

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

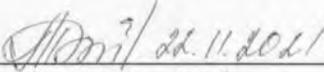
Филиал в г. Тихорецке

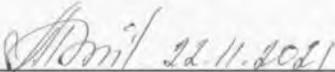
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ
СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Работу выполнил _____  _____ К.М. Маховский
(подпись)

Специальность: 38.02.02 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Маховский К.М. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме.

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование учета при упрощенной системе налогообложения	6
1.2 Требования к организации бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.....	10
2 Особенности бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения	14
2.1 Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения ...	14
2.2 Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Центр оказания консалтинговых услуг».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Решение проблем, связанных с пополнением доходной части государственного бюджета, является первоочередной задачей как законодательной, так и исполнительной ветвей власти. Основным источником формирования бюджета государства – налоговые сборы и платежи. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства.

Организация работы с налогоплательщиками по выполнению этой задачи служит прерогативой налоговых органов Российской Федерации. Качество функционирования налоговой системы России во многом предопределяет формирование бюджета страны, развитие промышленной сферы, сельского хозяйства, предпринимательства, уровень социального обеспечения граждан.

В целях реализации стратегии развития экономики, определяющей переход от сырьевого к инновационному развитию и формирующей новые двигатели экономического роста, государство приступило к формированию особых режимов налогообложения для стимулирования развития особых экономических зон, а также инновационной деятельности и деятельности в области информационных технологий.

Степень воздействия специальных налоговых режимов на повышение эффективности экономической деятельности субъектов хозяйствования и, соответственно, на возможности решения социальных задач в последние годы менялась в зависимости от принимаемых государством решений.

Одной из основных причин улучшения в последние годы экономических показателей деятельности малых предприятий стало снижение налоговой нагрузки в результате применения ими специальных налоговых режимов.

Определение оптимальных объемов налоговых платежей приводит к

снижению налоговых выплат, но минимизация налоговых платежей не должна нарушать налоговое законодательство Российской Федерации.

Естественное стремление налогоплательщика уменьшить суммы налогов, уплачиваемых в бюджет, не вызывает одобрения со стороны контролирующих органов. Хозяйственные операции, имеющие своей целью снижение налогового бремени, находятся, и в дальнейшем всегда будут находиться под пристальным вниманием налоговых и иных контролирующих органов.

Упрощенная система налогообложения является законным способом налоговой оптимизации, так как единый налог заменяет четыре основных платежа в бюджет: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, страховые платежи во внебюджетные фонды и налог на добавленную стоимость.

Применение упрощенной системы налогообложения помогает снизить объем налоговых выплат, оптимизировать учетные операции, обеспечить ведение хозяйственной деятельности.

Правильная оптимизация налогообложения и прогнозирование возможных рисков оказывает значительную помощь в создании стабильного положения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, поскольку позволяет избежать крупных убытков в процессе его деятельности.

Управление деятельностью предприятия невозможно без организации эффективной системы бухгалтерского учета, выступающего как средство наблюдения, регистрации, систематизации и анализа информации о фактах хозяйственной жизни организации.

Малым предприятиям, в отличие от других коммерческих организаций, предлагается большой выбор систем бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Субъект предпринимательской деятельности ставит задачу прежде всего оптимизировать налогообложение. Необходимо учесть нюансы применения той или иной системы налогообложения, возможность применения льгот, порядок ведения учета при выбранной системе

налогообложения, состав бухгалтерской, налоговой отчетности.

Упрощенная система налогообложения – это налоговый режим с особым порядком исчисления и уплаты налогов, призванный к оптимизации налогообложения.

Возможно использование упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства с целью более предпочтительного способа налогообложения, поскольку неверный выбор субъектом налогового режима может обернуться для него большими финансовыми убытками.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, бухгалтерский и налоговый учет, при применении упрощенного режима налогообложения, позволяет малым предприятиям обеспечить эффективного способ ведения хозяйственной деятельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

В ходе курсовой работы необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовое регулирование учета при упрощенной системе налогообложения,
- проанализировать требования к организации бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения;
- рассмотреть бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения,
- исследовать налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения

1.1 Нормативно-правовое регулирование учета при упрощенной системе налогообложения

Организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенная система налогообложения применяется наряду с другими режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Упрощенная система налогообложения – это специальный налоговый режим, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Правовое регулирование применения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения осуществляется на основе главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Привлекательность применения упрощенной системы налогообложения (УСН) для субъектов экономической деятельности обусловлена несколькими обстоятельствами.

Во-первых, применяющие упрощенную систему налогообложения юридические лица, индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Во-вторых, у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, заметно сокращается бухгалтерский документооборот и, как следствие, связанные с его организацией расходы.

В период применения упрощенной системы бухгалтерский учет и отчетность ведутся налогоплательщиком в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами, регулирующими соответствующие вопросы.

Переход к упрощенной системе налогообложения осуществляется

организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно, в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Перейти на упрощенную систему имеет право организация, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил нормы (без учета налога на добавленную стоимость (НДС)) [15].

Данное ограничение установлено только для организаций. Индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения независимо от объема выручки.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства,
- банки,
- страховые организации,
- негосударственные пенсионные фонды,
- инвестиционные фонды,
- профессиональные участники рынка ценных бумаг,
- ломбарды,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом,
- нотариусы, занимающиеся частной практикой,
- организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции,
- организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%, ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность

инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%,

– организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек,

– организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.

Организация или индивидуальный предприниматель, имеющие на это право и решившие применять упрощенную систему, должны в установленные сроки подать заявления в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет [18].

При применении упрощенной системы налогообложения организаций освобождаются от уплаты следующих налогов:

- налог на прибыль организации,
- налог на имущество организаций,
- налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего к уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации.

Вместо вышеперечисленных налогов организации и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы, исчисляемые по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

Налоговый кодекс Российской Федерации определяет особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с других налоговых режимов и при переходе с упрощенной системы на другие режимы.

В настоящее время, действующим законодательством, а именно Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» установлено, что бухгалтерский учет в организациях, применяющих УСН, должен вестись в полном объеме.

Бухгалтерский учет должен охватывать все участки учета в организации. Организации, находящиеся на упрощенной системе

налогообложения, должны вести учет доходов и расходов в соответствии с нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет доходов и расходов организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения регулируется нормативными документами.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ – обеспечивает единообразие ведения бухгалтерского учета обязательств, имущества и хозяйственных операций экономического субъекта [2].

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ – содержат условия определения доходов, признания доходов, классификацию, определение расходов, условия признания расходов, классификацию, порядок, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения [1].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н – учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и обобщение фактов хозяйственной деятельности) [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) устанавливает порядок организации доходов и расходов в целях исчисления налогового обязательства [5].

Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № 49 устанавливает порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения строго регламентировано законодательством Российской Федерации и локальными актами организации.

1.2 Требования к организации бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения

Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили установленную норму.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили нормативное значение, налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение [18].

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта

налогообложения после подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

В качестве объекта налогообложения по единому налогу организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН признают:

- доходы,
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%, а в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, – в размере 15%.

Эти ставки сохраняются для упрощенцев, средняя численность работников которых останется в пределах 100 человек и доходы с начала 2021 г. не превысят норму. Лимит по доходам не индексируют на коэффициент-дефлятор на 2021 г. Ставки увеличатся после того, как численность сотрудников превысит 100 человек или доходы превысят нормативное значение. Они составят 8 % при объекте «доходы» и 20 % – при объекте «доходы минус расходы».

Повышенные ставки применяются начиная с квартала, в котором

численность сотрудников превысила 100 человек или доходы превысили норму. Различия между объектами налогообложения заключаются в применении при исчислении единого налога разных налоговых ставок и порядке формирования налоговой базы.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов, полученных нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания.

Если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере одного процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [18].

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога на основании книги учета доходов и расходов.

Порядок определения доходов при расчете единого налога определен в

Налоговом кодексе Российской Федерации.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации,
- внереализационные доходы.

Учет расходов ведется теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», учет расходов не ведут.

Расходами при расчете единого налога признаются затраты после их фактической оплаты. Расходы принимаются при условии их соответствия критериям:

- расходы должны быть обоснованными,
- расходы должны быть документально подтверждены,
- расходы должны быть реально осуществлены (понесены) налогоплательщиком,
- расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Налогоплательщики, с объектом налогообложения «доходы минус расходы», имеют право уменьшить доходы только на расходы, которые перечислены в Налоговом кодексе Российской Федерации [22].

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых он применял упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, организация бухгалтерского и налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения позволяет организациям своевременно и достоверно формировать налоговую базу исчислять и уплачивать единый налог.

2 Особенности бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения

2.1 Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения

Ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения для организаций стало обязательным после принятия Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Этот же закон установил возможность применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Рассмотрим порядок ведения упрощенного бухгалтерского учета на примере общества с ограниченной ответственностью «Центр оказания консалтинговых услуг» (ООО «ЦОКУ»), которое действует на основании устава (Приложение А).

Варианты ведения упрощенного бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства:

- без использования регистров учета имущества малого предприятия,
- с использованием регистров такого учета (формы регистров установлены законодательством Российской Федерации).

Формы бухгалтерского учета:

- полная, осуществляемая посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета активов субъектов малого предпринимательства,
- сокращенная, при которой учет ведется посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета активов,
- простая, осуществляемая без применения двойной записи.

Установленные способы учета характеризуются определенными особенностями методологии ведения и предпочтительны каждый для своего круга предприятий малого бизнеса.

Полный упрощенный бухгалтерский учет ведется по общеустановленным бухгалтерским правилам, но допускающим некоторые упрощения (неприменение ряда положений по бухгалтерскому учету, сокращение плана счетов, упрощенные регистры бухгалтерского учета, возможность исправления ошибок прошлых лет текущим годом). Он предпочтителен для субъектов малого предпринимательства, ведущих разностороннюю деятельность, требующую отражения в учете всех ее аспектов, но допускающую достаточность укрупненных показателей для ее оценки.

Сокращенный упрощенный бухгалтерский учет ограничивается ведением записей в книге учета фактов хозяйственной деятельности, представляющей собой единую таблицу, в которой все события отражаются способом двойной записи [14].

Этот способ возможен для небольших субъектов малого предпринимательства, ведущих однообразную деятельность с небольшим количеством операций, требующих использования очень ограниченного числа счетов бухгалтерского учета.

Простой упрощенный бухгалтерский учет ведут в книге учета всех фактов хозяйственной деятельности в виде таблицы, но без способа двойной записи. Такой способ доступен только для микропредприятий.

Кроме того, упрощенный бухгалтерский учет дает право:

- не проводить переоценку нематериальных активов и основных средств,
- применять кассовый метод,
- ошибки прошлых лет признавать в отчетности текущего года, не пересчитывая показатели прошлых лет,
- не формировать резервы,
- признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности,

- не применять некоторые положения по бухгалтерскому учету (ПБУ),
- не формировать резервы,
- расходы по займам признавать в составе прочих расходов, а не включать их в стоимость инвестиционного актива.

Решение о ведении упрощенного бухгалтерского учета при УСН организация должна прописать в учетной политике, а в приложениях к ней закрепить план счетов и формы регистров [11].

Организации, применяющие упрощенные способы, для ведения бухгалтерского учета могут:

- сократить количество синтетических счетов в рабочем плане счетов,
- отображать учет производственных запасов на счете 10 «Материалы»,
- для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг) применять счет 20 «Основное производство»,
- готовую продукцию и товары учитывать на счете 41 «Товары»,
- отражать дебиторскую и кредиторскую задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»),
- для учета денежных использовать счет 51 «Расчетные счета»,
- учет капитала вести с использованием счета 80 «Уставный капитал» (вместо счета 80 «Уставный капитал», счета 82 «Резервный капитал», счета 83 «Добавочный капитал»),
- финансовые результаты учитывать на счете 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»).

Субъекты малого предпринимательства применяющие упрощенную систему регистров бухгалтерского учета ведут бухгалтерский учет:

- без использования регистров бухгалтерского учета имущества

(простая форма), данная форма бухгалтерского учета предполагает регистрацию всех хозяйственных операций по группам статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности.

Книга учета является регистром аналитического и синтетического учета. Данная форма бухгалтерского учета подойдет только предприятиям, совершающим небольшой перечень хозяйственных операций в месяц, с использованием таких регистров. В этом случае регистрация фактов хозяйственной деятельности производится в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов [14].

При формировании учетной политики малого предприятия производится выбор одного конкретного направления ведения и организации бухгалтерского учета из допускаемых законодательством Российской Федерации и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Выбранный способ применяется предприятием с 1 января и до конца года [3].

Субъекты малого предпринимательства составляют бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме.

Система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, налоговой декларации по единому налогу.

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.

Таким образом, бухгалтерский учет при применении упрощенной системы налогообложения позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом состоянии организации, величине налоговой нагрузки и исполнении ее обязательств перед государством.

2.2 Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации

Организации, применяющие упрощенную систему, вместо целого ряда налогов по общеустановленной системе налогообложения, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, платят один налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы, который рассчитывается на основании результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период, что значительно уменьшает сумму налога для организации, его выплачивающей.

Налоговый учет организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей [15].

Форма Книги и Порядок ее заполнения строго регламентированы законодательством Российской Федерации.

Заполняется книга по мере совершения хозяйственных операций в хронологической последовательности на основе первичных документов, позиционным способом отражаются все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

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

Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке, показатели рассчитываются в национальной валюте.

Налоговый учет ведется по «кассовому» методу. Датой получения

доходов признается день поступления денежных средств, получения иного имущества или погашения задолженности другими способами. Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации общий срок хранения налогоплательщиком данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги составляет четыре года. Если же организация воспользовалась правом переноса убытка на будущее, то срок хранения Книги возрастает до 14 лет.

Книга учета доходов и расходов может вестись на бумажных носителях либо в электронном виде, открывается на один календарный год. Она должна быть прошнурована и пронумерована с указанием на последней странице числа страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации и печатью организации, а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения.

При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании налогового периода на бумажные носители, указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов допускается, но должно быть обосновано, и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) с указанием даты исправления и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии) [14].

Книга учета доходов и расходов состоит из трех разделов.

Раздел первый «Доходы и расходы» – в данном разделе на основании первичных документов указывается содержание регистрируемой хозяйственной операции и сумма дохода или расхода по ней. Учет доходов и расходов ведется за каждый квартал отдельно. В Книге отражаются все полученные доходы, в том числе в отдельной графе доходы, учитываемые при расчете единого налога.

Аналогично отражаются и расходные операции: показываются все понесенные расходы и обособленно учитываемые при налогообложении. Расходные операции отражаются только налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Раздел второй «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу» – устанавливает порядок учета расходов по основным средствам, как по новым, так и по приобретенным до применения упрощенной системы.

Данный раздел заполняется только налогоплательщиками с объектом обложения «доходы, за вычетом расходов». Данные по приобретенным и оплаченным объектам основных средств отражаются в расчете позиционным способом по каждому объекту отдельно.

В отдельных графах данного раздела указывается:

- наименование объекта в соответствии с техническим паспортом, инвентарными карточками и иными документами,
- дата, наименование и номер документа, подтверждающего факт ввода в эксплуатацию объекта основных средств,
- число, месяц и год оплаты основных средств на основании первичных документов (платежное поручение, квитанция к приходному кассовому ордеру, иные документы, подтверждающие факт оплаты).

Также отражается первоначальная и остаточная стоимость основного средства, срок его полезного использования и количество кварталов эксплуатации в отчетном (налоговом) периоде оплаченного и введенного в эксплуатацию основного средства. Здесь же отражается и сумма расходов на

приобретение основного средства, подлежащая включению в состав расходов, принимаемых при исчислении налоговой базы по единому налогу за отчетный (налоговый) период.

Данный раздел также заполняется за каждый квартал отдельно. Итоговая сумма расходов за квартал (а не за отчетный период в целом) переносится последней записью в Раздел 1 в графу расходы.

Раздел третий «Расчет налоговой базы по единому налогу» – в данном разделе отражается сумма полученных доходов и расходов, учитываемых при расчете единого налога за отчетный (налоговый) период исходя из данных первого раздела, и формируется налоговая база по налогу. На основании данных этого раздела заполняется налоговая декларация [18].

По начислению налога обязательно должны быть сделаны бухгалтерские проводки.

В налоговом учете существуют типовые проводки по начислению единого налога при применении УСН:

– начислен налог (Книга доходов и расходов)

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»,

– оплачен налог (платежное поручение, банковская выписка)

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения сдается только по итогам года. Заполнение и подача декларации осуществляется организациями – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом.

Таким образом, ведение налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения позволяет налогоплательщику своевременно исчислять и уплачивать единый налог и сдавать налоговую отчетность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности предприятия, особенно для малых предприятий, поскольку уплата значительных сумм налогов снижают возможность малых предприятий на рынке конкурировать с крупными предприятиями.

Упрощенная система налогообложения предназначена для малых, средних предприятий и индивидуальных предпринимателей, и обладает рядом преимуществ по сравнению с общим режимом налогообложения.

Основным ее достоинством является замена ряда налогов, таких как налог на прибыль организации (налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей), налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей) и налог на добавленную стоимость – единым налогом.

Данное обстоятельство позволяет экономить на налогах и значительно упрощает ведение налогового учета и сдачи налоговой отчетности.

Упрощенную систему налогообложения выгодно применять в случае, когда основными покупателями продукта предприятия являются физические лица или организации и индивидуальные предприниматели, не работающие на общей системе налогообложения.

Используемые способы бухгалтерского и налогового учетов отражаются в учетной политике предприятия.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучено нормативно-правовое регулирование учета при упрощенной системе налогообложения,
- проанализированы требования к организации бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения,
- рассмотрен бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения,

– исследован налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиком на добровольной основе. Осуществляя деятельность на этом режиме, предприниматели выделяют его преимущества перед общей системой налогообложения: замена четырех налогов одним, выбор объекта налогообложения, упрощение налогового учета и сокращение объема сдаваемой отчетности, освобождение организаций от ведения бухгалтерского учета, включение в расходы стоимости амортизируемого имущества в течение года.

Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства регулируются общей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации. А так же должны представлять статистическую отчетность.

Полный упрощенный бухгалтерский учет ведется по общеустановленным бухгалтерским правилам, но допускающим некоторые упрощения (неприменение ряда положений по бухгалтерскому учету, сокращение плана счетов, упрощенные регистры бухгалтерского учета, возможность исправления ошибок прошлых лет текущим годом). Он предпочтителен для субъектов малого предпринимательства, ведущих разностороннюю деятельность, требующую отражения в учете всех ее аспектов, но допускающую достаточность укрупненных показателей для ее оценки.

Сокращенный упрощенный бухгалтерский учет ограничивается ведением записей в книге учета фактов хозяйственной деятельности, представляющей собой единую таблицу, в которой все события отражаются

способом двойной записи. Этот способ возможен для небольших субъектов малого предпринимательства, ведущих однообразную деятельность с небольшим количеством операций, требующих использования очень ограниченного числа счетов бухгалтерского учета.

Упрощенный бухгалтерский учет ведут в книге учета всех фактов хозяйственной деятельности в виде таблицы, но без способа двойной записи. Такой способ доступен только для микропредприятий.

Налоговый учет организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей. Налоговый учет ведется по «кассовому» методу. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств, получения иного имущества или погашения задолженности другими способами. Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты.

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

Бухгалтерский учет при применении упрощенной системы налогообложения позволяет дать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Ведение налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения позволяет налогоплательщику своевременно исчислять и уплачивать налоговое обязательство и сдавать налоговую отчетность.

Таким образом, организация системы бухгалтерского и налогового учета позволяет налогоплательщику оптимизировать налоговые платежи, уплачиваемые в бюджеты разных уровней, своевременно и в полном объеме выполнять налоговые обязательства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 №247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс] (в ред. от 20.11.2018 № 236н) – <http://www.consultant.ru>.

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>.

8 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7.

– Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>.

9 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>.

10 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>.

11 Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 352 с.: ил., схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0018-0. – DOI 10.23681/500628. – Текст: электронный.

12 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468674>.

13 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469416>.

14 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Гольшева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова

Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

15 Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – ISBN 978-5-534-15137-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487544>.

16 Налоги и налогообложение: учебник / Гончаренко Л.И., под ред., Тихонова А.В., Юшкова О.О., Шакирова Д.Ю., Тютюрюкова Н.Н., Смирнова Е.Е., Савина О.Н., Пьянова М.В., Пинская М.Р. – Москва: КноРус, 2021. – 239 с. – ISBN 978-5-406-08286-7. – URL: <https://book.ru/book/940101>. – Текст: электронный.

17 Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 510 с. – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469145>.

18 Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 411 с. – ISBN 978-5-534-15086-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487165>.

19 Новикова, Н.Е. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Новикова Н.Е., Осипова И.В., Чернецкая Г.Ф. – Москва: КноРус, 2021. – 262 с. – ISBN 978-5-406-06049-0. – URL: <https://book.ru/book/938481>. – Текст: электронный.

20 Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность:

практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14201-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468064>.

21 Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 381 с. – ISBN 978-5-9916-7946-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471026>.

22 Финансы, налоги и налогообложение: учебник / Бондарева Н.А., под ред., Андреева М.Ю., Плясова С.В., Труфанова С.А., Созаева Д.А. – Москва: КноРус, 2021. – 240 с. – ISBN 978-5-406-07868-6. – URL: <https://book.ru/book/938464>. – Текст: электронный.

23 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>.

24 Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 85 с.: табл. – URL:<https://biblioclub.ru> . – ISBN 978-5-4499-2496-4. – DOI 10.23681/615803. – Текст: электронный.

25 Штефан, М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 346 с. – ISBN 978-5-534-14915-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/485439>.