

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/glava-diploma/9558>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Бухгалтерский учет

Глава П. 2

П.1. Теоретические и методические основы учёта и налогообложения субъектов малого предпринимательства 2

П.2. Финансово-экономические показатели ООО «Лотус» 10

П.3. Организация бухгалтерского учёта ООО «Лотус» 14

П.4. Особенности системы налогообложения ООО «Лотус» 19

П.5. Положительные и отрицательные стороны ведения бухгалтерского учёта и налогообложения ООО «Лотус» 20

П.6. Рекомендации по усовершенствованию ведения бухгалтерского учёта и налогообложения ООО «Лотус» 20

Глава П.

П.1. Теоретические и методические основы учёта и налогообложения субъектов малого предпринимательства

Согласно изменениям в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ субъекты малого предпринимательства, а так же некоторые некоммерческие организации могут формировать бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде, что значительно сэкономит время и деньги налогоплательщиков.

Упрощенная форма бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства может быть с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия и без использования регистров (простая форма).

Сущность ведения простой формы бухучета заключается в следующем: все бухгалтерские операции (первичная документация, денежные суммы по совершению операций, себестоимость товаров, работ и услуг, непосредственно финансового результата) совершаются в одной ведомости, в одном единственной регистре – Книга учета хозяйственных операций (форма № К-1), предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ст.6 ч.4.

Все субъекты малого предпринимательства на основе учетной политики выбирают себе рабочий план счетов. Все счета, которые вошли в рабочую программу, и должны отражаться в этой Книге. Количество счетов на каждом субъекте малого предпринимательства индивидуально.

Данный вид учета так же предназначен для тех, кто не ведет бурную деятельность. Если на предприятии не более тридцати хозяйственных операций в месяц, то рациональнее применять простую форму бухгалтерского учета [39].

Если же субъекты малого бизнеса используют форму бухгалтерского учета с применением регистров для учета операций, то применяются следующие ведомости:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – форма № В-1. Ведомость подтверждает наличие и перемещение основных средств, списания по амортизации. Задействуются счета 01 (основные средства), 02 (износ основных средств). Все операции производятся по позициям, по каждому средству отдельно.

Персонально среди предприятия перемещения основных средств не фиксируются. Обороты и суммы перемещения основных средств, когда они имеются, подсчитываются, на первое число месяца следующего за прошедшим отчетным), определяется остаток.

Ведомость ведется помесечно.

- ведомость учета производственных запасов и товаров, – форма № В-2. В этой ведомости отражаются такие счета: 10 (материалы), 41 (товары), 19 (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям).

Ведомость предназначена для учета производственных запасов, товаров и готовой продукции, денежных сумм налогов на добавленную стоимость.

Если, вдруг, движение ценностей не имелось, регистр все равно должна быть веден материально-ответственным лицом, причем отдельно по общепроизводственным запасам и товарам по всем видам ценностей.

Опираясь на затраты по сумме закупки товаров, автотранспортных издержек и других сумм, подтвержденных в расчетных счетах поставщика, определяется и выводится стоимость ценностей.

Если книги по форме № В-2 ведут несколько ответственных лиц, то формируется еще одна такая ведомость для сводного общего учета.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета затрат на производство – форма № В-3. В этой ведомости отражаются такие счета: 20 (основное производство) и 08 (капитальные вложения). Следует помнить, что для регистрации учета по капитальным вложениям открывается своя ведомость.

Все операции по 20 счету собираются из первоначальных документов, а, так же, из других ведомостей.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета денежных средств и фондов – форма № В-4. В этой ведомости отражаются счета: 02 (износ основных средств), 50 (касса), 51 (расчетный счет), 52 (валютный счет), 80 (прибыли и убытки), 85 (уставный капитал), 88 (нераспределенная прибыль).

Все операции по расчетным субсчетам в банке определяются на основании выписок по данным счетам из банка. Отдельно, каждой позицией, записываются операции с дебиторами и кредиторами, а, так же, с подотчетными лицами. По результатам каждого месяца выводится детализированное сальдо (на основании первоначальных документов) в разрезе каждого дебитора, кредитора и подотчетного лица.

По итогам месяца все операции по каждому счету просчитываются, выводится переходящее сальдо.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета реализации – форма № В-6 (оплата). Ведомость нужно применять только в том случае, если малое предприятие использует метод начисления, то есть определяет финансовый результат по мере отпуска товаров или исполнения работ и услуг и сдает платежных документов в банк. Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета расчетов и прочих операций – форма № В-6 (отгрузка). Ведомость нужно применять только в том случае, если малое предприятие применяет кассовый метод, то есть определяет финансовый результат по мере расчета за товары или услуги и зачисления денежных средств на расчетный счет в банке.

Ведомость ведется ежемесячно.

- ведомость учета расчетов с поставщиками – форма № В-7. Здесь фиксируются проводки по счету 60 (расчеты с поставщиками и подрядчиками). По операциям образовывается сальдо.

Все данные записываются по позициям.

Ведомость открывается ежемесячно.

- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда – форма № В-8. Здесь производятся операции по счету 70 (расчеты по оплате труда). И, вместе с этим, эта ведомость приходится и платежным документом. Ведомость предназначена удостоверить выдачу работникам заработной платы.

Одновременно с этим производятся и отчисления во внебюджетные фонды.

Ведомость открывается ежемесячно.

- ведомость шахматная – форма № В-9. По итогам отчетного периода все хозяйственные операции завершаются обобщением в этой ведомости.

«Шахматка» обобщает данные бухучета, а также проводит контрольную проверку операций по каждому счету. Операции по кредиту и дебетовым записям производятся врозь.

Этот регистр открывается ежемесячно.

Еще одной популярной формой бухгалтерского учета является автоматизированная форма. На данный момент эта форма является самой распространенной, позволяющая автоматизировать все учетные процессы. Наиболее распространенным программным продуктом является программа 1С «Бухгалтерия», используется в подавляющем большинстве коммерческих организаций.

Автоматизированные программы для ведения бухгалтерского учета позволяют оперативно управлять учетными процессами в организации, повышать точность учетных данных, повышать производительность учетных сотрудников (бухгалтеров).

К ведению бухгалтерского учета предъявляют основные требования:

- ведение бухгалтерского учета на основании первичной документации. Первичные учетные документы составляются при проведении хозяйственных операций и должны соответствовать унифицированным

стандартным формам, утвержденным Госкомстатом РФ.

- применение стандартного плана счетов (на его основе предприятие самостоятельно формирует свой рабочий план счетов).
- проведение обязательной инвентаризации.
- ведение учета имущества, хозяйственных операций, обязательств предприятия с момента регистрации до ликвидации.
- соответствие данных аналитического учета по счетам синтетического учета.
- организация раздельного учета имущества, находящегося в собственности и имущества других организаций.
- ведение бухгалтерского учета в рублях (по валютным счетам и операциям ведение учета производится в рублях с пересчетом по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции).

Упрощённая система налогообложения (УСН) - специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта.

Предпринимателями на УСН уплачивается единый налог, что позволяет им не платить следующие налоги на УСН (п. 3 ст. 346.11 НК РФ):

- НДФЛ по доходам, полученным от «упрощенной» деятельности,
- Налог на имущество физических лиц, используемое для ведения бизнеса,
- НДС, кроме ввоза товаров через таможенную РФ и в случаях, перечисленных в статье 174.1 НК РФ.

За себя субъект малого предпринимательства перечисляет в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС фиксированные суммы взносов в размере, согласно ст. 14 закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Нанимая работников,

-

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/glava-diploma/9558>