

Кузнецова Анастасия Анатольевна

Студентка ФГБОУ ОмГАУ им. П.А. Столыпина

ИЭиФ г. Омска

Email:

anastasiya-kuzneczova17@mail.ru

«Особенности организации налогового учета на малом предприятии»

Развитие малого бизнеса в России, равно как и степень активности предпринимателей в стране, во многом предопределяет уровень демократизации и открытость экономики нашего государства. Кроме того, развитие малого предпринимательства в России способствует пополнению бюджета за счет налоговых поступлений.

Для успешной деятельности малых предприятий очень важно сформировать эффективную учетную систему, причем ограниченность финансовых и трудовых ресурсов определяет специфику построения и работы бухгалтерской службы организации, а также определяет форму ведения учета, которая зависит от применяемой системы налогообложения.

ФЗ № 209-ФЗ не требует регистрации в качестве субъекта малого бизнеса, поэтому чтобы им являться необходимо соблюдение установленных критериев, которые будут проверяться каждый раз, как только предприятие или индивидуальный предприниматель будет обращаться за поддержкой государства в этом качестве, например применение УСН и т. д.

Льготное налогообложение малого бизнеса является приоритетным направлением государственной поддержки. Специальные налоговые режимы, установленные Налоговым Кодексом РФ, позволяют снизить налоговую нагрузку организаций. Вообще же в законодательстве России представлено 2 основных вида режимов налогообложения. Это общий и специальные:

- ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);
- УСН (упрощенная система);
- Упрощенная система, основанная на патенте;
- ЕНВД (единый налог на вмененный доход).

Классификация субъектов по применяемому режиму налогообложения позволяет уточнить состав формируемой отчетности МП и ИП.

Таблица 1

Классификация субъектов малого предпринимательства при формировании и представлении отчетности

Классификационные признаки	Группа субъектов малого предпринимательства			
Форма предпринимательской деятельности	Индивидуальный предприниматель		Юридическое лицо	
Режим налогообложения	ЕНВД	УСН, ЕСХН, ЕНВД	УСН, ЕСХН, ЕНВД	УСН, ЕСХН, ЕНВД,
Привлечение наёмных работников	Нет	Нет, или небольшое число	Да	
Первичная документация	Требуется для подтверждения доходов и расходов при:			
	ЕНВД	УСН, ЕСХН	УСН, ЕСХН	УСН, ЕСХН, НП
Специальные регистры	Книга доходов	Книга доходов	Стандартные регистры	

		и расходов	
Обязанность по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской отчетности. Состав отчетности	Не обязательно (Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»)	Обязательно при ЕСХН, ЕНВД, УСН	
		Состав отчетности, если организация	
		Подлежит обязательной аудиторской проверке	Не подлежит аудиторской проверке
		Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения, аудиторское заключение	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

Общая (традиционная) система налогообложения (сокращ. ОСН или ОСНО) — вид налогообложения, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет уплачиваются все общие налоги (НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, до 2010 года ЕСН, замененный страховыми взносами в фонды). В случае, если предприятие занимается только видами деятельности, облагаемыми ЕНВД, и не вправе применять УСН и ЕСХН (либо не подали в срок заявление о переходе на УСН и ЕСХН), вы обязаны применять общую систему налогообложения.

Патентная система налогообложения для малого бизнеса станет более привлекательной и заменит действующую УСН на основе патента. Применять этот режим могут только индивидуальные предприниматели. В 2012 году на патенте по УСН налогообложение ограничивалось уплатой стоимости патента. В 2013 году на патентной системе уплата налогов также заменяется уплатой стоимости патента. Она рассчитывается по ставке 6 % от возможного годового дохода.

Переход на патентную систему налогообложения освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц, но только в части доходов или имущества, не связанных/полученных от деятельности по патенту. Кроме того, владельцы патента не уплачивают НДС, за исключением трех оговоренных законом случаев. Сохраняется уплата НДС при ввозе товаров, при осуществлении деятельности по договору простого и инвестиционного товарищества, договору доверительного управления имуществом. Все остальные налоги и сборы должны уплачиваться [1].

Порядок уплаты стоимости патента отличается от налогообложения субъектов малого предпринимательства на других режимах. Уплатить следует лишь стоимость патента. Если патент приобретается на срок менее 6 месяцев, то полную стоимость нужно перечислить не позднее 25 календарных дней после начала действия патента. В случае если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года, то одна треть суммы уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента; две трети — не позднее 30 календарных дней до дня окончания действия патента. Важное изменение: стоимость патента в 2013 году нельзя уменьшить на уплаченные страховые взносы на обязательное страхование.

Введение патентной системы должно внести положительные перемены и для местных бюджетов, так как все 100 % этого налога направляются в бюджеты муниципальных образований.

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД). Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности предполагает установление базовой доходности для тех видов предпринимательской деятельности, в которых затруднено осуществление контроля.

ЕНВД в 2013 году коснулись изменения: применение ЕНВД не будет обязательным. В 2012 году субъекты малого бизнеса обязаны были платить ЕНВД, если в регионе, где осуществляется деятельность, был введён режим ЕНВД. С 2013 года переход на ЕНВД добровольный.

Упрощённая система налогообложения (УСН). На УСН налогообложение предприятий малого бизнеса ограничивается уплатой единого налога по УСН. Для предпринимателей «упрощённый» налог заменяет уплату НДС, НДФЛ, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого в деятельности).

Предприниматели, применяющие упрощённую систему, продолжают уплачивать: страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и др. страхование (тарифы страховых взносов для них понижены); другие федеральные, региональные и местные налоги (налог на землю, транспортный налог и др.)

Правильный выбор системы налогообложения не всегда зависит от желания или нежелания налогоплательщика, а в первую очередь определяется законодательством.

Правильный подход к выбору наиболее выгодной системы налогообложения — это залог успешного развития предприятия, и насколько грамотным будет подход при выборе той или иной системы налогообложения. Настолько предприятие сможет впоследствии сократить свои отчисления в бюджет, и, значит, сохранить дополнительные средства, которые возможно впоследствии направлены на развитие предприятия.

Для организации учета по упрощенной форме учета малым предприятием рекомендуется составить на основе типового плана счетов.

Поскольку в основном «упрощенцами» являются представители малых и микропредприятий, то для них предусмотрено послабление — бухгалтерский учет они могут вести в более упрощенном режиме (пункт 3 статьи 20 и пункт 10 части 3 статьи 21 Закона № 402-ФЗ; Приказ Минфина РФ от 18.12.2012 № 164н) [4]. В частности, это организации, которые в 2011–2012 годах не превысили среднюю численность работников 15 и 100 человек соответственно, чья годовая выручка составила не более 60 млн. рублей и 400 млн. рублей соответственно (без учета НДС), и не более 25 % уставного капитала которых принадлежит компаниям, не являющимся малыми и средними предприятиями, государству, муниципалитетам и иностранным участникам [3].

Рабочий план счетов можно упростить, объединив некоторые счета. В Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2010 подробно рассмотрены варианты такого объединения. Например, можно вести учет затрат на производство на счете 20 «Основное производство», а счета 23, 25, 26, 28, 29 не использовать.

Список использованной литературы

1. Глава 26.5 НК РФ
2. Приказ Минфина РФ от 17.08.2012 № 113н
3. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»