Сведения о дополнительном профессиональном образовании муниципальных служащих
0606027	1-Т (ГМС)	Сведения о численности и оплате труда работников государственных органов и органов местного самоуправления по категориям персонала
0606028	П-4 (НЗ)	Сведения о неполной занятости и движении работников
0606030	1-З	Анкета выборочного обследования рабочей силы
0607001	1-биржа	Сведения о об объемах реализации отдельных товаров на биржах и торговых (биржевых) секциях
0607002	1-конъюнктура (опт)	Обследование конъюнктуры и деловой активности в оптовой торговле
0607017	1-вывоз	Сведения о продаже (отгрузке) продукции (товаров) по месту нахождения покупателей (грузополучателей)
0607019	4-запасы	Сведения о запасах топлива
0607038	1-нефтепродукт	Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям
0607065	2-кооператив	Сведения о деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов
0607080	14-МЕТ (лом)	Сведения об образовании и использовании лома черных и цветных металлов
0608003	П-3	Сведения о финансовом состоянии организации
0608007	1-ФЦП	Сведения об использовании средств из бюджетных и внебюджетных источников финансирования на выполнение федеральных целевых программ (подпрограмм)

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0608011	12-Ф	Сведения об использовании денежных средств
0608012	1-СК	Сведения о деятельности страховщика
0608014	5-З	Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)
0608016	9-Ф (ОМС)	Сведения о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов обязательного медицинского страхования
0608017	9-Ф (СС)	Сведения о поступлении и расходовании средств ФСС
0608018	9-Ф (ПФ)	Сведения о поступлении и расходовании средств ПФР
0608020	П-6	Сведения о финансовых вложениях и обязательствах
0608026	3-кооператив	Сведения о деятельности кредитных сельскохозяйственных потребительских кооперативов
0608028	1-СОНКО	Сведения о деятельности социально ориентированной некоммерческой организации
0608030	1-МБ	Сведения об исполнении бюджета муниципального образования (местного бюджета)
0608032	1-НКО	Сведения о деятельности некоммерческой организации
0608035	ДАФЛ	Обследование деловой активности организации, осуществляющей деятельность в сфере финансового лизинга
0608038	1-приватизация (жилье)	Сведения о приватизации жилищного фонда
0609006	1-ООПТ	Сведения об особо охраняемых природных территориях
0609007	1-РЛХ (Чернобыль)	Сведения о лесовосстановлении и лесоразведении на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению
0609017	2-ТП (охота)	Сведения об охоте и охотничьем хозяйстве
0609030	4-ОС	Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды
0609040	1-ЛХ	Сведения о воспроизводстве лесов и лесоразведении
0609045	12-ЛХ	Сведения о защите лесов
0609200	1-жилфонд	Сведения о жилищном фонде

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0609204	1-ПУ (ЖКХ)	Сведения о приборах учета потребления коммунальных услуг в жилищном фонде
0609207	4-жилфонд	Сведения о предоставлении гражданам жилых помещений
0609210	1-КХ	Сведения о благоустройстве городских населенных пунктов
0609211	1-КР	Сведения о капитальном ремонте жилищного фонда
0609214	1-РПЖ	Сведения о регистрации прав на жилые помещения
0609226	22-ЖКХ (жилище)	Сведения о работе организаций, оказывающих услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в условиях реформы
0609227	22-ЖКХ (ресурсы)	Сведения о работе ресурсоснабжающих организаций в условиях реформы
0609231	1-водопровод	Сведения о работе водопровода (отдельной водопроводной сети)
0609235	1-канализация	Сведения о работе канализации (отдельной канализационной сети)
0609245	1-ТЕП	Сведения о снабжении теплоэнергией
0609253	22-ЖКХ (субсидии)	Сведения о предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг
0609255	26-ЖКХ	Сведения о предоставлении гражданам социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг
0609302	1-здрав	Сведения об организации, оказывающей услуги по медицинской помощи
0609304	7-травматизм	Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях
0609400	1-КСР	Сведения о деятельности коллективного средства размещения
0609401	1-КСР (краткая)	Сведения о деятельности коллективного средства размещения
0609500	1-ДОП	Сведения о дополнительном образовании детей
0609506	85-К	Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0609508	1-ОЛ	Сведения об организации отдыха детей и их оздоровления
0609703	1-услуги	Сведения об объеме платных услуг населению
0609706	1-турфирма	Сведения о деятельности туристской фирмы
0609707	П (услуги)	Сведения об объеме платных услуг населению по видам
0609708	1-ДА (услуги)	Обследование деловой активности в сфере услуг
0609709	1-ИП (услуги)	Сведения об объеме платных услуг, оказанных населению индивидуальным предпринимателем
0610001	1-ИП (мес)	Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем
0610004	9-АПК (мясо)	Сведения о переработке скота и птицы и выходе мясопродуктов
0610009	1-кооператив	Сведения о деятельности перерабатывающего сельскохозяйственного потребительского кооператива
0610010	ПМ-пром	Сведения о производстве продукции малым предприятием
0610012	1-НАНО	Сведения об отгрузке товаров, работ и услуг, связанных с нанотехнологиями
0610013	П-1	Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг
0610016	П-5 (м)	Основные сведения о деятельности организации
0610017	ДАП-ПМ	Обследование деловой активности малых предприятий добывающих, обрабатывающих производств, осуществляющих обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха
0610019	1-ДАП	Обследование деловой активности организаций добывающих, обрабатывающих производств, осуществляющих обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха
0610034	Приложение к форме № 1-натура-БМ	Сведения о производстве и отгрузке композитных материалов
0610035	1-натура-БМ	Сведения о производстве, отгрузке продукции и балансе производственных мощностей
0610036	23-Н	Сведения о производстве, передаче, распределении и потреблении электрической энергии

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0610054	Приложение № 2 к форме № П-1	Сведения о производстве военной (оборонной) продукции
0610057	2-ТЭК (газ)	Сведения по эксплуатации газовых скважин
0610062	1-ТЭК (бур)	Сведения о строительстве скважин на нефть и газ
0610065	1-ТЭК (нефть)	Сведения об эксплуатации нефтяных скважин
0610066	6-нефть	Сведения о себестоимости добычи нефти, производства нефтепродуктов
0610067	1-автобензин	Сведения о производстве нефтепродуктов
0610068	4-ТЭР	Сведения об использовании топливно-энергетических ресурсов
0610086	1-ХО	Сведения о производстве КОХ и ФСФ-химикатов, подлежащих объявлению и контролю по Конвенции
0610087	2-ХО	Сведения о производстве и потреблении химикатов списков 2 и 3, подлежащих объявлению и контролю по Конвенции
0610095	6-ТП	Сведения о производстве тепловой и электрической энергии объектами генерации (электростанциями)
0610096	6-ТП (гидро)	Сведения о работе гидроэлектростанции
0611001	1-фермер	Сведения об итогах сева под урожай
0611002	2-фермер	Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур
0611003	9-СХ	Сведения о внесении удобрений и проведении работ по химической мелиорации земель
0611004	1-СХ (баланс)- срочная	Сведения о движении зерна и продуктов его переработки
0611005	5-СБ	Сведения о переработке картофеля, овощей и плодово-ягодной продукции
0611006	3-фермер	Сведения о производстве продукции животноводства и поголовье скота
0611007	2	Сведения о производстве сельскохозяйственной продукции в личных подсобных и других индивидуальных хозяйствах граждан
0611008	Приложение к форме № 1-СХ (баланс)	Сведения о переработке и наличии зерна
0611009	24-СХ	Сведения о состоянии животноводства

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0611010	29-СХ	Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур
0611012	П-1 (СХ)	Сведения о производстве и отгрузке сельскохозяйственной продукции
0611014	10-МЕХ (краткая)	Сведения о наличии тракторов, сельскохозяйственных машин и энергетических мощностей
0611015	4-СХ	Сведения об итогах сева под урожай
0611020	4-кооператив	Сведения о деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (за исключением перерабатывающих, снабженческо-сбытовых и кредитных)
0611021	21-СХ	Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции
0611022	Приложение к форме № 21-СХ	Сведения о вывозе сельскохозяйственной продукции
0611024	4 (Чернобыль)	Сведения о проведении мероприятий в хозяйствах, расположенных на землях, загрязненных радионуклидами
0611026	Прил. к ф. № 14	Сведения о поголовье скота в хозяйствах населения
0612001	ДАС	Обследование деловой активности строительной организации
0612003	ИЖС	Сведения о построенных населением жилых домах
0612007	12-строительство	Сведения о наличии основных строительных машин
0612008	С-1	Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений
0612009	С-2	Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в Федеральную адресную инвестиционную программу
0612010	1-разрешение	Сведения о выданных разрешениях и уведомлениях на строительство и на ввод объектов в эксплуатацию
0613001	1-лицензия	Сведения о коммерческом обмене технологиями с зарубежными странами (партнерами)
0613034	8-ВЭС (услуги)	Сведения об экспорте (импорте) услуг во внешнеэкономической деятельности
0613035	8-ВЭС (транспортные услуги)	Сведения о транспортных услугах во внешнеэкономической деятельности

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0613042	8-ВЭС-рыба	Сведения об экспорте рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов
0613043	8-ВЭС-бункер	Сведения об экспорте (импорте) бункерного топлива
0614001	1-конъюнктура	Обследование конъюнктуры и деловой активности в розничной торговле
0614004	1-ТОРГ	Сведения о продаже товаров организациями оптовой и розничной торговли
0614008	ПМ-торг	Сведения об обороте оптовой торговли малого предприятия
0614009	3-ТОРГ (ПМ)	Сведения об обороте розничной торговли малого предприятия
0614011	3-ярмарка	Сведения о числе торговых мест на ярмарке
0614019	1-ИП (торговля)	Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя в розничной торговле
0614046	3-рынок	Сведения о числе торговых мест на рынках
0614050	Б-1в	Блокнот регистрации объемов продажи товаров на специализированном розничном рынке (вещевой рынок)
0614051	Б-1п	Блокнот регистрации объемов продажи товаров на специализированном розничном рынке (продовольственный рынок)
0614052	Б-1с	Блокнот регистрации объемов продажи товаров на универсальном розничном рынке
0614053	Б-1 сельхоз	Блокнот регистрации объемов продажи товаров на специализированном розничном рынке (сельскохозяйственный рынок)
0614054	Б-1 строй	Блокнот регистрации объемов продажи товаров на специализированном розничном рынке (рынок строительных материалов)
0615007	2-ТР (жел)	Сведения о наличии железнодорожного подвижного состава для перевозок по сети железных дорог общего пользования и основных показателях деятельности промышленного железнодорожного транспорта
0615008	65-ЖЕЛ	Сведения об услугах железнодорожного транспорта общего пользования
0615011	1-РЖД (жел)	Основные показатели деятельности железнодорожного транспорта общего пользования
0615012	2-РЖД (жел)	Сведения о перевозочной деятельности на железнодорожном транспорте общего пользования

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0615051	1-река	Сведения о перевозках грузов и пассажиров внутренним водным транспортом
0615055	1-автотранс	Сведения о работе автобусов по маршрутам регулярных перевозок
0615056	65-автотранс	Сведения о деятельности автомобильного транспорта
0615061	ПМ-1 (авто-груз)	Выборочное обследование деятельности малого предприятия в сфере автомобильного транспорта
0615068	3-ДГ (мо)	Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований
0615069	1-ИП (авто-груз)	Анкета обследования индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозку грузов на коммерческой основе
0615071	1-ТР (авто-транспорт)	Сведения о грузовом автотранспорте и протяженности автодорог необщего пользования
0615096	1-море	Сведения о перевозках грузов и пассажиров морским транспортом
0615130	2-ТР (труб) срочная	Сведения о магистральном нефтепроводном транспорте
0615131	1-ГАЗ (труб)	Сведения о деятельности газотранспортных организаций ПАО «Газпром»
0615132	1-нефтепродукты (труб)	Сведения о деятельности нефтепродуктотранспортных организаций ПАО «Транснефть»
0615133	12-труб (нефтепродукты)	Сведения о магистральном нефтепродуктопроводном транспорте
0615134	1-нефть (труб)	Сведения о деятельности нефтетранспортных организаций ПАО «Транснефть»
0615135	1041-труб	Сведения о магистральном газопроводном транспорте
0615143	65-ЭТР	Сведения о городском электрическом транспорте
0615181	45-ПП	Сведения о почтовых переводах
0616001	1-цены приобретения	Сведения о ценах (тарифах) на промышленные товары и услуги, приобретенные сельскохозяйственными организациями
0616004	9-КС	Сведения о ценах на приобретенные основные строительные материалы, детали и конструкции
0616005	1-РЦ	Сведения о структуре розничной цены на отдельные виды товаров

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0616006	2-РЦ	Сведения о составе розничной цены и затратах организаций розничной торговли по продаже отдельных видов товаров
0616007	1-цены производителей	Сведения о ценах производителей промышленных товаров (услуг)
0616008	2-цены приобретения	Сведения о ценах приобретения отдельных видов товаров
0616009	1-связь (тарифы)	Сведения о тарифах на услуги связи для юридических лиц
0616010	1-РЖ	Сведения об уровне цен на рынке жилья
0616012	1-СХ-цены	Сведения о ценах производителей сельскохозяйственной продукции
0616015	1-ТАРИФ (жел)	Сведения о тарифах на перевозку тонны грузов железнодорожным транспортом
0616016	1-ТАРИФ (авто)	Сведения о тарифах на перевозку грузов организациями автомобильного транспорта
0616017	1-ТАРИФ (труб)	Сведения о тарифах на перекачку (транспортировку) грузов трубопроводным транспортом
0616018	1-ТАРИФ (мор)	Сведения о тарифах на перевозку тонны грузов организациями морского транспорта
0616019	1-ТАРИФ (га)	Сведения о тарифах на перевозку тонны грузов организациями воздушного транспорта
0616020	1-ТАРИФ (внутр. вод.)	Сведения о тарифах на перевозку тонны грузов организациями внутреннего водного транспорта
0616021	2-цены приобретения (зерно)	Сведения о средних ценах на приобретенное промышленными организациями зерно для основного производства
0616022	1-цены производителей (удобрения)	Сведения о ценах производителей на минеральные удобрения
0616025	1-потребительские цены	Бланк регистрации потребительских цен и тарифов на товары и услуги
0617002	ИАП	Обследование инвестиционной активности организаций
0617003	1-БЗ (инвестиции)	Сведения об использовании ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты, мероприятия (укрупненные инвестиционные проекты), включенные в федеральную адресную инвестиционную программу
0617004	П-2	Сведения об инвестициях в нефинансовые активы

Окончание таблицы

Код ОКУД	Индекс	Наименование
0617008	18-КС	Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов
0617010	П-2 (инвест)	Сведения об инвестиционной деятельности
0606038	1	Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы
0606049	ЗП-соц	Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала
0606045	ЗП-здрав	Сведения о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения по категориям персонала
0606047	ЗП-наука	Сведения о численности и оплате труда работников организаций, осуществляющих научные исследования и разработки, по категориям персонала
0606046	ЗП-культура	Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала
0606048	ЗП-образование	Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала