

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/70556>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

ГЛАВА 1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ 7

1.1 Законодательная база деятельности малого бизнеса, понятие и признаки малых предприятий 7

1.2 Место малого предпринимательства в экономике России, экономические показатели деятельности малых предприятий 11

1.3 Бухгалтерский учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства 15

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ ООО «БД СТРОЙ» 21

2.1. Экономическая характеристика малого предприятия 21

2.2. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии 29

2.3. Учет имущества, капитала, обязательств, доходов и расходов малого предприятия 31

ГЛАВА 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «БД СТРОЙ» 50

3.1. Налоговый режим, применяемый на малом предприятии 50

3.2. Оценка налоговой нагрузки малого предприятия 54

3.3. Оптимизация налогообложения на малом предприятии 56

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 64

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 67

ПРИЛОЖЕНИЯ 71

Как видно из данных табл. 14 и ранее произведенных расчетов отпускных и пособий по временной нетрудоспособности с учетом изменений законодательства на дату расчетов, в ООО «БД СТРОЙ» состояние расчетов с персоналом по оплате труда характеризуется как удовлетворительное.

Рассмотрим порядок учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам.

В ООО «БД СТРОЙ» в 2017 году применялась стандартная шкала по страховым взносам: тариф отчислений в ФСС – 2,9%, в ПФР – 22%, в федеральный ФОМС – 5,1%. На 2017 год Фондом социального страхования для ООО «БД СТРОЙ» установлен процент отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9% в соответствии с 8 классом риска для деятельности по ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

В табл. 15 приведены бухгалтерские записи по учету страховых взносов в ООО «БД СТРОЙ» на основании расчетов за апрель 2019 г.

Таблица 15 – Учет расчетов с внебюджетными фондами по начислению и оплате страховых взносов в ООО «БД СТРОЙ» в апреле 2019 г.

Содержание операции Первичный документ Сумма, руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4 5

Начислены в ФСС страховые взносы от заработной платы 2,9%

Справка-расчет бухгалтерии за апрель 2019г. 632,31 26 69.01

Начислены в ПФР страховые взносы от заработной платы 22% 4796,84 26 69.02.7

Начислены в федеральный ФОМС страховые взносы от заработной платы 5,1% 1111,99 26 69.03.1

Начислены в ФСС страховые взносы на страхование от НС и ПЗ по тарифу 0,9% от заработной платы 196,23 26 69.11

Перечислены страховые взносы за март 2019 г.:

- в ФСС

- в ПФР

- в федеральный ФОМС

- в ФСС на страхование от НС и ПЗ Платежные поручения с расчетного счета, выписка банка от 15.04.2019г.

435,00
3300,00
765,00
135,00

69.01
69.02.7
69.03.1
69.11

51
51
51
51

Из данных табл. 15 видно, что все расчеты с внебюджетными фондами в ООО «БД СТРОЙ» ведутся в соответствии с требованиями главы 34 НК РФ и Федерального закона от 24.07.1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний».

Рассмотрим особенности учета затрат на выполнение работ и финансовых результатов.

В ООО «БД СТРОЙ» применяется простой метод учета затрат на выполнение строительно-монтажных работ и калькулирования себестоимости выполненных работ. Распределение косвенных затрат по конкретным заказам не производится, общехозяйственные затраты ежемесячно списываются в дебет счета 90.08, коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.07 – такой порядок предусмотрен учетной политикой ООО «БД СТРОЙ» (Приложение 2).

Для определения финансовых результатов от продаж в ООО «БД СТРОЙ» применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи».

К счету 90 открыты субсчета:

90.01 «Выручка от продаж» в дебет счета 62.01
90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 20.01
90.03 «НДС с продаж» по ставке 20% с 01.01.2019 г.
90.07 «Коммерческие расходы» с кредита счета 44.01
90.08 «Управленческие расходы» с кредита счета 26

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» по видам деятельности не ведется (Приложение 6).

Прочие доходы и расходы выявляются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которым относятся пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, доходы и расходы по оказанию транспортных услуг, не относящихся к основному виду деятельности организации.

К счету 91 открыты субсчета:

91.01 «Прочие доходы»
91.02 «Прочие расходы»
91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По итогам 2018 года согласно данным отчета о финансовых результатах был получен убыток от продаж в сумме 376 тыс. руб., прочие доходы – 546 тыс. руб., прочие расходы – 118 тыс. руб., чистая прибыль – 42 тыс. руб. (Приложение 7).

В табл. 16 представлены записи по отражению формирования финансовых результатов за 2018 год в бухгалтерском учете ООО «БД СТРОЙ».

Таблица 16 – Учет формирования финансовых результатов в ООО «БД СТРОЙ» за 2018 г.

Хозяйственная операция Сумма, тыс.руб. Дебет Кредит

1 2 3 4

Отражена выручка от реализации выполненных строительно-монтажных работ, в том числе НДС (18%)
606640,00 62.01 90.01

Списана фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ 300000,00 90.02 20.01

Списаны материалы заказчиков, используемые при выполнении строительно-монтажных работ 107621,96
90.02 10.01

Начислен НДС (18%) от стоимости выполненных строительно-монтажных работ 92538,30 90.03 68.02

Списаны расходы на продажу (коммерческие расходы) 0,00 90.07 44.01

Списаны общехозяйственные расходы (управленческие расходы) 482841,13 90.08 26

Получен убыток от основной деятельности 376361,39 99 90.09

Отражено сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) 428477,77 91.09 99

Начислен налог на прибыль за 2018 год 10239,00 99 68.04

Отражена сумма чистой прибыли за 2018 год 41877,38 х х

За счет чистой прибыли отражено начисление штрафов и пени по налогам и страховым взносам:

- НДС

- НДС

- налог на прибыль

- социальное страхование

- пенсионное обеспечение

- медицинское страхование

- страхование от несчастных случаев и профзаболеваний 1298,34

36,04

0,12

1118,22

10,98

105,20

26,30

1,48

99

99

99

99

99

99

99

68.01

68.01

68.04

69.01

69.02.7

69.03.1

69.11

За счет чистой прибыли отражено уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в связи с ошибочным начислением в 2016 году. 3701,66 99 62.01

Зачислена чистая прибыль 2018 года в состав нераспределенной прибыли 36877,38 99 84.01

Как видно из данных табл. 16, по результатам работы в 2018 г. ООО «БД СТРОЙ» получило прибыль в размере 41877,38 руб.

Подводя итоги исследования, можно сделать вывод о том, что в ООО «БД СТРОЙ» бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету. Нарушения в области бухгалтерского учета отсутствуют.

Следует отметить, что несмотря на тот факт, что все хозяйственные операции отражаются в учете ООО «БД СТРОЙ» на основании первичных документов, учет активов и обязательств, а также составление бухгалтерской финансовой отчетности по итогам года в организации имеются недостатки. В частности – применяемая учетная политика не содержит информации об особенностях учета основных средств и нематериальных активов, кроме того, учетной политикой ООО «БД СТРОЙ» не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам.

3.1. Налоговый режим, применяемый на малом предприятии

Особенности организации учета на любом предприятии в первую очередь зависят от применяемого на предприятии режима налогообложения, так как каждый режим оказывает свое, весьма отличающееся от других влияние на организацию учетной системы на предприятии.

ООО «БД СТРОЙ» находится на общей системе налогообложения, в организации в полном объеме ведется бухгалтерский учет и уплачиваются все общие налоги (НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ по заработной плате сотрудников).

Следует отметить тот факт, что ООО «БД СТРОЙ» относится к малым предприятиям (микробизнесу), так как доходы от его деятельности не превышают 120 млн. рублей в год, а остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. рублей и среднесписочная численность работников не превышает 15 человек. Поэтому согласно статье 346.13 НК РФ ООО «БД СТРОЙ» вправе применять УСН (упрощенную систему налогообложения). Однако следует особо подчеркнуть, что применение УСН не освобождает от обязанности ведения бухгалтерского учета, как это было ранее до вступления в силу с 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Применение УСН предоставляет предприятию право самостоятельно выбирать объект налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на сумму произведенных расходов. Кроме того, предприятие применяет УСН добровольно и может перейти с данной системы налогообложения на общий режим налогообложения с уплатой НДС, налога на имущество организаций и налога на прибыль, если такой шаг будет экономически целесообразным.

Единственной причиной, по которой ООО «БД СТРОЙ» применяет общий режим налогообложения заключается в том, что некоторые крупные заказчики предприятия находятся на общем режиме, и они работают только с теми поставщиками, которые предоставляют им счета-фактуры, дающие право на вычет НДС (при предъявлении счета-фактуры покупателю, у покупателя появляется право принять НДС уплаченный ООО «БД СТРОЙ» к вычету при расчете налога НДС). Однако так как ООО «БД СТРОЙ» по данным на 2019-2020 гг. уже не является столь зависимым от заказов крупных строительных организаций Санкт-Петербурга, как это было в первые годы работы, то переход на другой режим налогообложения не окажет сильного влияния на взаимоотношения с покупателями и заказчиками.

Организация налогового учета в ООО «БД СТРОЙ» регламентируется законодательством РФ о налогах и сборах, а в частности положениями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Рассмотрим более подробно порядок исчисления налогов к уплате в бюджет и отражения их в бухгалтерском учете ООО «БД СТРОЙ».

НДС уплачивается в бюджет ежеквартально по ставке 20% (до 01.01.2019 г. – 18%) в соответствии с требованиями главы 21 Налогового Кодекса РФ – в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Для составления налоговой декларации по НДС в ООО «БД СТРОЙ» ведутся книга покупок (НДС принят к вычету по приобретенным от поставщиков материалам и услугам) и книг продаж (НДС начислен по реализованной продукции и оказанным заказчикам услугам) в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Налоговая декларация предоставляется ежеквартально – до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно данным налоговой декларации за 4 квартал 2018 года к уплате была начислена сумма налога 13384 руб. (Приложение 8).

Налог на прибыль уплачивается в бюджет ежеквартально (авансовые платежи) в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ – в срок до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, исходя из ставки налога 20% и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного месяца.

Налоговая декларация по налогу на прибыль предоставляется ежеквартально – до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно данным налоговой декларации за 2018 год к уплате была начислена сумма налога 10239 руб., в том числе 17% - в бюджет Кемеровской области, 3% - в федеральный бюджет (Приложение 9).

Налог на имущество не уплачивается, так как на балансе ООО «БД СТРОЙ» отсутствуют объекты основных средств и недвижимого имущества, облагаемые налогом.

Транспортный налог также не уплачивается, так как на балансе ООО «БД СТРОЙ» отсутствуют

транспортные средства, облагаемые налогом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс РФ (часть II) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. [Электронный ресурс] / http://base.garant.ru/10900200/30/#block_22222. - 2019. - 31 мая.
2. Федеральный закон РФ от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12154854/>. - 2019. - 31 мая.
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/70103036/>. - 2019. - 31 мая.
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12112848/>. - 2019. - 31 мая.
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12163097/>.
6. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12116599/>. - 2019. - 31 мая.
7. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12123639/>. - 2019. - 31 мая.
8. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 114н «Учет основных средств» ПБУ 6/01. [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12122835/>. - 2019. - 31 мая.
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12121087/>. - 2019. - 31 мая.
10. Приказ Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12114304/>. - 2019. - 31 мая.
11. Информация Минфина России от 19 июля 2011 г. № ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс] / <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70174580/>. - 2019. - 31 мая.
12. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». [Электронный ресурс] / <http://base.garant.ru/12177762/>. - 2019. - 31 мая.
13. Приказ Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» [Электронный ресурс] / http://base.garant.ru/70290482/#block_2000/. - 2019. - 31 мая.
14. Абаев А.Л. О Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в регионах России [Текст] / А.Л. Абаев. – Проблемы современной экономики. 2016. - №1. - С.69-70.
15. Аветисян А.С. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. – М.: Проспект, 2017. - 304 с.
16. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа [Текст]. Учебник для бакалавров и магистров / О.А. Агеева / Под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2017. - 448 с.
17. Алиева Б.Х., Мусаева Х.М. Государственное регулирование и поддержка малого бизнеса в условиях кризиса [Текст] / Б.Х. Алиева. – Финансы и кредит. 2016. - № 32 (416). - С.16-23.
18. Анискин Ю.П. Организация и управление малым бизнесом [Текст]: Учебное пособие / Ю.П. Анискин. – М.: Финансы и статистика, 2018. - 262 с.
19. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2017. - 424 с.
20. Балашова Е.А. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса в России [Текст] / Е.А. Балашова. – Торгово-экономический журнал. 2016. № 9/2016. С.1-3.
21. Бахолдина И.В., Щербинина Ю.В. Бухгалтерский (финансовый) учет. Практикум [Текст]. Учебное пособие / И.В. Бахолдина. – М.: Кнорус, 2018. - 376 с.
22. Блинов А.О. Эволюция развития малого предпринимательства в России [Текст] / А.О. Блинов. – Проблемы современной экономики. 2016. - №1. - С.42-45.

23. Бойко А.А., Белюкова, К.И. Особенности разработки стратегии развития предприятий малого бизнеса [Текст] / А.А. Бойко. – Экономический вестник, 2016. - № 3(32). - С.142-146.
24. Вершинина А.П. Малый бизнес: критерии отнесения и классификация [Текст] / А.П. Вершинина // Экономический вестник, 2016. - № 2(31). - С.12-23.
25. Гурьянов П.А. Критерии определения размеров малого и среднего предпринимательства [Текст] / П.А. Гурьянов. – Экономика, предпринимательство и право, 2016. - № 10. - С.3-12.
26. Кармоджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]. Учебное пособие / Н.А. Кармоджанова / Под ред. Е.Е. Егеревой. – СПб.: Питер, 2018. – 480 с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]. Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2017. – 512 с.
28. Кумпилова А.Р. Государственное регулирование малого бизнеса [Текст] / А.Р. Кумпилова. – Социально экономические явления и процессы, 2016. - № 1-2/2016. - С.124-127.
29. Лапуста М.Г. Малое предпринимательство [Текст]: Учебник / М.Г. Лапуста / Под ред. Ю.Л. Старостина. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 362 с.
30. Нестеренко Ю.Н. Малый бизнес: тенденции и ориентиры развития в современной России [Текст]: монография / Ю.Н. Нестеренко. – М.: Издательский центр РГГУ, 2016. – 226 с.
31. Плотникова Т.А. Инфраструктура поддержки малого бизнеса в России [Текст] / Т.А. Плотникова. – Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал, 2016. - № 4/2017. - С.249-252.
32. Помелова Е.А., Анкудинова А.П. Проблемы государственной финансовой поддержки малого предпринимательства в РФ [Текст] / Е.А. Помелова. – Арсенал Бизнес Решений, 2016. - № 1. - С.1-2.
33. Ромашова Л.О. Тенденции развития малого предпринимательства в России [Текст] / Л.О. Ромашова. – Знание. Понимание. Умение, 2016. - № 2/2016. - С.94-99.
34. Сухова М.Ю. Проблемы развития малого бизнеса [Текст] / М.Ю. Сухова. – Экономический вестник, 2016. - № 4(33). - С.38-41.
35. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]: Регионы России. Социально-экономические показатели – 2019 г. // URL: <http://www.gks.ru>. – 2019. – 29 мая.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/70556>