

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: «Особенности бухгалтерского учета в организациях,  
применяющих специальные налоговые режимы»

Выпускная квалификационная работа  
студентки  
4 курса 115-Б группы  
направления подготовки 38.03.01  
Экономика, профиль «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит»  
Оюн Онзагай Викторовны

Оюн  
(подпись студента)

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой [подпись]  
(подпись)

к.э.н., доцент Монгуш О.Н.

«10» 06 2019 г.

Научный руководитель: [подпись]

к.э.н., доцент Хертек Ш.В.  
(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

Работа защищена в ГЭК «14» июль 2019 г.

с оценкой «отлично»

Председатель ГЭК [подпись]  
(подпись)

Члены ГЭК [подписи]  
(подписи)

Кызыл – 2019 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ</b> .....	5
1.1. Экономическая сущность малого предприятия и признаки.....	5
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.....	9
1.3. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	13
1.4. Эволюция применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства.....	19
<b>Глава 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА И ПРИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМАХ НА ПРИМЕРЕ АО ГК «БУЯН-БАДЫРГЫ»</b> .....	26
2.1. Организационно-экономическая характеристика АО ГК «Буян-Бадыргы».....	26
2.2. Порядок ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения.....	35
2.3. Проблемы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.....	42
<b>Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АО ГК «БУЯН-БАДЫРГЫ»</b> .....	48
3.1. Предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета в АО ГК «Буян-Бадыргы».....	48
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	53
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	56
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	60

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие малого предпринимательства способствует постепенному созданию широкого слоя мелких собственников, чье благосостояние и достойный уровень жизни являются основой социально-экономических реформ, гарантом политической стабильности и демократического развития общества.

Этот сектор экономики образует разветвленную сеть предприятий, действующих в основном на местных рынках связанных с массовым потреблением товаров и услуг.

Выбранная тема является **актуальной** для изучения, так как в настоящее время большинство малых предприятий затрудняются в выборе налогового режима либо необоснованно его выбирают, что влечет за собой ошибки в бухгалтерском и налоговом учете, а также введение специальных налоговых режимов можно отнести к выполнению одного из пунктов Федерального закона от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Поэтому перед учредителями малых предприятий, возникает весьма нелегкая для решения задача – выбрать именно ту форму и систему учета на своем предприятии, которая в наибольшей степени отвечает их интересам и возможностям.

В данной работе рассмотрена упрощенная система налогообложения, в частности организация бухгалтерского и налогового учета.

Применение специальных режимов налогообложения уменьшает налоговое бремя, упрощает налоговый и бухгалтерский учет и отчетность для небольших предприятий, что в свою очередь способствует развитию малого бизнеса в России и роста эффективности экономики страны в целом.

**Целью данной работы** является обоснование необходимости разработки стратегии по минимизации налогового бремени малого предприятия и упрощения системы учета на предприятии.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие **основные задачи**:

- раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета на малом предприятии;
- выявлены особенности налогообложения малых предприятий;
- рассмотрены упрощенную форму и систему учета в АО ГК «Буян-Бадырғы».

**Объектом исследования** является открытое акционерное общество гостиничный комплекс «Буян-Бадырғы».

**Предмет исследования**- является упрощенная форма налогообложения, а также система учета на малом предприятии.

**Теоретической и методической базой** исследования являются труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам применения специальных налоговых режимов, материалы периодической печати. В работе использованы законодательные и нормативные акты.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во **введении** обосновываются актуальность выбранной темы, формируются цель и задачи, подлежащие решению, определяется предмет и объект исследования, его теоретическая и методическая основа.

**Первая глава** посвящена теоретическим и общим методическим вопросам, касающимся основ бухгалтерского учета в организации, применяющих специальные налоговые режимы и ее особенности.

**Вторая глава** посвящена основной деятельности АО ГК «Буян-Бадырғы» и анализа системы налогообложения.

**В третьей главе** работы выявляются недостатки учета, и на основании которых исследуются мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета, применяющих специальные налоговые режимы в АО ГК «Буян-Бадырғы».

**В заключении** формулируются основные выводы и предложения, сделанные на основе проведенной работы.

Практическая значимость работы состоит в том, что содержащаяся в работе рекомендации могут служить основой для построения учета в АО ГК «Буян-Бадьргы».

# **Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

## **1.1. Экономическая сущность малого предприятия и признаки**

Малые предприятия выделены в отдельную категорию субъектов предпринимательства, поскольку имеют свои особенности функционирования, которые непосредственно отражаются на организации бухгалтерского учета. Среди множества факторов, характерных для организаций малого бизнеса, необходимо выделить следующие:

1. скромные финансовые возможности по привлечению высококвалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету.
2. потребность во всесторонних знаниях законодательства для осуществления своей деятельности.
3. небольшая численность работающих.
4. недостаточное знание руководством организации задач бухгалтерского учета, устоявшееся мнение о том, что бухгалтерский учет является средством для исчисления налоговых обязательств.

В системе управления организацией бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, т.е. предоставляет информацию руководителю о том, чем он управляет и к каким результатам это приводит. Двумя наиболее значимыми задачами бухгалтерского учета являются обеспечение сохранности имущества и определение результатов деятельности. Незнание этих задач руководящим персоналом приводит к достаточно комичным ситуациям: в одном кабинете сидит бухгалтер, полностью поглощенный ведением бухгалтерского учета для целей налогообложения, в другом – руководитель в раздумьях о том, как организовать учет движения товаров на складе, хотя в бухгалтерском учете уже давно придумано.

Названные выше факторы обуславливают наличие некоторых особенностей ведения бухгалтерского учета малых предприятий, которые не свойственны средним и крупным организациям.

1. Незначительное либо полное отсутствие разделения труда в бухгалтерской службе. Бухгалтерский учет ведется зачастую одним бухгалтером, который отвечает за все участки работы. Если бухгалтерия состоит из двух-трех сотрудников, то каждый из них отвечает за ведение бухгалтерского учета сразу на нескольких участках. Главный бухгалтер, как правило, должен знать бухгалтерский учет всего спектра операций, совершаемых в организации. При этом ему необходимо в равной степени хорошо знать весь бухгалтерский учет: от грамотного отражения операций в первичных учетных документах до составления баланса и других форм отчетности организации. Основной проблемой бухгалтерского аппарата малых предприятий является следующее: с одной стороны, грамотный бухгалтер, владеющий бухгалтерским учетом на всех участках, дорого стоит и не любит «возиться с бумажками»; с другой – недорогой бухгалтер готов заниматься первичными документами, но оказывается не способен правильно составить отчетность и рассчитать налоги. Одним из возможных решений этой проблемы является привлечение сторонних высококвалифицированных специалистов для составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Если ему установить свободный график работы, то стоимость услуг окажется вполне приемлемой. Данная схема обладает следующими преимуществами:

1. для руководителя организации:

- Стоимость услуг привлеченного специалиста получается невысокой ввиду свободного графика его работы и неполной занятостью, т.к. весь рутинный комплекс работ выполняется сотрудником организации;
- Качество организации и ведения бухгалтерского учета оказывается на гораздо более высоком уровне;
- Появляется возможность грамотно оптимизировать налогообложение, используя опыт и профессиональные знания привлеченного специалиста.

2. для бухгалтера организации:

- Отсутствует конкуренция со стороны более профессионального сотрудника на предмет «подсидживания»;
- Появляется возможность непрерывно повышать свои профессиональные знания за счет консультаций у привлеченного специалиста;
- Появляется возможность увеличение заработной платы в связи с ростом профессиональных знаний и увеличения занятости за счет снижения ее у привлеченного специалиста;
- Отсутствует ответственность за правильность составления бухгалтерской отчетности и достоверность расчета налоговых обязательств организации.

2. Выполнение бухгалтерским персоналом смежных функций, которые в крупных и средних организациях выполняются отдельными подразделениями. Чаще всего на малых предприятиях на бухгалтера возлагается обязанность по ведению кадрового учета организации. Не менее часто бухгалтеру приходится отвечать на юридические вопросы. А также организовать менеджмент продукции.

3. Очень сильное влияние налогового законодательства на организацию бухгалтерского учета. Отсутствие финансовых возможностей для организации одновременно налогового, управленческого, финансового учета заставляет малые предприятия отдать предпочтение одному из них.

Максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учёта без нанесения ущерба выполнению поставленных перед ним задач – вот основной принцип организации бухгалтерского учета любой организации.

Для малых предприятий он особенно актуален в связи с ограниченными финансовыми ресурсами, поэтому эффективность деятельности бухгалтерской службы для них имеет особую важность. Следовательно, процедуре первичной постановки бухгалтерского учета организации предшествует изучение тех задач, которые он должен в ней выполнять: обеспечение сохранности имущества, обеспечение



эффективности управления ресурсами, исчисление финансового результата деятельности, определение налоговых обязательств. Знать эти задачи крайне важно для руководителя любой организации, т.к. выбор оптимальных путей их решения является основой для построения эффективной системы бухгалтерского учета и, что более важно, управления организацией.

Организация бухгалтерского учета – это построение учетного процесса с целью получения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Принципы организации бухгалтерского учета, предполагающий соблюдение установленных правил постановки и ведения бухгалтерского учета, малые предприятия должны соблюдать наравне с остальными субъектами экономики.

К таким принципам относятся:

- Имущественная обособленность;
- Непрерывность деятельности;
- Временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- Последовательность применения учетной политики;
- Полнота учета;
- Непротиворечивость;
- Осмотрительность и рациональность.

Применяя принцип рациональности, нормативно-правовое бухгалтерское законодательство предусмотрело для малых предприятий особые льготы по ведению учета.

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии). В зависимости от назначения и статуса нормативные документы регулирующие движение денежных средств целесообразно представить в виде следующей системы [24, с. 36].

Согласно закону №209-ФЗ, нормативное правовое регулирование развития малых предприятий в России основывается на Конституции РФ и осуществляется этим же ФЗ, другими федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Анализ предмета регулирования и содержания закона №209-ФЗ позволяет сделать вывод о том, что специальные нормативно-правовые акты о малом и среднем предпринимательстве следует отнести к сфере административного законодательства, которое согласно ст.72 Конституции РФ относится к предметам совместного ведения РФ и ее субъектов. Следовательно, вопросы развития малого и среднего предпринимательства призваны регулировать как федеральное, так и региональное законодательство [17, с. 33].

Основополагающим нормативным актом, регламентирующим организацию бухгалтерского учета и составление отчетности во всех организациях, находящихся на территории РФ, и устанавливающим единые правовые нормы и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете». Другие федеральные законы, как правило, содержат лишь отдельные положения, регулирующие бухгалтерский учет.

Все перечисленные нормативные акты являются основой регулирования бухгалтерского учета в России.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ устанавливает общие требования к бухгалтерскому учету, раскрывает суть элементов метода бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности. При этом малым предприятиям закон дает право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а индивидуальным предприятиям – право не вести бухгалтерский учет.

Учетные стандарты – Положения по бухгалтерскому учету – раскрывают признаки объектов учета, условия их принятия к учету и списания, способы денежного измерения объектов учета, требования к учетной политике в части раскрытия постановки учета объекта, порядок формирования показателей отчетности.

Некоторые действующие в настоящее время положения малые предприятия применяют лишь при наличии определённого вида деятельности (ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», которое применяют только эмитенты публично размещаемых ценных бумаг; ПБУ 20/2011 «Информация об участии в совместной деятельности»; ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» применяют только организации, осуществляющие поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определённом участке недр).

Ряд ПБУ (табл. 1.2.) имеют пункт в котором сказано: «Настоящее Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета». Следовательно, не все малые предприятия могут пользоваться преимуществами, прописанными в соответствии с ПБУ, а только те, которые ведут учет по упрощенной системе ведения.

Таблица 1.1.

**Перечень ПБУ, которые вправе не применять малое предприятие  
на упрощенной системе бухгалтерского учета**

Положения по бухгалтерскому учету	Основание
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	п. 2.1 ПБУ
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	п. 3 ПБУ
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	п. 3 ПБУ
ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»	п. 3.1 ПБУ
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	п. 2 ПБУ

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» малые предприятия в основном не применяют, поскольку Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н статьей 85 дает право субъектам малого предпринимательства не предоставлять Отчет о движении денежных средств.

Часть положений по бухгалтерскому учету устанавливают особые способы их применения некоторыми малыми предприятиями (табл. 2.2.).

Таблица 1.2.

**Преференции при применении малыми предприятиями отдельных  
ПБУ**

Положения по бухгалтерскому учету	Основание
1	2
<b>ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</b>	
При формировании учетной политики микропредприятия, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут предоставлять в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе	п. 6.1 ПБУ
Организации, которые вправе применять упрощенные ведения бухгалтерского учета, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенной влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, перспективно	п. 15.1 ПБУ
<b>ПБУ 9/99 «Доходы организации»</b>	
Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей	п. 12 ПБУ
<b>ПБУ 10/99 «Расходы организации»</b>	

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров по мере передачи прав ведения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, опущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, т и расходы признаются после осуществления погашения задолженности	п. 18 ПБУ
<b>ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»</b>	
Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут признавать все расходы по займам прочими расходами	п. 7 ПБУ
<b>ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</b>	
Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за год, в порядке, установленном п.14 настоящего Положения, без ретроспективного пересчета	п. 9 ПБУ

Таким образом, в полном объеме малые предприятия должны применять лишь несколько ПБУ: 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 6/01 «Учет основных средств», 14/07 «Учет нематериальных активов», 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки», 21/2000 «Изменения оценочных значений». При получении финансовой малое предприятие должно учитывать ее согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В целях правильного применения учетных стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета применяются рекомендации в области бухгалтерской учета. Для малых предприятий Минфин РФ Приказом от 21.12.1988 № 64н утвердил типовые рекомендации по организацию бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, которые предлагают малым предприятиям две упрощенные формы бухгалтерского учета, разработав для каждой регистры, сокращенный рабочий план счетов и инструкцию по его применению.

### **1.3. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса**

Особенности субъектов малого предпринимательства, обусловленные их размерами, организационной и производственной структурой, спецификой производимой продукции, системой управления и т.п., определяют необходимость организации более простой системы бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности. Действующее российское законодательство в части регулирования производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства предусматривает эти обстоятельства и устанавливает упрощенные подходы к формированию учетно-отчетной информации.

Предельные значения выручки от реализации товаров и балансовой стоимости активов устанавливаются Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

Балансовая стоимость активов определяется в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанных юридических лиц.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если в течение двух календарных лет, следующих один за другим, предельные значения выше или ниже установленных предельных значений.

Особенности субъектов малого предпринимательства, обусловленные их размерами, организационной и производственной структурой, спецификой производимой продукции, системой управления и т.п., определяют необходимость организации более простой системы бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности. Действующее российское законодательство в части регулирования производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства предусматривает эти обстоятельства и устанавливает упрощенные подходы к формированию учетно-отчетной информации.

Субъекты малого предпринимательства организуют и ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими правилами и основами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов и Инструкцией по его применению. Вместе с тем существует возможность упрощения организации бухгалтерского дела в сфере малого предпринимательства в соответствии с типовыми рекомендациями, утвержденными приказом Минфина России.

Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Таблица 1.3.

**Изменения в Плана счетов для субъектов малого предпринимательства**

Раздел	Счета, предлагаемые к объединению	Счет, на котором объединяются
Производственные запасы	07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»	10 «Материалы»
Затраты на производство	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»	20 «Основное производство»
Готовая продукция и товары	41 «Товары», и 43 «Готовая продукция»	41 «Товары»
Денежные средства	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»	51 «Расчетные счета»
Расчеты	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»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Капитал	80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»	80 «Уставный капитал»
Финансовые результаты	90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»

Как видно из рекомендаций, отраженных в таблице, произошло сокращение 21 синтетического счета. Но при этом сохраняется структура построения действующего Плана счетов. Счет 07 «Оборудование к установке» переходит из первого раздела «Внеоборотные активы» в раздел «Производственные запасы», что допустимо, поскольку порядок учета оборудования к установке совпадает с учетом производственных запасов, а



не внеоборотных активов. Остальные объединения происходят в пределах соответствующих разделов Плана счетов.

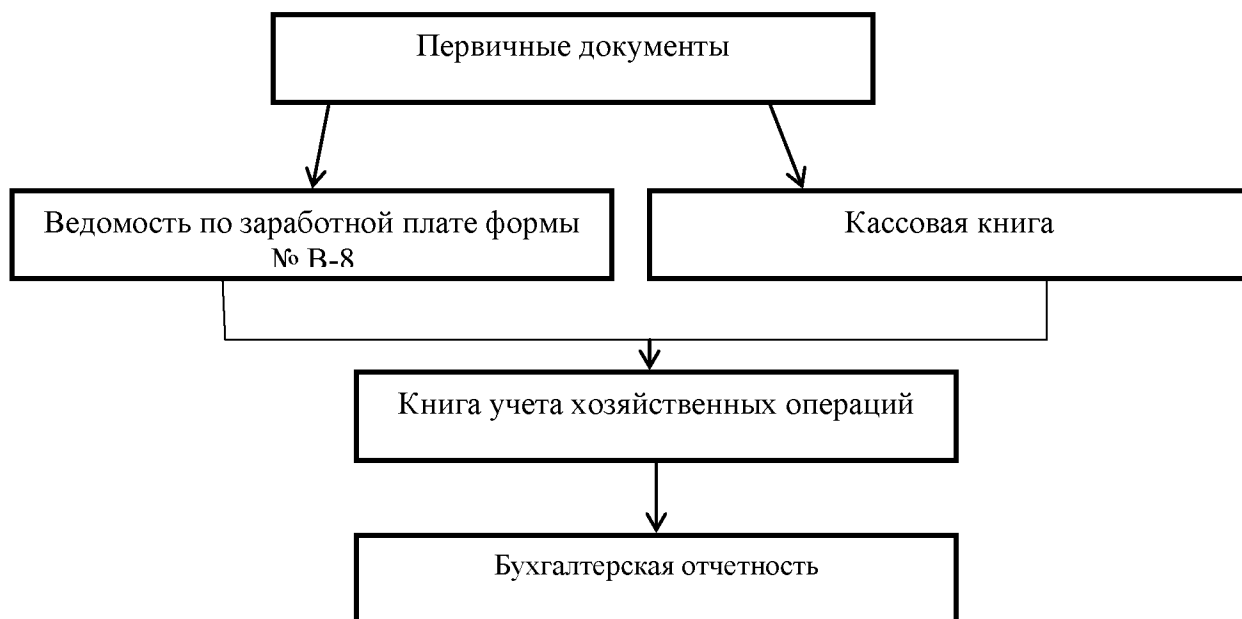
Упрощенная форма с использованием регистров бухгалтерского учета предусматривает два варианта организации бухгалтерского учета:

1. Упрощенная форма с применением ведомостей (рис. 1.1.).



**Рис.1.1. Схема организации упрощенной формы бухгалтерского учета с применением ведомостей**

2. Упрощенная форма без применения ведомостей (кроме ведомости № В-8) — простая форма (рис. 1.2.). При первой форме предполагается использование ведомостей: № В-1 по учету основных средств и начисленных амортизационных отчислений;



**Рис. 1.2. Схема организации бухгалтерского учета по простой схеме № В-2 по учету производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям;**

№ В-3 по учету затрат на производство;

№ В-4 по учету денежных средств и фондов;

№ В-5 по учету расчетов и прочих операций;

№ В-6 (оплата) по учету реализации, если в учетной политике закреплен метод реализации «по оплате»;

№ В-6 (отгрузка) по учету расчетов и прочих операций, если в учетной политике закреплен метод реализации «по отгрузке»;

№ В-7 по учету расчетов с поставщиками;

№ В-8 по заработной плате;

№ В-9 (шахматная).

Каждая ведомость, как правило, применяется для отражения операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Сумму по любой операции записывают 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) на основе данных

первичных документов делают запись о сути совершенной операции, проставляют коды и т.д.

Малые предприятия, у которых количество хозяйственных операций в месяц незначительно, не производящие продукцию и не выполняющие работы, связанные с большими затратами материальных ресурсов, могут все операции регистрировать только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1. Наряду с ней для учета расчетов по оплате труда с работниками малое предприятие должно вести ведомость учета заработной платы по форме № В-8.

Книга учета фактов хозяйственной деятельности представляет собой регистр аналитического и синтетического учета, на основе которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность. Малое предприятие может вести книгу учета фактов хозяйственной деятельности в форме ведомости, открывая ее на месяц, или в форме книги, в которой учет операций происходит весь отчетный год. В последнем случае книга учета фактов хозяйственной деятельности должна быть прошнурована и пронумерована.

Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, могут использовать только организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения в соответствии с положениями гл. 262 НК РФ. Эта книга состоит из трех разделов. Раздел 1 предназначен для записи доходов и расходов за каждый квартал. В разделе 2 рассчитываются расходы на покупку основных средств, уменьшающие доходы. Раздел 3 посвящен расчету налоговой базы по единому налогу.

Федеральным законодательством для малых предприятий предоставляются льготы не только по налогообложению, порядку ведения бухгалтерского учета, но и по составу бухгалтерской отчетности. Как уже

говорилось, организации — юридические лица в состав своей отчетности включают формы № 1—№ 5.

Малые предприятия, обязанные проводить ежегодную аудиторскую проверку, при отсутствии данных, которые должны отражаться в формах № 3 - № 5, в составе годовой бухгалтерской отчетности представляют:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- пояснительную записку;
- аудиторское заключение.

Малые предприятия, не обязанные проводить ежегодную аудиторскую проверку, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей бухгалтерского баланса и статьям отчета о прибылях и убытках и имеют право не представлять формы 3 - №5и пояснительную записку.

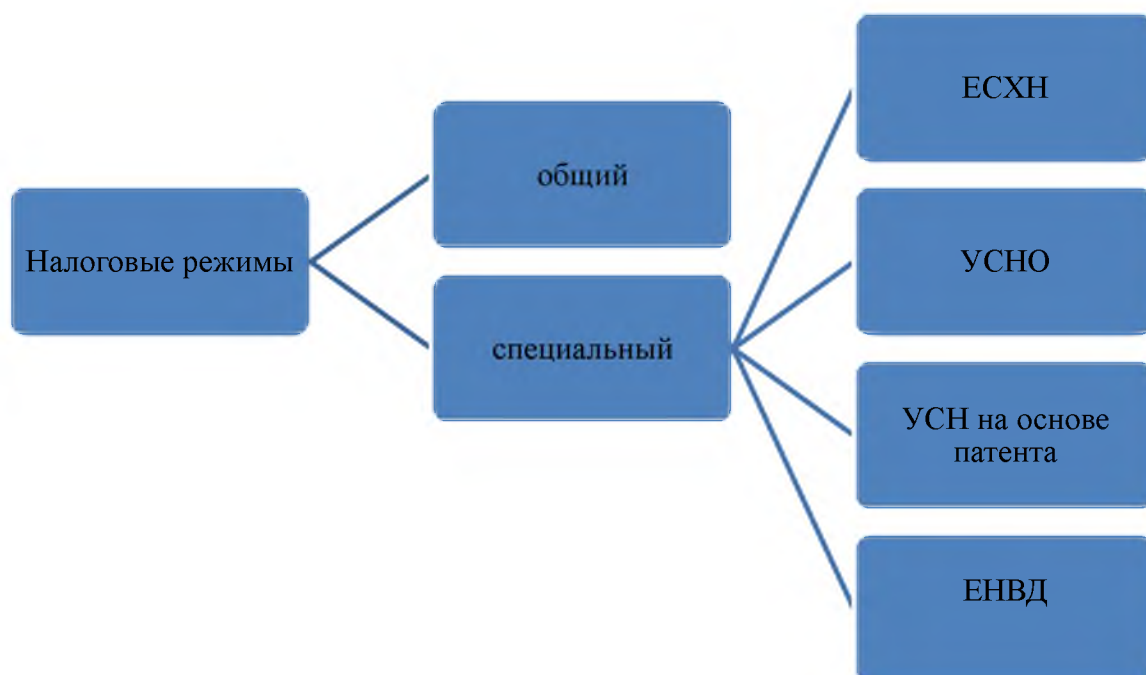
#### **1.4. Применяемые системы налогообложения малого предприятия**

Для того чтобы начать предпринимательскую деятельность, субъекту малого предпринимательства необходимо, прежде всего, зарегистрироваться и получить лицензию на отдельные виды деятельности (если выбранный вид деятельности подлежит лицензированию).

В России действуют два вида налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства: общий и специальный.

При ведении бухгалтерского учета на малом предприятии следует руководствоваться общими требованиями бухгалтерского и налогового законодательства. В то же время специфика деятельности малых предприятий (прежде всего, объемы производственных или торговых операций), обуславливает наличие определенных особенностей ведения ими бухгалтерского учета.

Обязанность ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях зависит от применяемой на нем системы налогообложения:



**Рис. 1.3. Система налогообложения для малых предприятий**

Специальные режимы налогообложения бывают пяти видов:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 26.1 НК РФ);
- упрощенная система налогообложения (УСН) (глава 26.2 НК РФ);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (глава 26.3 НК РФ);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (глава 26.4 НК РФ);
- патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 4 Федерального закона «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (УСНО), освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Отметим, что организации, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета.

Рассмотрим специальные налоговые режимы более подробно.

Упрощенная система налогообложения — это специальный налоговый режим, распространяющий свое действие на всей территории Российской Федерации на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

УСН не предусматривает льгот для налогоплательщиков. Уплаченные суммы УСН перечисляются в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 %. Упрощенная система налогообложения позволяет налогоплательщику самостоятельно выбрать объект налогообложения, в качестве которого могут выступать либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Кроме того, налогоплательщику предоставляется право изменить объект налогообложения со следующего календарного года.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- количество сотрудников в компании составляет 100 человек;
- доход компании должен быть менее 60 млн. руб.;
- остаточная стоимость компании – менее 100 млн. руб.

Налоговые обязательства, которые возникают у организаций и ИП, перешедших УСН рассмотрены в таблице 1.4.

Таблица 1.4.

### Отличительные признаки субъекта малого бизнеса

Налогообложение организаций	
Не уплачивают (п. 2 ст. 346.11 НК РФ)	Обязаны уплачивать
Налог на прибыль	Акцизы – по операциям с подакцизными товарами, не связанными с их производством
	НДПИ – по добытым общераспространённым полезным ископаемым
	Водный налог – при осуществлении специального или особого водопользования
НДС	Сборы за пользование и объектами водных биологических ресурсов – при получении разрешения на добычу таких объектов объектами животного мира
	Государственную пошлину – при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий
Налог на имущество организаций	Транспортный налог – при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств
Налогообложение ИП	

ИП не уплачивают при УСН	ИП обязаны уплачивать при УСН
НДФЛ	Акцизы – по операциям с подакцизными товарами, не связанными с их производством
	НДПИ – по добытым общераспространённым полезным ископаемым
	Водный налог – при осуществлении специального или особого водопользования
	Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов – при получении разрешения на добычу таких объектов объектами животного мира
НДС	Государственную пошлину – при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий
	Транспортный налог – при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств
Налог на имущество физических лиц	Земельный налог – при наличии земельных участков в собственности, на праве постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения

Иные налоги уплачиваются организациями и ИП, применяющими УСН, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ заработной платы сотрудников.

Налогоплательщиками УСН признаются организации и ИП, перешедшие в УСН и применяющие ее в порядке установленном гл. 26.2 НК РФ. Величина предельного размера доходов организации, ограничивающих право организации перейти на УСН, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено ст. 346.13 НК РФ.

Согласно ст. 346.14 НК РФ при применении УСН объектом налогообложения признаются:

- Доходы, ставка налога при этом равна 6 %. Кроме того, если предприниматель не имеет наемных работников, он вправе уменьшить сумму

единого налога УСН на сумму уплаченных за себя страховых взносов без ограничения;

- Доходы, уменьшенные на величину расходов. В этом случае ставка больше — 15 %.

Расчет налога производится по следующей формуле (ст. 346.21 НК РФ)

$$\text{Сумма налога} = \text{ставка налога} * \text{налоговая база(1.1)},$$

Для УСН налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

По окончании налогового периода налогоплательщик, выбравший объектом налогообложения «Доходы минус расходы», исчисляет сумму минимального налога, которая определяется как 1 % от выручки. В случае, если налог исчисленный по системе доходы, уменьшенные на величину расходов, оказывается меньше суммы минимального налога, то эта сумма подлежит уплате в бюджет. В дальнейшем налогоплательщик имеет право включить разницу между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы по УСН.

Налоговым периодом для упрощенной системы налогообложения является год.

Налогоплательщики УСН уплачивает авансовые платежи не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или по месту жительства ИП.

ЕНВД впервые был введен в действие ФЗ от 31.07.98 № 148 – ФЗ «О едином налоге на вмененный доход», а начиная с 1 января 2003 г. ЕНВД регулируется гл. 26.3 НК РФ.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) представляет собой один из специальных налоговых режимов, установленных Налоговым кодексом РФ.

Сутью этого режима является то, что налогом облагается не реальный доход налогоплательщика, а вмененный доход, который, в соответствии со



ст. 346.27 НК РФ, представляет собой потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого по установленной ставке. Уплата ЕНВД освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты ряда налогов, перечень которых установлен п. 4 ст. 346.26 НК РФ.

Основная цель, которую преследовало государство, вводя этот налог - привлечение к налоговой обязанности тех категорий лиц и предприятий, которые в силу специфики своей деятельности обладают наиболее широкими возможностями уклоняться от уплаты налога, а контроль за этими предприятиями является настолько дорогостоящим и трудоемким, что по расходам может оказаться сопоставимым с доходами, выявляемыми по результатам проверок.

Особенностью этой системы налогообложения является то, что уровень дохода бизнеса на размер платежей в бюджет практически не влияет. Каким бы ни был ваш заработок, все равно нужно будет заплатить 15% от вмененного дохода. В 2016 г. государство также дало возможность местным органам власти снизить фискальную нагрузку участникам этого режима: теперь возможно уменьшение ставки до 7,5%. Этот режим устанавливается по решению местных органов власти и только для определенных направлений бизнеса. Стать плательщиком ЕНВД можно добровольно, но только если:

- этот режим установлен на территории муниципального округа;
- в нормативном документе, который устанавливает этот режим на конкретной территории, указана сфера деятельности, осуществляемая представителем малого бизнеса.

Режим ЕНВД действует только для предпринимателей и организаций, которые занимаются:

- оказанием бытовых услуг;

- предоставляют услуги ветеринарии;
- осуществляют техобслуживание, ремонт, мойку автотранспорта и мотоциклов;
- сдают в аренду места для стоянки авто- и мотоциклетного транспорта;
- оказывают услуги такси, но при этом количество транспорта не должно превышать 20 единиц;
- оказывают услуги общепита на площади, что не превышает 150 кв.м.; размещением наружной рекламы на специальных конструкциях или в разных видах транспорта;
- предоставляют услуги проживания на площади не более 500 кв.м.

Расчет единого вмененного налога осуществляется по формуле:

$$Д * ФП * k1 * k2 * \%(1.2.),$$

где, Д – доходность конкретной сферы деятельности;

ФП – физические показатели по конкретному направлению бизнеса,.

k1 – коэффициент дефляции;

k2 – корректирующий коэффициент. Значение коэффициентов ежегодно меняется. Однако, в 2016 году k1 сохранили как и в предыдущем на уровне – 1,798 ед, а ставка налога – 15%. Коэффициент k2 рассчитывается каждой муниципальной администрацией самостоятельно. Его размер можно узнать в местном фискальном органе.

Расчет ЕНВД производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{налоговая база} * \text{ставка налога}) - \text{страховые взносы (1.3.),}$$

где ставка налога – 15 % от величины вменённого дохода, налоговая база – это величина вменённого дохода (базовая доходность).

Налоговым периодом ЕНВД признается квартал.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Патентная система налогообложения (далее – ПСН), являясь специальным налоговым режимом, также имеет ряд ограничений, связанных

с переходом на данный режим налогообложения. При применении патента предприниматель освобождается от уплаты НДС (п.11 ст. 346.43 НК РФ), НДФЛ и налога на имущество в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (п. 10 ст. 346.43 НК РФ). Кроме того, владельцу патента по тем видам деятельности, на которые куплен патент, не придется сдавать налоговую декларацию (вести бухгалтерский учет). При этом записи учета доходов и расходов должны вестись в «Патентной книге», что все-таки не дает полностью уйти от первичного учета и осложняет жизнь индивидуального предпринимателя, особо не знакомого с ведением бухгалтерского учета.

Суть патентной системы налогообложения сводится к тому, что налог уплачивается предпринимателем не с фактически полученного дохода, а с так называемого потенциально возможного годового дохода. По общему правилу размер потенциально возможного годового дохода варьирует от 100 тыс. до 1 млн руб. Срок уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зависит от срока, на который получен патент: 1) на срок до 6 месяцев — в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента; 2) на срок от 6 месяцев до календарного года — в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. Налогоплательщики производят уплату налога в указанные сроки по месту постановки на учет в налоговом органе.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. Главой НК РФ, регулирующей патентную систему налогообложения, реализована и политика внедрения «налоговых каникул». Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих

предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах. Действие данной льготы ограничено 2020 г.

Налоговая декларация не предоставляется.

ЕСХН применим только для предприятий или индивидуальных предпринимателей, занимающихся специфическим видом деятельности — производством или переработкой сельскохозяйственной продукции. Также система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции имеет специфические обстоятельства применения — при осуществлении юридическим лицом, являющимся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции, поиск, разведку и добычу минерального сырья.

## **Глава 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА И ОТЧЁТНОСТИ ПРИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМАХ НАПРИМЕРЕ ОАО ГК «БУЯН-БАДЫРГЫ»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика АО ГК «Буян-Бадыргы»**

Гостиничный комплекс «Буян-Бадыргы» - расположен в южной части г. Кызыла Республики Тыва-в самом центре Азии, на юге Восточной Сибири, горной страны с чередованием высоких хребтов и глубоких котловин. В самом названии присутствует колорит республики. Семизэтажное здание отеля построено в оригинальном национальном стиле. В непосредственной близости от этой гостиницы Кызыла проходят транспортные магистрали города, находятся торговые и развлекательные центры, в том числе боулинг и рестораны. Гостиничный комплекс назван в честь основателя Тувинского государства, образованного, мудрого и дальновидного политика Буян-Бадыргы Хайдып оглу Монгуша, владевшего родным, монгольским, тибетским, китайским и русскими языками.

Номерной фонд отеля состоит из 36 номеров, рассчитанных на размещение 70 гостей. Представлены одноместные, двухместные, трехместные и четырехместные номера 1 категории, а также Люкс и Апартаменты. Все номера оснащены холодильником, телевизором, телефоном и доступом в интернет. В некоторых комнатах есть чайник. Апартаменты и номера Люкс состоит из спальни и гостиной.

Основной деятельностью комплекса является предоставление мест временного проживания, как для российских граждан - командированных, прибывающих в город бизнесменов, политиков, деятелей культуры, так и для иностранных туристов.

Клиенты могут воспользоваться широким спектром дополнительных услуг гостиницы.

1. Гостиничные услуги:

Гостиничный комплекс Буян-Бадыргы предоставляет широкий выбор бесплатных услуг: Будильник; детская кроватка для детей до 6 лет; доставка корреспонденции и факсов в номер; бесплатный WI - FI на всей территории гостиницы; утюг / гладильная комната; звонки по городу; набор для шитья; вызов такси; вызов скорой помощи; дополнительная кровать.

Дополнительные платные услуги: Карта г. Кызыла (Республики Тыва) и информационные брошюры; дополнительная уборка номера; дополнительная замена постельного белья и полотенец; прокат халата; зубной набор, бритвенный набор, расческа; прокат электрического чайника с подносом; организация экскурсий по городу Кызыл и Республике Тыва; заказ билетов в театры и концертные залы; заказ авиа и железнодорожных билетов.

2. Конференц-зал гостиницы «Буян-Бадыргы» - это технически оснащенное помещение для проведения различных деловых мероприятий: конференций, собраний, совещаний, тренингов. Для того, чтобы любое запланированное мероприятие проходило на высоком уровне. Общее количество посадочных мест 120.

Стоимость 1 часа - 5 000 рублей.

С дополнительным пакет услуг (на все время проведения мероприятий):

- интернет беспроводной
- мультимедиапроектор
- флипчарт (маркерная доска)
- звукоусиливающее оборудование
- беспроводной микрофон

3. Кафе-бар.Предлагает отведать блюда тувинской национальной кухни в новом меню. Кафе-Бар "Буян-Бадыргы" для людей, которые любят посидеть в уютной и спокойной обстановке.

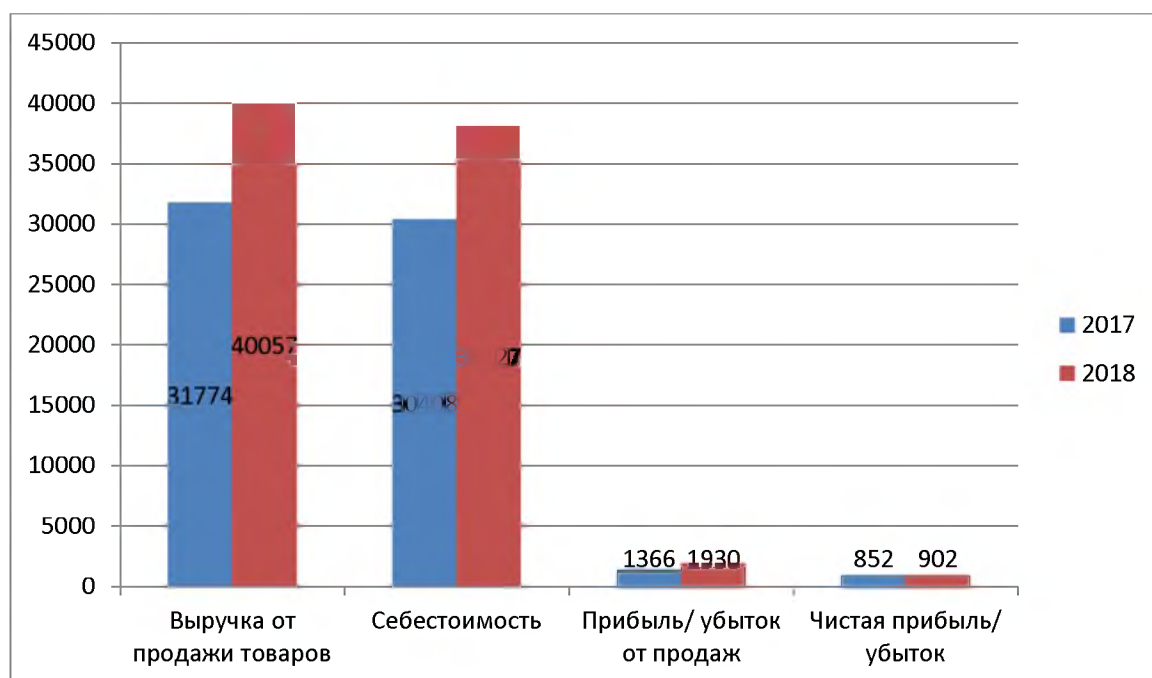
4. Корпоративы. Гостиничный комплекс «Буян-Бадыргы» предлагает услуги праздничных корпоративов в кафе-баре - 30 чел. Для деловых встреч услуги конференц-зала на 120 мест.

Гостиничный комплекс «Буян-Бадыргы» введет электронную систему ключей. Важная особенность гостиницы «Буян-Бадыргы» - тематические номера (японские, женские, мужские). Более 37% всех приезжающих в гостиницы города Кызыл - клиенты гостиницы. В гостинице производится система расчета по кредитным карточкам VISA, MasterCard, American Expres. Проведем анализ основных технико-экономических показателей гостиничного комплекса «Буян-Бадыргы».

Таблица 2.1.

Технико-экономические показатели деятельности гостиницы «Буян-Бадыргы»

Показатели	годы		отклонение	
	2017	2018	Абсолютное т.р.	Относительное, %
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), тыс. руб.	31774	40057	+8283	126,06
Себестоимость, тыс. руб.	30408	38127	+7719	125,38
Прибыль/ убыток от продаж, тыс. руб.	1366	1930	+564	141,28
Чистая прибыль/ убыток отчетного периода, тыс. руб.	852	902	+50	105,86
Затраты на 1 руб. реализации, руб.	0,96	0,95	-0,01	98,95
Рентабельность продаж, %	2,68	2,25	-0,43	83,95
Рентабельность основной деятельности, %	2,7	2,36	-0,34	87,41
Численность работающих, чел.	40	40	-	-
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	7726	9097	+1371	117,74
Среднегодовая з/п 1 работающего, тыс. руб.	193,15	227,42	+34,27	117,74
Среднегодовая выработка на 1-го работающего, тыс. руб.	397,13	500,7	+103,58	126,18
Средняя стоимость номера, тыс. руб.	2,9	2,9	-	-
Количество номеров, шт.	36	36	-	-
Среднегодовая выручка с 1 номера, тыс. руб.	80,5	80,5	-	-



**Рис. 2.1. Экономические показатели деятельности гостиницы «Буян-Бадьргы»**

За анализируемый период (2017-2018 гг.) выручка от реализации услуг гостиницы «Буян-Бадьргы» увеличилась на 8283 тыс. руб. или на 26,06 % - это могло быть связано с увеличением числа клиентов. Численность персонала в сравнении с прошлым годом осталась без изменений и составляет 40 человек. В результате материального стимулирования персонала, годовой фонд оплаты труда увеличился на 17,74 %. Рентабельность продаж в 2017 году составляла 2,68 %, а в 2013 году – 2,25 %. Снижение рентабельности является отрицательной тенденцией. Себестоимость предоставляемых услуг соответственно увеличилась на 7719 тыс. руб. или на 25,38 %.

Чистая прибыль увеличилась на 50 тыс. руб. Темпы роста среднегодовой з/п составили 117,74 % и опередили темпы роста выработки, которые составили 126,18 %, что является нормальной тенденцией в деятельности предприятия. Количество номеров и средняя стоимость за номер остались без изменений.

Организационно-управленческая структура гостиницы «Буян-Бадьргы» определена его назначением, вместимостью номерного фонда,



составом органов управления, характером их специализации, то есть составом задач управления и формами координации их деятельности и представляет собой линейно-функциональную структуру, которая сводится к группировке персонала по тем широким задачам, которые они выполняют.

1. освобождает управляющего отелем от решения многих вопросов, связанных с планированием финансовых расчетов, материально-техническим обеспечением и др.;
2. построение связей «руководитель - подчиненный» по иерархической лестнице, при которых каждый работник подчинен только одному руководителю.

Деятельность того или иного подразделения соответствует наиболее важным направлениям деятельности предприятия. Организационная структура представлена на рисунке 2.2.



**Рис. 2.2. Организационная структура АО ГК «Буян-Бадырғы»**

Целью организационной структуры гостиницы являются:

- разделение труда;
- определение задач и обязанностей работников;
- определение ролей и взаимоотношений.

Главной задачей организационной структуры гостиницы является установление взаимоотношений полномочий, которые связывают высшее руководство с низшими уровнями работников. Эти отношения устанавливаются посредством делегирования, которое означает передачу полномочий и задач лицу, которое принимает на себя ответственность за их выполнение. Пределы полномочий регламентируются политикой отеля, правилами, установленными в отеле, должностными инструкциями. Применяется линейный вид полномочий: от высшего к низшему направлению их деятельности для достижения целей и задач. Руководитель, обладающий ими, имеет право принимать решения и действовать без согласия в установленных пределах.

Для структуры управления предприятием сферы гостеприимства характерны уровни управления, представленные на (рис. 2.3.).



**Рис. 2.3. Пирамида структуры управления гостиничным предприятием**

Обслуживающий персонал гостиницы составляет 40 человек. В гостинице «Буян-Бадырғы» работает квалифицированный персонал,

заинтересованный не только в личном успехе, но и в процветании отеля. В основном, персонал гостиницы «Буян-Бадырғы молодой, сотрудникам, работающим в отеле - от 19 до 52 лет.

В гостиничном комплексе «Буян-Бадырғы используются следующие методы управления персоналом:

1. Организационно-административные методы управления: трудовой кодекс РФ, издание приказов, распоряжений, инструктивно-нормативных документов, нормы внутреннего распорядка, должностная инструкция.
2. Экономические методы управления - основой такого метода является материальное стимулирование труда всех работников (надбавки, дополнительные льготы).
3. Социально-психологические методы управления - представляют собой совокупность средств социального и психологического воздействия на персонал для достижения требуемых экономических результатов (моральное стимулирование, неформальное общение, социальное развитие коллектива, формирование корпоративного духа, эстетика труда).

## **2.2. Порядок ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, обеспечивает контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов, выполнением обязательств, отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа

финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0». Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер».

Ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения является обязательным, однако, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ОА ГК «Буян-Бадырғы» относится к субъекту малого предпринимательства и ведет полный упрощенный бухгалтерский учет.

Порядок ведения бухгалтерского учета по основным хозяйственным операциям.

Для учета всех операций, связанных с оплатой труда, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисления, по дебету – налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), другие удержания и выплаты зарплаты. Проводки по начислению, удержаниям, начислению НДФЛ и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена зарплата. Проводки по выплате зарплаты и уплате НДФЛ и взносов – в день фактического перевода выплаты зарплаты и уплате НДФЛ и взносов – в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.

Таблица 2.2.

**Отражение хозяйственных операций по налогу при упрощённой  
системе налогообложения**

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
30.09.18	Выплачен сентябрь сотруднику	70	51	17200
30.09.18	Начислена заработная плата за март 2019 г.	26	70	64368,26
30.09.18	Удержан НДФЛ из зарплаты	70	68/01	8368
30.09.18	Начислены страховые взносы на заработную плату в ФСС	26	69/01	1866,7
30.09.18	Начислены страховые взносы в ФОМС	26	69.03.01	3282,8
30.09.18	Начислены страховые взносы в ПФР	26	69.02.07	14161
30.09.18	Начислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	26	69.11	128,7
10.10.18	Выплачена заработная плата за апрель на зарплатный счет работника	70	51	38800,26
10.10.18	Перечислен НДФЛ в бюджет	68.01	51	8368
10.10.18	Перечислены страховые взносы на заработную плату за октябрь в ФСС	69.01	51	1866,7
10.10.18	Перечислены страховые взносы в ФОМС	69.03.01	51	3282,8
10.10.18	Перечислены страховые взносы в ПФР	69.02.7	51	14161
10.10.18	Перечислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	51	128,7

Учет по начислению и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в том числе ежеквартальных авансов по нему производится с использованием счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». Счет корреспондирует со счетом 51 «Расчетные счета» и счетом 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой

налогообложения», по которому отражают суммы начисленного упрощенного налога.

По итогам III квартала в 2018 года АО ГК «Буян-Бадырғы» начислен и уплачен авансовый платеж по налогу при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в размере 167244 руб. По итогам 2018 года организация признала убытки. Минимальный налог равен 88876 руб., переплата по налогу за 2018 год составила 78368 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 2.2.

Таблица 2.3.

**Отражение хозяйственных операций по налогу при упрощённой системе налогообложения**

Дата	Наименование операции	ДТ	КТ	Сумма, тыс. руб.
30.09.18	Начислен платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за III квартал 2015 года	99.01.1	68.12	167244
10.10.18	Уплачен налог при УСН	68.12	51	167244
31.12.18	Отражена переплата по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2015 год	68.12	99.01.1	78368

С 1 января 2013 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет, а также составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность на общих основаниях.

Субъектам малого предпринимательства допускается составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме, однако, не стоит забывать, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

По сравнению с общим порядком упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Дополнительные формы отчетности: отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств составляются и сдаются в тех случаях, когда без них невозможно объективно оценить финансовое состояние организации. ОА ГК «Буян-Бадырғы» формирует и сдает годовую бухгалтерскую отчетность в электронном виде в налоговую инспекцию по месту своего учета и в территориальный орган статистики, в сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. До сдачи готовой бухгалтерской отчетности на организации проверяется учетная политика на предмет соответствия способа ведения бухгалтерского учета со способом, утвержденном в учетной политике, проверяется бухгалтерский учет на наличие ошибок, наличие первичных учетных документов.

Бухгалтер ОА ГК «Буян-Бадырғы» при составлении годовой отчетности за 2018 год использует составление упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Заполнение бухгалтерского баланса В сокращенном балансе (как и в обычном) отражаются сведения за 3 года: на 31 декабря 2018 года (отчетный), на 31 декабря 2017 года (предшествующий), на 31 декабря 2016 года (предшествующий предыдущему). Баланс заполняется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату, при этом вычитаемые и отрицательные показатели указываются в скобках без знака «минус». Поскольку упрощенный баланс содержит укрупненные показатели, включающие несколько показателей без детализации, то коды строк баланса указываются по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

В соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести налоговый учет.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых

агентов - они обязаны уплачивать в бюджет налог на доходы физических лиц, как упоминалось выше, налог на добавленную стоимость (например, арендная плата при аренде Федерального или муниципального имущества) и др.

В качестве объекта единого налога признаются в соответствии со статьей 346.14 НК РФ: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения налогоплательщиком, за исключением участников договора товарищества или доверительного управления имуществом, для которых с 1 января 2006 года установлен единственно возможный объект налогообложения доходы, уменьшенных на величину расходов. Таким образом, выбор объекта налогообложения, налогоплательщик не сможет изменить его в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

В соответствии со статьей 346.19 Налогового кодекса налоговым периодом по единому налогу признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Статьей 346.20 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу: 6%, Если объектом налогообложения являются доходы, 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенных на величину расходов.

Налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В этом случае сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно, условия оплаты и сроки сдачи налоговой декларации по единому налогу для организаций и индивидуальных предпринимателей различные.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»



Исходные данные: Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.: - за 9 месяцев - 1807997; 67 - за налоговый период - 8887643. Сумма страховых взносов нарастающим итогом, руб.: - за 9 месяцев - 29883,27; - за налоговый период - 1663629,32.

Авансовый платеж (расчетный) по УСН «Доходы» за 9 месяцев = Сумма полученных доходов за 9 месяцев \* Налоговая ставка 6% = 1807997 \* 0,06 = 108479,82 руб.

Рассчитанный авансовый платеж разрешается уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%.

Максимальный размер уменьшения авансового платежа за 9 месяцев = Авансовый платеж за 9 месяцев \* 50% = 108479,82 \* 0,5 = 54239,91 руб. 29883,27 < 54239,91 – величина уплаченных страховых взносов не превышает максимального размера уменьшения авансового платежа, отсюда следует, что авансовый платеж можно уменьшить на сумму уплаченных за 9 месяцев страховых взносов.

Авансовый платеж к уплате в бюджет за 9 месяцев = 108479,82 – 29883,27 = 78596,55 руб.

Налог (расчетный) по УСН «Доходы» за налоговый период = Сумма полученных доходов за налоговый период \* Налоговая ставка 6% = 8887643 \* 0,06 = 533258,58 руб.

Максимально допустимое уменьшение налога за налоговый период = 533258,58 x 0,5 = 266629,29 руб.

1663629,32 > 266629,29, соответственно, платеж по единому налогу можно уменьшить только на сумму 266629,29 руб.

Сумма единого налога к доплате за налоговый период = 533258,58 – 266629,29 – 78596,55 = 188032,74 руб.

Итого сумма перечисления в бюджет = 78596,55 + 188032,74 = 266629,29 руб.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Исходные данные: Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.: - за 9 месяцев - 1807997; - за налоговый период - 8887643.

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом, руб.: - за 9 месяцев – 693036; - за налоговый период – 8958320.

Авансовый платеж за 9 месяцев по налогу при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» = (Сумма доходов за 9 месяцев – Сумма расходов за 9 месяцев) \* Налоговая ставка 15% =  $(1807967 - 693036) * 0,15 = 167244$  руб.

По итогам налогового периода получен убыток в размере 70677 руб.  $(8887643 - 8958320)$ , организация обязана уплатить в бюджет сумму минимального налога.

Итого сумма перечисления в бюджет за налоговый период = Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период = Доходы за налоговый период x Ставка налога 1% =  $(8887643) * 0,01 = 88876$  руб.

Сумма налога к уменьшению за налоговый период = Переплата по авансовому платежу =  $167244 - 88876 = 78368$  руб. – сумма переплаты зачтена в счет авансовых платежей по единому налогу по УСН в следующем году.

### **2.3. Проблемы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях**

Предприятия малого бизнеса играют все более заметную роль в экономической и общественной жизни современного общества. Они объективно существуют и развиваются как относительно самостоятельный сектор рыночной экономики и имеют большое социально-экономическое значение.

Для становления и функционирования малого бизнеса важны действенные и простые в применении схемы учета, которые смогут служить руководству основой стабильного функционирования. Для этого необходима учетно-информационная система, которая будет включать в себя бухгалтерский, налоговый учет и данные оперативно-технического учета, отражающие объективную информацию. Для малых предприятий также свойственна минимизация потерь на управление, возможность ведения упрощенной системы налогового, финансового и статистического учета.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (в редакции от 3 декабря 2012 г.) средние, малые, микропредприятия дифференцируют по количеству сотрудников и годовой выручке. Если брать в расчет численность рабочих на предприятии, то разделение происходит следующим образом: от нуля до пятнадцати человек – микропредприятия (фирмы), от шестнадцати человек до ста – малые предприятия, от ста одного до двухсот пятидесяти – средние фирмы. По максимальным значениям годовой выручки: до шестидесяти миллионов рублей - микропредприятия; до четырехсот миллионов рублей - малые; до одного миллиарда рублей - средние фирмы.

предприятий в России существуют определенные программы, создающие инфраструктуру помощи малого бизнеса. Более распространенной считается экономическая (финансовая) помощь субъектам малого бизнеса: кредитование, субсидирование, а также грантов. Не обращая внимания на имеющуюся позитивную направленность становления малого бизнеса, имеются законодательные препятствия [31, с. 105].

По статистике лишь 3,4% малых предприятий в России живет более трех лет, остальные закрываются раньше.

Темпы роста числа зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в нашей стране остаются низкими - ежегодно их число увеличивается на 4%, в то время как количество ИП, прекративших свою деятельность увеличивается на 11%. По данным ФНС на апрель 2015 года в

ЕГРИП зарегистрировано 3,5 млн индивидуальных предпринимателей, а прекратили свою деятельность за все время 7,7 млн человек.

В соответствии с ч. 2 ст. 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей (ред. ФЗ от 25.06.2012 № 94-ФЗ). Данное нововведение способствует дальнейшему росту и развитию малых предприятий, особенно в условиях преодоления последствий мирового финансового кризиса.

Практика показывает, что многие организации, использующие упрощённую систему налогообложения, ведут бухгалтерский учет в полном объеме. Это происходит в силу следующих причин:

- во-первых, при ведении бухгалтерского учета в полном объеме у них не возникает проблем с учетом расчётов с контрагентами;
- во-вторых, как указывалось выше на основании п. 3 ст. 4 Закона № 402-ФЗ организации, использующие упрощённую систему налогообложения, обязаны вести учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете, и согласно п. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. руб., не вправе применять УСН. Следовательно, если предприятие работает по УСН, то оно обязано не просто вести учет основных средств, но и отслеживать их остаточную стоимость, чтобы не превысить установленного предела;
- в-третьих, организация может утратить право на применение УСН при превышении предельного уровня доходов. В этом случае у нее с момента перехода на общий режим налогообложения возникает обязанность вести бухгалтерский учет в полном объеме. Если это случается в середине

года, то приходится восстанавливать бухгалтерский учет, вводить начальные остатки. На практике это создает серьезные проблемы;

- в-четвертых, полноценное ведение бухгалтерского учета позволяет иметь полную и достоверную информацию об имущественном положении и хозяйственной деятельности предприятия.

С 1 января 2013 года законодатель сохраняет право не вести бухгалтерский учет только за индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, и это, как показывает практика, совершенно справедливо.

Выше уже упоминалось, что в действующем гражданском законодательстве закреплено, что организации должны составлять бухгалтерскую отчетность и ряд бухгалтерских показателей, вне зависимости от применяемой системы налогообложения. Это означает, что с формальной точки зрения, освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учета не означает автоматического освобождения от составления и представления бухгалтерской отчетности. В то же время ст. 23 НК РФ обязывает хозяйствующим субъектам представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы, даже если они освобождены от обязанности вести бухгалтерский учет в соответствии со ст. 4 Закона «О бухгалтерском учете».

К числу наиболее проблемных вопросов относят:

- особенности учета формирования остатков по счетам на начало отчетного периода;
- разработку полноценной учетной политики на предприятии;
- проведение инвентаризации и отражение ее в документах бухгалтерского учета.

Отсутствие четкой процедуры, которая предусматривала поэтапный переход к полноценным либо упрощенным способам ведения бухгалтерского учета, недостаток инструктивного материала для специалистов этих предприятий создало сложности в работе и в адаптации субъектов малого предпринимательства к новым условиям документооборота.

Новые требования объективно усложнили текущую работу, создали трудности в первичном учете, увеличили управленческую нагрузку.

Нельзя не отметить также, что в формах баланса и отчете о финансовых результатах предприятия, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ № 113н от 17 августа 2012 года, отсутствуют коды строк, и все отчетные данные приводятся без расшифровок. Такой подход к составлению отчетности снижает степень конкретизации данных, что может негативно сказаться на желании инвесторов вкладывать средства в развитие бизнеса. Ведь для привлечения инвестиционных потоков отчетные данные должны отражать объективную и точную картину текущей деятельности и раскрывать ее перспективы в дальнейшем. Кроме того, без кодов возникает ряд трудностей при расчете различных финансовых показателей: работники, особенно молодые и неопытные не знают, какие строки следует учитывать при расчете ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости.

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает всех хозяйствующих субъектов вести бухгалтерский учет, однако, особым статусом в вопросе выбора — вести или не вести бухгалтерский учет, а, если вести, то каким способом — наделены индивидуальные предприниматели как субъекты малого и микробизнеса, т.е. как наиболее уязвимые представители делового мира. Закон предусматривает, что индивидуальные предприниматели могут не вести бухгалтерский учет, если они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности. Учитывая, что такой учет ведется как при общей системе налогообложения, так и при специальных системах, правом не вести бухгалтерский учет наделены все индивидуальные предприниматели, в том числе те, которые применяют упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход, а также участники патентной системы налогообложения.

Таким образом, для индивидуального предпринимателя ведение бухгалтерского учета является правом, но не обязанностью. В пользу принятия решения об отказе вести бухучет практикующие предприниматели могут привести такие аргументы, как сложность и трудоемкость ведения учетной политики. Однако, не все предприниматели отказываются от возможности повысить качество управления бизнесом, ведь основными преимуществами ведения бухгалтерского учета являются: - формирование и предоставление полной и достоверной информации, которая позволяет анализировать текущую деятельность предприятия; - обеспечение контроля за финансовыми и материальными ресурсами. Все это дает возможность осуществлять качественное руководство бизнесом на основе принятия своевременных и грамотных решений в вопросах текущей работы и перспективного развития. Согласно рекомендациям, разработанным

Основными базовыми проблемами действующей системы бухгалтерского учета для малых предприятий в России являются:

- отсутствие единства в трактовке и понимании ряда важных терминов бухгалтерского учета;

- снижение конкурентоспособности малых предприятий в результате изменения модели бухгалтерского учета, болезненность и трудоемкость таких изменений;

- наличие трудностей в технико-технологическом обеспечении учетной политики малого бизнеса;

- использование устаревших методов учета и формирования отчетности, которых сложно применять в современных рыночных условиях;

- отсутствие единой нормативной базы, которая включала бы в себя правила и рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета.

В настоящее время действуют только рекомендации по составлению такого сокращенного плана счетов бухучета каждым предприятием в отдельности.

## **Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АО ГК «БУЯН-БАДЫРГЫ»**

### **3.2. Предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета в АО ГК «Буян-Бадырғы»**

Исследовав, порядок ведения бухгалтерского учета, напрашивается вывод, что предприятие в целом соблюдает правила и форму ведения бухгалтерского учета, руководствуется учетной политикой и нормативными актами. Все операции, совершаемые на предприятии, находят правильное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета, но имеют место и существенные недостатки, как учета в целом, так и по учету продажи товара. Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание учетного персонала. В целях совершенствования бухгалтерского учета, порекомендую следующие предложения.

Главная цель постановки бухгалтерского учета на предприятии - это повышение эффективности управления финансами, затратами предприятия, подготовка к ведению бухгалтерского учета. А основные задачи, которые решает управленческий учет:

- оперативное получение информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- контроль за издержками, платежеспособностью и ликвидностью;
- получение точных данных об итогах финансовой деятельности каждого из филиалов, по направлениям деятельности и т.д.;
- контроль за долгами и финансовыми потоками;
- возможность вовремя реагировать на состояние рынка на всех этапах развития предприятия [34, с. 193].

На наш взгляд, наряду с учетной политикой в области бухгалтерского учета и налогообложения должна формироваться и управленческая учетная



политика, которая представляет собой совокупность регламентированных внутрифирменных процедур информационного обмена, направленных на принятие решений для достижения целей организации. Такая политика закрепляется в «Положении об учетной политике», которое должно включать всебя следующие разделы (рис. 3.1.).

Общие положения.	• Содержит порядок разработки и изменения Положения с указанием ответственных лиц;
Базовые принципы и понятия.	• Отражаются теоретические подходы к организации внутрифирменного учета – его сущность, цель, основные функции, принципы и порядок внесения изменений в учетную политику;
Организационные основы.	• Содержит описание организационных принципов ведения бухгалтерского учета;
Методические аспекты.	• Содержит указания и краткую характеристику методов учета для каждого из объектов учета.
Технические аспекты.	• Содержит описание основных правил ведения учета в организации.

**Рис. 3.1. Содержание разделов учетной политики**

Среди наиболее первоочередных подходов по совершенствованию постановки учета для предприятия можно выделить следующее.

1. Автоматизация процесса бухгалтерского учета. В настоящее время этот аспект во многих компаниях не доведен до конца, а часть информации собирается «вручную» и оформляется, хранится в Excel. Данная проблема будет решена при современной автоматизации процесса учета с использованием известных программных продуктов.

2. Методология системы учета. В современных условиях в связи с постоянством штата и достаточным опытом работы сотрудников большинство документации ведется без регламентов и нормативных документов. Это происходит, по мнению многих специалистов в этой области, преимущественно из-за их «ненужности», так как «все и так знают, что делать». Но это противоречит принципам управленческого учета.

Данная проблема будет решена при использовании регламентов и нормативных документов.

3. Нежелание некоторых подразделений предоставлять информацию в финансовый и планово-экономический отдел. Данная проблема будет решена при полной автоматизации учета.

4. Структура учета. На сегодняшний день на многих предприятиях составляется до 100 отчетных форм. Что достаточно много. Часть отчетов нужно «упразднить», часть модифицировать и кое-что добавить (например, управленческий баланс, отчет о движении капитала). Данная проблема будет решена при адекватной структуре о учета с современными подходами.

Для дальнейшего совершенствования учета АО ГК «Буян-Бадыргы» необходимо решить задачи по усилению структуры учета, в основе которой лежит четыре основных элементов, составляющих систему внутреннего контроля и управления:

- контроль целей деятельности;
- контроль планов;
- контроль ресурсов;
- контроль текущей деятельности.

Задача управленческого учета состоит в оказании помощи руководству при принятии решений в достижении поставленных целей.

По вопросу совершенствования управленческого учета на АО ГК «Буян-Бадыргы» можно предложить следующие меры: необходимо как можно быстрее реагировать на изменения на рынке и поведение конкурентов. Недостатком в поведении данной организации я считаю то, что предложенные работниками отчеты, руководством изучаются не сразу, что в общем оправдано нехваткой времени. Решением из этой ситуации может являться отчет руководству о текущей ситуации в устной форме на основе письменного отчета. Для того чтобы сотрудники не теряли времени, ожидании решения руководства, лучше всего сделать собрание, на котором эти вопросы сразу же обсуждались, и сотрудники имели представление как

ему следует вести и какие меры следует принять изначально. Также руководству следует избегать постановки перед работником задач, которые могут быть неправильно поняты. То есть задачи нужно ставить четко, чтобы работники поняли, что должно быть итогом их деятельности. Руководитель должен сам четко представлять, для чего нужно принимать определенные те или иные решения, каким должен быть результат [39, с. 90].

Таблица 3.1.

### Направления совершенствования бухгалтерского учета

Предложения	Результата
1. Создание резерва предстоящих расходов в нескольких направлениях: — резерв на ремонт основных средств; — резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; — резерв на предстоящую оплату отпусков работников.	Равномерное учитывание расходов, т.е. фактические затраты по ремонту основных средств, гарантийному обслуживанию и предстоящей оплате отпусков будут списываться за счет резерва.
2. Применение ускоренной амортизации, который соответствует способу списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.	Соотнесение размера амортизационных отчислений с отдачей от объекта, с получаемой от него выгодой, т.к. совершенствование технологий, научные открытия, появление новых материалов приводят к более быстрому моральному старению оборудования, что делает необходимым его замену значительно раньше, чем оно износится физически.
3. Автоматизация бухгалтерского учёта	Упрощение учётных работ по ведению бухгалтерского учета.
4. Разработать рабочий план счетов	В системе бухгалтерского учета будет формироваться более полная и достоверная информация об объектах бухгалтерского учета, с учетом специфики деятельности предприятия.
5. Оформлять накладную или карточку складского учета на внутреннее перемещение основных средств из одного цеха в другой, а также их передача со склада в эксплуатацию, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности.	Более точное введение учета основных средств, а так же более гибкий контроля за данными объектами бухгалтерского учёта.
6. Отпуск материалов в производство рекомендуется оформлять на основании установленного лимита.	Контроль по приходу и расходу товарно-материальных ценностей.
7. Включение в состав бухгалтерской	Помощь пользователям в понимании

финансовой отчетности пояснительную записку.	отражаемой в формах информации и сопоставление её с отчетностью других организаций.
--	---

Разработанные предложения по совершенствованию бухгалтерского позволят применительно к конкретным организационно-техническим условиям организации повысить аналитичность и оперативность бухгалтерского учета, повысить финансовую привлекательность организации, усовершенствовать процедуру формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей выпускной квалификационной работе был рассмотрен особенности бухгалтерского учета, применяющих специальные налоговые режимы на примере АО ГК «Буян-Бадыргы», деятельность которого связана с предоставлением мест временного проживания.

Целью выпускной квалификационной работы являлось обоснование необходимости разработки стратегии по минимизации налогового бремени малого предприятия и упрощения системы учета на предприятии.

Цели и задачи, поставленные перед написанием данной работы, были полностью достигнуты и освещены.

В первой главе были раскрыты такие вопросы, понятие бухгалтерского учета на малых предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы их цели, задачи, принципы и нормативное регулирование учета.

Одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы.

Во второй главе дана краткая технико-экономическая характеристика АО ГК «Буян-Бадыргы», было рассмотрено современное состояние учета АО ГК «Буян-Бадыргы»

Бухгалтерский учет в АО ГК «Буян-Бадыргы» в целом ведется эффективно, такой вывод можно сделать из расчетов вышеприведённых расчетов. Выручка от продаж в 2018 году по сравнению с 2017 г. увеличилась на 9236 тыс. руб., а по сравнению с 2017 г.- на 7344тыс. руб. Чистая прибыль предприятия ежегодно растет. Рентабельность основной деятельности организации тоже постепенно растет. В организации, судя по анализу, произведенному в данной работе, наблюдается стабильное финансовое состояние, при котором не нарушается платежный баланс, и сохраняется возможность восстановления равновесия платежных средств и платежных обязательств за счет привлечения кредитов банка на временное пополнение

оборотных средств. Так как в АО ГК «Буян-Бадырғы» учет развит недостаточно, то мною были предложены методы совершенствования учета, которые содержат рекомендации, для принятия руководством наилучшего решения.

Бухгалтерский учет, осуществляемый в группе компаний АО ГК «Буян-Бадырғы», характеризуется разрозненностью информации, которая частично собирается в отделе бухгалтерского учета и частично в финансово-экономическом отделе. Информационная система разомкнута, первичная информация поступает с нарушением сроков и порядка представления. Вследствие чего, принятие решений осуществляется на основании данных предыдущих периодов при отсутствии оперативной информации о текущем периоде. Планирование и анализ также основаны на данных бухгалтерского учета, который в свою очередь отличается несвоевременностью обработки данных и неполнотой их поступления.

Также, в работе была выделена проблема адаптации бухгалтерского и учета в организации, а именно слабая структурированность рассматриваемого учета.

Среди наиболее первоочередных подходов по совершенствованию постановки бухгалтерского учета для предприятия можно выделить следующее.

1. автоматизация процесса управленческого учета.
2. разработка эффективной методологической базы системы учета;
3. формирование достоверной информации, служащей средством внутренней связи между структурными подразделениями организации;
4. разработку базовых форм отчетности;
5. формирование системы показателей для управления предприятием.

Внедрение в практику предложенных выше рекомендаций будет содействовать повышению эффективности деятельности АО ГК «Буян-Бадырғы», усилению контроля, аналогичности и достоверности исчисляемых

показателей и более полному выявлению, и использованию внутренних резервов снижения себестоимости продукции, работ, услуг.

Таким образом, в выпускной квалификационной работе на примере АО ГК «Буян-Бадьргы» проведен анализ современного состояния системы бухгалтерского учета, организации оценки ее эффективности, выявлены общие недостатки, на устранение которых направлены основные направления совершенствования бухгалтерского учета в АО ГК «Буян-Бадьргы».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.(часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.(часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.05.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 01.04.2019)
4. О бухгалтерском учете: Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. (ред. от 28.11.2018)
5. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 г. РФ № 209 – ФЗ.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.(приказ Минфина Россиired. от 28.04.2017)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»(ПБУ 9/99)(приказ Минфина России ред. от 06.05.1999 № 32н)
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
9. Абанин М. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования // Хозяйство и право. 2017.- №10. - С. 78.
10. Адамов Н.А. Пути оптимизации системы налогообложения // «Все о налогах», 2018. - №5. – С. 22-28.
11. Адамов Н.А. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения // «Все о налогах», 2017,- №12. – С. 16-19.
12. Асаул, А.Н. Управление затратами и контроллинг: учебник / А.Н. Асаул, М.Г. Квициния; Абхазский государственный университет. - Сухум:



Абхазский государственный университет, 2013. - 290 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434796> (10.06.2019).

13. Асаул, А.Н. Организация предпринимательской деятельности : учебник / А.Н. Асаул ; Институт проблем экономического возрождения, Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет. - Санкт-Петербург: АНО «ИПЭВ», 2009. - 204 с.: табл., схем. - ISBN 978-5-91460-023-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434521> (10.06.2019).

14. Асаул, А.Н. Рынок ценных бумаг: учебник / А.Н. Асаул, В.К. СевекР.М. Севек; Тывинский государственный университет. - Кызыл: ТывГУ, 2013. - 232 с.: схем. - Библиогр. в кн.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434767> (10.06.2019).

15. Асаул, А.Н. Формирование и реализация промышленной политики региона: монография / А.Н. Асаул, К.Б. Сагаан-оол, В.К. Севек. - Кызыл: АНО «ИПЭВ», 2014. - 243 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434506> (10.06.2019).

16. Асаул, А.Н. Экономика недвижимости: учебник для вузов / А.Н. Асаул, В.К. Севек, М.К. Соян; Тувинский Государственный Университет. - Кызыл: ТувГУ, 2012. - 315 с. : ил.,табл., схем. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-91178-044-9; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434504> (10.06.2019).

17. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет– М.: Финансы и статистика, 2015. – 528 с.

18. Беляков А.А. Оптимизация налогообложения: современный взгляд // Налоговый вестник, 2016.- №4. - С. 16-22.

19. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. – М.: Питер, 2008. - 347 с.

20. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В. Методы налоговой оптимизации / под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 2015. – 356 с.
21. Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 588 с.
22. Воронина Н.В., Бабанин В.А. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента // Финансы и кредит, 2018. - №27. - С. 40-50.
23. Вылкова Е.С. Использование резервов по сомнительным долгам для целей оптимизации налогообложения прибыли // «Налоговый вестник», 2009.- №11. – С. 78-86.
24. Голубчикова С. Налоговая оптимизация // «Аудит и налогообложение», 2015. - №1. – С. 25-30.
25. Грекова З.Н. Методические аспекты учетной политики как способ оптимизации налогообложения // «Все для бухгалтера», 2008. - №12 – С. 16-24.
26. Грищенко А.В. Оптимизация налогооблагаемой базы // «Налоговое планирование», 2015. - №1. – С. 46-52.
27. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 470 с.
28. Дрожжина И.А. Оптимизация налога на прибыль организаций // «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании», 2016.- №4. – С. 29-36.
29. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 2008. – 368 с.
30. Ефремова О.Н. Новые подходы и новые ограничения в налоговом планировании // «Горячая линия бухгалтера», 2014. - № 12. – С. 4-6.
31. Ефремова О.Н. Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления // «Горячая линия бухгалтера», 2015. - № -8. – С. 61-68.
32. Ефремова О.Н. Судебные споры, возникающие при оптимизации налога на прибыль // «Горячая линия бухгалтера», 2016. - № 9. – С. 50-54.

33. Землянская И.С. Оптимизация налогообложения: новые подходы государственного регулирования // «Налоги и налогообложение», 2015. - №7. – С. 45-47.
34. Зикирова Е.С. Концепции реформирования предприятий // «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет», 2015. - №6. – С. 94-105.
35. Зырянова Т.В. Теоретические и практические аспекты использования налоговых режимов // «Все для бухгалтера», 2018. - №8. – С. 41-48.
36. Ковалев В.В. Как читать финансовую отчетность // «Финансовый Директор», 2018. - №9. – С. 15-19.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 684 с.
38. Коршунова М.В. «Уклонение» и «оптимизация» в системе налогового контроля // «Финансы», 2017. - №5. – С. 52-58.
39. Кошкина Т.Ю. Главное в оптимизации налогообложения // «Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение», 2017. -№ 9. – С. 16.
40. Кролис Л. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства – М.: Фин.газ., 2008. – 253 с.
41. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. – М.: ЮрИнфоР, 2012. 128 с.
42. Кузнецова В. Способы оптимизации налогообложения // «Аудит и налогообложение», 2016. - №4. – С. 29-37.
43. Лермонтов Ю. Постановление Пленума ВАС РФ №53 // Аудит и налогообложение. 2017. - №3. - С. 31-35.
44. Лермонтов Ю.М. Рекомендации по исчислению и уплате налогов // «Налоговый вестник», 2015. - №6. – С. 39-47.
45. Малое предпринимательство в экономике республики тыва Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Оюн А.О.В сборнике: Конкурентный потенциал

региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 202-203.

46. Роль малого предпринимательства в развитии экономики Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Оюн А.О. В сборнике: Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 193-194.

47. В Особенности менеджмента в малом предпринимательстве Монгуш О.Н., Санчай М.С. сборнике: Актуальные проблемы исследования этноэкологических и этнокультурных традиций народов Саяно-Алтая Материалы V-ой международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов. 2018. С. 211-213.

48. Митюкова Э. Безопасная оптимизация // «Расчет», 2013. - №7. – С. 16-20.

49. Миргазизов В. Риски налоговой оптимизации // «Практическая бухгалтерия», 2016. - №3. – С. 33-35.

50. Оценка организации (предприятия, бизнеса): А.Н. Асаул, В.Н. Старинский, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский; под ред. А.Н. Асаула; учебник / АНО «Институт проблем экономического возрождения», ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет», Волжский политехнический институт (филиал ФГБОУ ВолгГТУ). - Санкт-Петербург: АНО «ИПЭВ», 2014. - 480 с.: табл., схем. - Библиогр.: с. 463. - ISBN 978-5-91460-034-8; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434790> (10.06.2019).

51. Пансков В.Г. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения // «Все о налогах», 2016. - №12. - С. 29-36.

52. Петрова Г.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 145 с.

53. Пепеляева С.Г. 53. Налоговое право – М.: ФБК-Пресс, 2009. – 588 с.

54. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 192 с.
55. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. – 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2008. – 590 с.
56. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. 2017. -№ 9. - С. 130-135.
57. Стороженко О. К вопросу о проблемах теории налогового планирования // Консультант директора. 2015. -№11. - С. 24-29.
58. Тильдиков А.В. Основы налогового консультирования: учебно-методическое пособие. – Обнинск, 2008. – 180 с.
59. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник / и др. 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 304 с.
60. Экономическое взаимодействие государства с субъектами малого и среднего предпринимательства Хертек Ш.В., Оюн А.О., Монгуш О.Н В сборнике: Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-197.