

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 _____ *Ильин* _____ В.В. Ильин
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 24.11.2020* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 27.11.2020* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

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 Ильин В.В. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 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 10.11.2020г.

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	11
2 Особенности бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения	16
2.1 Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения	16
2.2 Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	21
Заключение	26
Список использованных источников	29
Приложение А Устав ООО «РИКС».....	33

ВВЕДЕНИЕ

Одной из первоочередных задач как законодательной, так и исполнительной власти является пополнение доходной части государственного бюджета.

Основной источник 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.

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.

Способом налоговой оптимизации, является упрощенная система налогообложения, 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 реально и на законных основаниях может снизить объем налоговых выплат.

Применяя упрощенный режим налогообложения можно минимизировать платежи в бюджет, выбрав наиболее выгодный объект налогообложения.

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.

Малым предприятиям, в отличие от других коммерческих организаций, предлагается больший 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.

В обстановке экономической и правовой нестабильности в России хозяйствующим субъектам постоянно приходится искать возможные пути для страхования производственных и предпринимательских рисков.

При планировании текущей и предстоящей хозяйственной деятельности организации необходимо иметь надежный инструмент анализа, налогового планирования и управления прибылью,

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что упрощенная система налогообложения является способом налоговой оптимизации, управление деятельностью предприятия невозможно без организации эффективной системы бухгалтерского и налогового учета, выступающего как средство наблюдения, регистрации, систематизации и анализа информации о фактах хозяйственной жизни организации.

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 курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и задачи бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения,
- рассмотреть нормативное регулирование учета при упрощенной системе налогообложения,
- исследовать налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения,
- проанализировать особенности бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемых 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

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

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

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

Правовое регулирование применения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения осуществляется на основе Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [1].

Налогоплательщики, применяющие в качестве режима налогообложения по одному или нескольким видам осуществляемой ими деятельности единый налог на вмененный доход (ЕНВД), вправе применять УСН в отношении других осуществляемых ими видов деятельности. При этом у налогоплательщика, применяющего УСН, имеется возможность в добровольном порядке вернуться к применению иных режимов налогообложения.

В период применения УСН бухгалтерский учет и отчетность ведутся налогоплательщиком в порядке, предусмотренном законодательством о бухгалтерском учете, нормативными актами, регулирующими соответствующие вопросы [25].

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 предела, установленного законодательством Российской Федерации.

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.

Если организация или индивидуальный предприниматель в праве применяют упрощенную систему налогообложения и решили для себя, что им это выгодно, то они должны в установленные сроки подать заявления в налоговый орган по месту учета [23].

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 Налоговым кодексом Российской Федерации 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 УСН на другие режимы.

В настоящее время, действующим законодательством, а именно Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ установлено, что бухгалтерский учет в организациях, применяющих УСН, должен вестись в полном объеме [2].

Бухгалтерский учет должен охватывать все участки учета в организации. Организации, находящиеся на УСН, должны вести учет доходов и расходов в соответствии с нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет доходов и расходов организаций, находящиеся на УСН.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ обеспечивает единообразие ведения бухгалтерского учета обязательств, имущества и хозяйственных операций экономического субъекта. Это главный нормативно-правовой акт, определяющий роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, но при этом, в нем не регламентирован учет доходов и расходов.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации: определяет налогоплательщиков, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения, условия применения режима. Обозначает элементы налогообложения: объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления налога и сроки уплаты налога. Устанавливает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, определяет формы и методы налогового контроля, устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений [1].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации, учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Структурно, в учетной политике выделяется два раздела – общий раздел и специальный раздел.

Общий раздел учетной политики организации раскрывает организационную и техническую стороны учетной политики, и включает следующие положения:

- утвержденные правила ведения налогового учета и ответственных за их соблюдение,
- порядок документооборота при осуществлении налогового учета,
- порядок ведения налогового учета в отдельных структурных подразделениях и представления данных для обобщения.

Специальный раздел посвящен непосредственно порядку формирования налоговой базы и определяет применяемые методы и порядок учета и оценки значимых показателей (метод признания доходов и расходов, метод оценки приобретаемых товаров, понижение норм амортизации, формирование резервов).

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) содержит условия признания доходов, определение доходов, классификацию [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), содержит условия признания расходов, определение расходов, классификацию [8].

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, а также для них сохраняется действующий порядок введения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

Таким образом, правовая основа налогового учета при упрощенной системе налогообложения представляет собой систему источников правового регулирования, имеющих нормативный характер и обеспечивающих эффективное нормативно-правовое регулирование вопросов организации и осуществления налогового учета в Российской Федерации.

1.2 Требования к организации бухгалтерского и налогового учета 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, который установил возможность применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Малое предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства регулируются Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, согласно которому организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (а в большей своей части – это субъекты малого бизнеса), могут использовать упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Типовые рекомендации являются нормативно-правовым актом, всецело посвященным регулированию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. В них утверждены рекомендованный рабочий план счетов для субъектов малого предпринимательства, формы бухгалтерского учета, возможность применения кассового метода и ряд других моментов, имеющих важное значение для организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. Помимо Типовых рекомендаций и Положениях по

бухгалтерскому учету применяются так же положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

С целью единообразия ведения бухгалтерского учета субъектами Министерство финансов Российской Федерации разработало типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению.

Малые предприятия с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, имеющим незначительное количество хозяйственных операций (которым рекомендовано применять упрощенную форму бухгалтерского учета), самостоятельно определяют систему бухгалтерского учета, состоящую из рабочего плана счетов бухгалтерского учета, регистров бухгалтерского учета (формы счетоводства), применяемых форм первичных документов, системы документооборота и других учетных процедур, необходимых для организации бухгалтерского учета на предприятии, которая утверждается приказом об учетной политике малого предприятия.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций составляется на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, который позволяет вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета на основных (главных) счетах и тем самым обеспечивает контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учета.

Основным элементом организации бухгалтерского учета на малом предприятии является выбор формы ведения учета.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ возможны следующие варианты ведения бухгалтерского учета в организации:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером,

- ввести в штат должность бухгалтера,
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту,
- вести бухгалтерский учет лично.

Для документирования хозяйственных операций малое предприятие может:

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

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников, приспособливает применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы, но при этом в обязательном порядке необходимо соблюдение:

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

На малых предприятиях можно применять следующие формы

бухгалтерского учета:

- мемориально-ордерную форму,
- единую журнально-ордерную форму,
- журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций,
- упрощенную форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета,
- книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, данная форма может применяться только организациями.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

С учетом того, что бухгалтерский учет ведется в порядке, устанавливаемом действующими Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а налоговый – по правилам Налогового кодекса Российской Федерации, данные бухгалтерского и налогового учета будут различаться. Можно максимально сблизить их, выбрав сходные методы учета. Но при этом бухгалтерская отчетность всегда будет составляться по данным бухгалтерского учета, а расчет налога будет делаться по данным налогового учета.

Ведение бухгалтерского учета малым предприятием зависит от выбора системы налогообложения, а также от степени автоматизации учета. Составление отчетности малым предприятием напрямую зависит от его соответствия критериям малого предпринимательства и от системы налогообложения.

Таким образом, 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.

2 Особенности бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения

2.1 Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Решение о ведении упрощенного бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения организация должна прописать в учетной политике, а в приложениях к ней закрепить план счетов и формы регистров.

В организации необходимо сформировать учетную политику, обеспечить 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.

Рассмотрим порядок ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения на примере общества с ограниченной ответственностью «РИКС» (ООО «РИКС»), действующего на основании устава (Приложение А).

Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами.

В учетной политике организации, а также в приложениях к ней закреплён рабочий план счетов и формы регистров.

Для ведения бухгалтерского учета:

- учет сырья и материалов отображается на счете 10 «Материалы»,
- для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции

(работ, услуг) применяется счет 20 «Основное производство»,

– дебиторскую и кредиторскую задолженности отражает 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 использует счет 51 «Расчетные счета»,

– учет капитала ведет с использованием счета 80 «Уставный капитал» (вместо счета 80 «Уставный капитал», счета 82 «Резервный капитал», счета 83 «Добавочный капитал»),

– финансовые результаты учитывает на счете 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»).

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 (НДФЛ), другие удержания и выплаты заработной платы.

Проводки по начислению, удержаниям, налога на доходы физических лиц и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена заработная плата. Проводки по выплате заработной платы, уплате налога на доходы физических лиц и взносов – в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.

Все договоры с поставщиками заключаются в российских рублях. Для учета операций с разными дебиторами и кредиторами используется активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету ведется по каждому дебитору и кредитору в отдельности. Бухгалтерский учет по агентским договорам ведется на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», агентское вознаграждение отражается на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет авансов, полученных от покупателей, ведется с использованием счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Выручка от продажи товаров, а также агентское вознаграждение отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет «Выручка»..

Учет по начислению и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе ежеквартальных авансов по нему производится с использованием счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог при упрощенной системе налогообложения».

В налоговом учете существуют типовые проводки по начислению единого налога при применении упрощенной системы налогообложения:

– 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».

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.

ООО «РИКС» 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 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.

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. Актив и пассив в сокращенном балансе не делится на разделы. Валюта баланса по активу и пассиву одинакова, поскольку стоимость имущества организации должна быть равна сумме всех источников организации.

Отчет о финансовых результатах имеет показатели прибыли и затрат, которые разделяются на обычные и иные, причем деление по показателям ООО «РИКС» осуществляет самостоятельно. В отчете о финансовых результатах отражаются сведения двух последних отчетных периодов.

Одна из особенностей малого предприятия – это малое количество или однотипные операций, которые выполняются. В таких условиях недостатком упрощенной бухгалтерской отчетности считается то, что она показывает изменения в капитале и активах за отчетный период, основываясь исключительно на фиксацию остатков по счетам бухгалтерского учета.

Для упорядочивания и стандартизации процесса документирования с учетом требований автоматизированной обработки с использованием информационных технологий, следует повысить его оперативность и аналитичность организации бухгалтерского учета.

Необходимо ликвидировать несоответствие системы документации средствам автоматизации учета, максимально упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления.

Таким образом, бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2 Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

Практическим инструментом реализации как социальной, так и любой другой, функции государства объективно выступают налоги, роль которых проявляется, прежде всего в мобилизации финансовых ресурсов, для решения социальных и других задач.

Налоги, как инструмент удовлетворения общественных потребностей, возникли еще на заре человеческой цивилизации.

В Российской Федерации систему налогов необходимо характеризовать как совокупность федеральных, региональных и местных налогов.

По характеру бухгалтерского учета налоги подразделяются:

- включаемые в себестоимость или цену продукции,
- уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли,
- удерживаемые из доходов работника.

Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение установлены Налоговым кодексом Российской Федерации.

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.

ООО «РИКС» находится на упрощенном режиме налогообложения и является плательщиком всех необходимых налогов и сборов. Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

Налоговый учет в ООО «РИКС» ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского и налогового учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне аналитического учета доходов и расходов.

Чтобы подтвердить данные налогового учета ООО «РИКС» применяет следующие документы:

- налоговая декларация,
- первичные учетные документы (товарные накладные),
- книга учета доходов и расходов.

Ответственным за группировку и детализацию бухгалтерской информации для целей налогообложения является главный бухгалтер.

Формы налоговых регистров разрабатываются в отношении каждого налога и сбора, уплачиваемого организацией.

ООО «РИКС» является плательщиком налога на добавленную стоимость. Экономическая суть НДС заключается в том, что на каждой стадии движения товара (работ, услуг) плательщик компенсирует свои затраты и добавляет налог на вновь созданную стоимость. НДС взимается с каждого акта продажи.

Для налогового учета НДС в ООО «РИКС» используются непосредственные данные бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете ООО «РИКС» расчеты с бюджетом по налогам и сборам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму налога на доходы физических лиц).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в ООО «РИКС» ведется по видам налогов.

Основным регистром аналитического учета является книга покупок и

продаж. Обязанность по ведению книг продаж, составлению счетов-фактур выданных возложена на бухгалтера по реализации. Ведение книги покупок, счетов-фактур полученных, возложена на главного бухгалтера.

Счета-фактуры подписываются руководителем.

Объектами налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения ООО «РИКС» признаны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Применение УСН позволяет хозяйствующему субъекту снизить налоговую нагрузку путем существенного уменьшения объема налоговых обязательств, сократить расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученных доходов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Начисленные суммы НДФЛ отражаются записью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников.

При перечислении начисленного налога в бюджет на сумму платежа производится списание учтенных на счете 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» сумм удержанного налога:

Дебет 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Организация перечисляет удержанный налог на доходы физических лиц в бюджет ежемесячно не позднее дня фактического получения в банке наличных средств на оплату труда (до 5 числа каждого месяца).

Ведение налогового учета при УСН ограничивается заполнением книги учета доходов и расходов. В книге учета доходов и расходов отражаются получаемые доходы и совершенные расходы. Книга заполняется постепенно

в течение года. В хронологическом порядке в нее вносятся записи из первичных документов, отражающих все хозяйственные операции, производимые организацией за календарный год.

Книга учета доходов и расходов является единственным и основным регистром налогового учета при УСН. Электронная форма по окончании отчетного периода, совместно с декларацией подается в налоговую службу. Ежегодно заводится новый регистр.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, заполняется налогоплательщиками. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях.

Не допускается двусторонняя печать. Декларация заполняется на бумажном носителе. Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Заполнение текстовых полей бланка осуществляется заглавными печатными символами. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений показателей не должны изменяться.

Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения сдается только по итогам года. Заполнение и подача декларации осуществляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Таким образом, ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения позволяет налогоплательщику своевременно исчислять и уплачивать налоговое обязательство 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.

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:

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучены понятие, сущность и задачи бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения,
- рассмотрено нормативное регулирование учета при упрощенной системе налогообложения,
- исследован налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения,
- проанализированы особенности бухгалтерского и налогового учета

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.

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.

Книга учета доходов и расходов является единственным и основным регистром налогового учета при УСН. Электронная форма по окончании отчетного периода, совместно с декларацией подается в налоговую службу. Ежегодно заводится новый регистр.

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.

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, для ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходима организованная система бухгалтерского и налогового учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 491-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

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

3 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.11.2019 № 356-ФЗ). – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 28.04. 2017 № 69н) – <http://www.consultant.ru>.

5 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>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

9 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>.

10 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>.

11 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437315>.

12 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

13 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л.В. Бухарева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой, Ю.К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448765>.

14 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445265>.

15 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

16 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под редакцией И.М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 423 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433544>.

17 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева. – 5-е изд.,

перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>.

18 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: Издательство КноРус, 2019. – 345 с. – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

19 Зылева, Н.В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.В. Зылева, Ю.С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437890>.

20 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: Издательство КноРус, 2019. – 159 с. – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

21 Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/452361>.

22 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433548>.

23 Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – Москва: Издательство

Юрайт, 2019. – 503 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/426509>.

24 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

25 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 472 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/449529>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Устав ООО «РИКС»