Контрольная работа

**УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Санкт-Петербург 2009

**Введение**

Экономическое развитие России в целом зависит в немалой степени и от развития малого бизнеса. Но, создавая малые предпринимательские структуры, вряд ли кто-либо ставит своей задачей развитие именно экономики страны. Цели создания собственного бизнеса различны и более низменны и эгоистичны в нормальном смысле этого слова – работа на себя, самостоятельность, возможность проявить себя, прилично зарабатывать, получать доходы, эквивалентные своему уму и стараниям, и прочее, прочее, прочее…

Но в то же время особенностью малого бизнеса, как и другого любого законопослушного бизнеса, является его универсальность. То есть, развиваясь и работая в собственных интересах, малый бизнес способствует развитию экономики государства в целом. Эта деятельность в равной степени полезна как для всей экономики страны, так и для каждого гражданина в отдельности и поэтому заслуженно получила соответствующее государственное признание и поддержку. К сожалению, довольно долгое время государственное признание и поддержка выражались только на словах. Создавались программы поддержки малого бизнеса, которые или не работали, или реальную помощь получали только единицы субъектов малого предпринимательства, нормировались средства для развития малого бизнеса, которых фактически не оказывалось или они не доходили до адресата. Поэтому долгое время малый бизнес был предоставлен самому себе, оставлен наедине с рыночной экономикой.

А развивающийся малый бизнес нуждается именно в реальной практической помощи. В данной работе будет предпринята попытка разобрать вопросы налогообложения УСН и ЕНВД.

**1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Согласно п. 1 ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Совокупность этих налогов и сборов принято считать общим режимом налогообложения. В то же время наряду с общим режимом налогообложения существуют особые налоговые режимы, применение которых освобождает фирмы и предпринимателей от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов (п. 7 ст. 12 НК РФ).

В соответствии со ст. 18 НК РФ специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Специальный налоговый режим применяется только в случаях и в порядке, установленных НК РФ и федеральными законами, которые принимаются в соответствии с НК РФ. При этом элементы налогообложения и налоговые льготы определяются так, как требует НК РФ, а другие особые правила могут содержаться в каких-либо иных федеральных законах.

Таким образом, специальный режим налогообложения устанавливается налоговым законодательством, но в то же время регулируется и неналоговым законодательством, например законодательством о свободных экономических зонах, об инвестиционной деятельности при разделе продукции и т.п.

К специальным налоговым режимам, в частности, относятся:

– система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

– упрощенная система налогообложения;

– система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Как видно, к специальным налоговым режимам НК РФ относит систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), порядок применения которой, изложен в гл. 26.3 НК РФ.

Организации – плательщики ЕНВД в соответствии с п. 4 ст. 346.26 НК РФ освобождаются от следующих налогов:

– налога на прибыль;

– налога на имущество;

– единого социального налога (ЕСН);

– налога на добавленную стоимость (НДС).

А для индивидуальных предпринимателей ЕНВД заменяет следующие виды налогов:

– налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

– налог на имущество физических лиц;

– единый социальный налог (ЕСН);

– налог на добавленную стоимость (НДС).

Надо отметить, что замена уплаты перечисленных налогов осуществляется только по той предпринимательской деятельности, которая переведена на ЕНВД. Если фирма (предприниматель) занимается помимо деятельности, переведенной на уплату единого налога, еще и деятельностью, не подпадающей под ЕНВД, то по этому второму виду деятельности она обязана платить все «общережимные» налоги.

Несмотря на то, что ЕНВД заменяет уплату некоторых налогов, это не значит, что кроме единого налога не надо перечислять никаких других платежей и взносов в бюджет. Ведь перечень налогов, которые заменяет ЕНВД, закрыт. Кроме того, о необходимости уплаты иных налогов прямо сказано в п. 4 ст. 346.26 НК РФ.

В первую очередь это касается НДС, который плательщики ЕНВД должны перечислять при ввозе товаров на таможенную территорию России. Определяя этот НДС, необходимо руководствоваться положениями гл. 21 НК РФ, а также российским таможенным законодательством.

Помимо этого, исходя из перечня налогов и сборов, приведенного в ст. ст. 13–15 НК РФ, «вмененщики» (при возникновении соответствующих объектов налогообложения) могут перечислять в бюджет следующие федеральные налоги и сборы:

– налог на добычу полезных ископаемых;

– сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

– государственную пошлину;

– водный налог.

А также региональные налоги:

– транспортный налог.

И местные налоги:

– земельный налог.

Кроме того, за фирмами и коммерсантами, переведенными на ЕНВД, сохраняется обязанность уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование сотрудников в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №167-ФЗ). Помимо этого индивидуальные предприниматели должны платить обязательные фиксированные «пенсионные» взносы за себя (ст. 28 Закона №167-ФЗ).

**2. Виды деятельности, попадающие под применение ЕНВД**

В соответствии с п. 2 ст. 346.26 НК РФ система ЕНВД вводится в действие нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами г. г. Москвы и Санкт-Петербурга. Местные власти могут определять виды деятельности, облагаемые «вмененным» налогом, но только в пределах перечня, который установлен п. 2 ст. 346.26 НК РФ. Согласно этому перечню плательщиками ЕНВД могут стать организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются:

– оказанием бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

– оказанием ветеринарных услуг;

– ремонтом, техническим обслуживанием и мойкой автотранспортных средств;

– хранением автотранспортных средств на платных стоянках;

– оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

– розничной торговлей, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

– розничной торговлей, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

– оказанием услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

– оказанием услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

– распространением и (или) размещением наружной рекламы;

– распространением и (или) размещением рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах;

– оказанием услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;

– оказанием услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

В отношении определенных видов деятельности, подпадающих под действие ЕНВД, установлены обязательные ограничения и условия. Например, по площади торгового зала или по количеству используемых автотранспортных средств.

**3. Обязательность и условия применения ЕНВД**

Система налогообложения в виде ЕНВД – налоговый режим, обязательный для организаций и ИП в случае, когда они осуществляют предусмотренные законодательством виды деятельности и соответствуют предъявляемым требованиям. На уплату единого налога не переводятся:

1) организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

2) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Указанное 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 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов, на организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года №3085–1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

3) индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с главой 26.2 настоящего Кодекса на упрощенную систему налогообложения на основе патента по видам предпринимательской деятельности, которые по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы;

4) учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, предусмотренной подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями;

5) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 13 и 14 пункта 2 настоящей статьи, в части оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Единый налог не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечисленных в пункте 2 контрольной работы в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии со статьей 83 НК РФ.

Единый налог не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, (розничной торговли и услуг общественного питания) в случае, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса на уплату единого сельскохозяйственного налога, и указанные организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Перейти с общей системы налогообложения на уплату ЕНВД фирма обязана, если одновременно выполняются следующие условия:

– в муниципальном образовании введена система налогообложения в виде ЕНВД по тому виду деятельности, которым занимается фирма;

– фирма начинает заниматься новым видом деятельности, который облагается ЕНВД, или прежняя деятельность фирмы стала соответствовать условиям, при которых применение ЕНВД обязательно (например, сокращение площади розничного магазина до 150 кв. м);

– предпринимательская деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества.

Такие требования установлены в статье 346.26 Налогового кодекса РФ.

Фирма обязана встать на налоговый учет в каждом муниципальном образовании, где она ведет деятельность, облагаемую ЕНВД (п. 2 ст. 346.28 НК РФ). Для этого в каждую территориальную налоговую инспекцию нужно подать заявление по форме №9-ЕНВД-1 (приказ МНС России от 19 декабря 2002 г. №БГ-3–09/722). Сделайте это в течение пяти дней с начала ведения деятельности, облагаемой ЕНВД. Исключением из этого правила является случай, когда фирма уже состоит на учете в этой же инспекции по иным основаниям (письмо Минфина России от 16 февраля 2006 г. №03–11–02/41).

ЕНВД нужно начинать платить с того квартала, в котором фирма начала вести деятельность, облагаемую ЕНВД.

Порядок формирования налоговой базы переходного периода при переходе фирмы с общей системы налогообложения на ЕНВД Налоговым кодексом РФ не установлен. Поэтому при расчете налога на прибыль доходы и расходы признавайте по общим правилам, которые прописаны в главе 25 Налогового кодекса РФ. На расчет ЕНВД они не повлияют.

При переходе с УСН, ЕНВД нужно платить, начиная со следующего месяца после регистрации (п. 10 ст. 346.29 НК РФ). С этого же месяца не ведется Книгу учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ, письмо Минфина России от 7 февраля 2005 г. №03–03–02–04/1/31).

Организации, применяющие УСН, определяют свои доходы кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). В связи с этим все авансы, полученные до перехода на ЕНВД, должны быть включены в налоговую базу по единому налогу при упрощенке. Даже если товары (работы, услуги) в счет этих авансов будут отгружены после перехода на ЕНВД. Это следует из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ, которую обязаны соблюдать фирмы, применяющие упрощенку (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Аналогичная точка зрения отражена в письмах Минфина России от 13 апреля 2006 г. №03–11–04/3/197, от 25 января 2006 г. №03–11–04/2/15, МНС России от 11 июня 2003 г. №СА-6–22/657 и подтверждена решением ВАС РФ от 20 января 2005 г. №4294/05.

По той же причине средства, которые поступят после перехода на ЕНВД в оплату за товары (работы, услуги), отгруженные до перехода, налоговую базу по единому налогу при упрощенке не увеличивают (письмо Минфина России от 30 мая 2005 г. №03–06–05–04/148).

Организации, которые при УСН платят единый налог с разницы между доходами и расходами учитывают свои расходы в тех периодах, в которых они были оплачены (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Поэтому если товары (работы, услуги) были оприходованы до перехода на ЕНВД, а оплата за них перечислена поставщикам после перехода, уменьшить налоговую базу по единому налогу при упрощенке не удастся.

Остатки по на 01.01.2009

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование счета** | **Остатки** | **Аморт.** | **Остат. ст-ть** |
| 1 | Основные средства | 83 000,00 | 24 933,00 | 58 067,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| Холодильная камера «Хелкама» (срок полезного использования – 5 лет) | 22 000,00 | 13 200,00 | 8 800,00 |
| Холодильник «Стинол» (срок полезного использования – 5 лет) | 9 000,00 | 900,00 | 8 100,00 |
| Фасовочная машина «Крауз» (срок полезного использования – 3 года) | 39 000,00 | 6 500,00 | 32 500,00 |
| Холодильная витрина «Хелафрост» (срок полезного использования – 6 лет) | 13 000,00 | 4 333,00 | 8 667,00 |
| 4 | Нематериальные активы | 9 500,00 | 50,00 | 9 450,00 |
| В том числе: |  |  |  |
| Патент №1777098 на компьютерную программу складского учета (на 8 лет) | 4 800,00 | 50,00 | 4 750,00 |
| Патент №5689904 на компьютерную программу бухгалтерского учета (на 5 лет) | 4 700,00 | - | 4 700,00 |

При переходе на УСН согласно ст. 346.16 НК РФ остаточная стоимость основных средств списывается на расходы в следующем порядке:

При сроке эксплуатации до 3 лет – в течении первого года применения УСН.

При сроке эксплуатации от 3 до 15 лет – в первый год 50%, во-второй – 30% в третий – 20%.

Следовательно, часть стоимости имеющихся ОС в 1 квартал 2009 года будет списана следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Остатки | Аморт. | Остат. ст-ть | Сумма за год | Сумма за квартал |
| 1 | Основные средства | 83 000,00 | 24 933,00 | 58 067,00 | - |  |
| Холодильная камера «Хелкама» (срок полезного использования – 5 лет) | 22 000,00 | 13 200,00 | 8 800,00 | 4 400,00 | 1 100,00 |
| Холодильник «Стинол» (срок полезного использования – 5 лет) | 9 000,00 | 900,00 | 8 100,00 | 4 050,00 | 1 012,50 |
| Фасовочная машина «Крауз» (срок полезного использования – 3 года) | 39 000,00 | 6 500,00 | 32 500,00 | 32 500,00 | 8 125,00 |
| Холодильная витрина «Хелафрост» (срок полезного использования – 6 лет) | 13 000,00 | 4 333,00 | 8 667,00 | 4 333,50 | 1 083,38 |
| 4 | Нематериальные активы | 9 500,00 | 50,00 | 9 450,00 |  |  |
| Патент №1777098 на компьютерную программу складского учета (на 8 лет) | 4 800,00 | 50,00 | 4 750,00 | 2 375,00 | 593,75 |
| Патент №5689904 на компьютерную программу бухгалтерского учета (на 5 лет) | 4 700,00 | - | 4 700,00 | 2 350,00 | 587,50 |

Далее необходимо отметить, что согласно ст. 170.3 НК РФ «При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 настоящего Кодекса суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по **товарам** (работам, услугам), в том числе **основным средствам и нематериальным активам**, и имущественным правам в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.». Следовательно на 01.01.2009 НДС восстановлен.

Малое предприятие ООО «Мираж» осуществляет деятельность по розничной торговле продуктами питания в г. Санкт-Петербург. Для осуществления указанного вида деятельности предприятие арендует два помещения. Первое помещение – магазин, общей площадью 180 кв. м, торговая площадь при этом составляет 164 кв. м, второе – отдел в стационарном торговом павильоне, общей площадью 12 кв. м, торговая площадь при этом составляет 10 кв. м. Деятельность, осуществляемая в магазине, переведена с 01.01.200\_\_ г. с общего режима налогообложения по методу «по начислению» на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Отдел в торговом павильоне взят в аренду с 06.01.200\_\_ г., а розничная торговля в павильоне начала осуществлялась с 18.01.200\_\_ г. и попадает под действие единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Среднесписочная численность работников – 12 человек, из них: 3 человека – управленческий персонал, 7 человек – работники магазина, 2 человека – работники отдела в павильоне. Зарплата работникам начисляется с использованием повременной формы оплаты труда, исходя из окладов. Все основные средства, не числящиеся на балансе ООО «Мираж», требующиеся для осуществления деятельности предприятия, предоставлены в безвозмездное пользование учредителями предприятия.

Учет материалов ведется по фактическим ценам, списываются на расходы по методу ФИФО.

Учет товаров ведется по фактическим ценам, списываются на расходы по методу ФИФО на конец месяца по результатам инвентаризации.

В качестве форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, по учету основных средств, по учету товарных операций и их инвентаризации, по учету кассовых операций используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ.

Льгот по налогам предприятие не имеет.

### Хозяйственные операции ООО «Мираж» за январь 2009 г. в руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Наименование операции | Вар. 5 |
|
| 1 | 01.янв | Приходный кассовый ордер №1 и выписка банка. Получены из банка наличные денежные средства в кассу на выплату заработной платы работникам за декабрь 200\_\_ г. | 30 700,00 |
| Не будет внесено в книгу доходов и расходов |
| 2 | 01.янв | Расходный кассовый ордер №1. Выдана из кассы заработная плата работникам за декабрь 200\_\_ г. | 30 700,00 |
| Сумма 30 700,00 определена исходя из того, что в операции №1 получено на выплату з/п 30 700,00 |
| Не будет внесено в книгу доходов и расходов, т. к. начисление з/п относится к периоду до перехода на УСН, следовательно учтено при расчете налога на прибыль в предыдущем периоде. (согласно ст. 346.25 п. 5 НК РФ «Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения») |
| 3 | 01.янв | Приходный кассовый ордер №2 с приложением Z-отчета №345. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 1 690,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 4 | 01.янв | Накладная №34 ООО «Волна». Получен товар в магазин печенье в ассортименте (200 упаковок) (включая НДС) | 11 760,00 |
| Не будет включено в состав расходов до момента реализации (согласно ст. 346.17 п. 2.2 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 5 | 02.янв | Расходный кассовый ордер №2. Выдано в подотчет завхозу Иванову И.И. на оплату расходов предприятия | 130,00 |
| Не будет включено в состав расходов до момента отчета подотчетного лица |
| 6 | 02.янв | Приходный кассовый ордер №3 с приложением Z-отчета №346. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 5 000,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 7 | 02.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №1. С расчетного счета оплачено частично ООО «Волна» за товар печенье в ассортименте | 9 800,00 |
| Не будет включено в состав расходов до момента реализации (согласно ст. 346.17 п. 2.2 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 8 | 05.янв | Накладная №76 ООО «Волна». Получен товар в магазин сухари в ассортименте (2000 упаковок) (включая НДС) | 122 000,00 |
| Не будет включено в состав расходов до момента реализации (согласно ст. 346.17 п. 2.2 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 9 | 06.янв | Приходный кассовый ордер №4 с приложением Z-отчета №347. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 750,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 10 | 06.янв | Накладная №186 ООО «Волна». Получен товар в магазин печенье (1800 упаковок) и сухари (2000 упаковок) в ассортименте (включая НДС) | 317 000,00 |
| Не будет включено в состав расходов до момента реализации (согласно ст. 346.17 п. 2.2 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 11 | 07.янв | Накладная №456 ООО «Матрикс». Получен холодильник «Хелкама» для отдела в торговом павильоне и введен в эксплуатацию (включая НДС) | 11 160,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 12 | 07.янв | Авансовый отчет №1. Утвержден авансовый отчет завхоза Иванова И.И., списываются израсходованные подотчетные суммы на расходы по управлению предприятием | 120,00 |
| Будет включено в состав расходов (согласно ст. 346.17 п. 2.1 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 13 | 09.янв | Приходный кассовый ордер №5. Внесен в кассу остаток аванса Ивановым И.И. | 10,00 |
| Сумма определена как разница между выданной и списанной суммой |
| Не будет внесено в книгу доходов и расходов |
| 14 | 09.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №2. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Матрикс» за приобретенный холодильник | 11 160,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 15 | 09.янв | Приходный кассовый ордер №6 с приложением Z-отчета №348. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 1 120,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 16 | 16.янв | Приходный кассовый ордер №7 с приложением Z-отчета №349. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 1 280,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 17 | 18.янв | Приходный кассовый ордер №8 с приложением Z-отчета №1. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в торговом павильоне | 20 000,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 18 | 20.янв | Расходный кассовый ордер №3. Выдан из кассы аванс работникам магазина за январь 200\_\_ г. | 60 000,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 19.1 | 20.янв | Расходный кассовый ордер №4. Выдан из кассы аванс управленческому персоналу за январь 200\_\_ г. | 4 095,00 |
| Доход полученный от деятельности облагаемой УСН = 11490 руб. (п. 3 + 6 +15+16+22+26). Доход полученный от деятельности облагаемой ЕНВД = 18000 руб. (площадь павильона 10 кв. м. \* на ставку 1800). Следовательно согласно п. 1 ст. 272 НК РФ можно распределить з/п управленческому персоналу по доходам в пропорции: магазин – 39%, павильон 61% |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 19.2 | 20.янв | Расходный кассовый ордер №4. Выдан из кассы аванс управленческому персоналу за январь 200\_\_ г. | 6 405,00 |
| Доход полученный от деятельности облагаемой УСН = 11490 руб. (п. 3 + 6 +15+16+22+26). Доход полученный от деятельности облагаемой ЕНВД = 18000 руб. (площадь павильона 10 кв. м. \* на ставку 1800). Следовательно согласно п. 1 ст. 272 НК РФ можно распределить з/п управленческому персоналу по доходам в пропорции: магазин – 39%, павильон 61% |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 20 | 20.янв | Расходный кассовый ордер №5. Выдан из кассы аванс работникам павильона за январь 200\_\_ г. | 12 000,00 |
| Даная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 21 | 20.янв | Приходный кассовый ордер №9 с приложением Z-отчета №2. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в торговом павильоне | 40 000,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 22 | 21.янв | Приходный кассовый ордер №10 с приложением Z-отчета №350. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 1 250,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 23 | 23.янв | Приходный кассовый ордер №11 с приложением Z-отчета №3. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в торговом павильоне | 2 500,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 24 | 26.янв | Приходный кассовый ордер №12 с приложением Z-отчета №4. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в торговом павильоне | 9 500,00 |
| Даная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 25 | 27.янв | Приходный кассовый ордер №13 с приложением Z-отчета №5. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в торговом павильоне | 20 000,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 26 | 27.янв | Приходный кассовый ордер №14 с приложением Z-отчета №351. Поступила в кассу выручка от продажи товаров в розницу в магазине | 400,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов как доход (согл. ст. 346.17. п. 1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 27 | 30.янв | Расходный кассовый ордер №6. Выдана из кассы зарплата работникам магазина за январь 200\_\_ г. | 60 000,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 28 | 30.янв | Расходный кассовый ордер №7. Выдана из кассы зарплата управленческому персоналу за январь 200\_\_ г. | 4 095,00 |
| 39% от общей выплаченной з/п |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.1 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 28 | 30.янв | Расходный кассовый ордер №7. Выдана из кассы зарплата управленческому персоналу за январь 200\_\_ г. | 6 405,00 |
| 61% от общей выплаченной з/п |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 29 | 30.янв | Расходный кассовый ордер №8. Выдана из кассы зарплата работникам павильона за январь 200\_\_ г. | 12 000,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 30 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по НДФЛ с зарплаты работников | 20 450,00 |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.3 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 31.1 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Пенсионный фонд РФ с зарплаты работников (14%) (для рабочих магазина) | 16 800,00 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п работников магазина (120000 \* 14%) |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.3 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 31.2 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Пенсионный фонд РФ с зарплаты работников (14%) (для УП магазина) | 1 146,60 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п УП магазина (8190 \* 14%) |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.3 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 31.2 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Пенсионный фонд РФ с зарплаты работников (14%) (для рабочих павильона) | 3 360,00 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п работников павильона (24000 \* 14%) |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 31.3 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Пенсионный фонд РФ с зарплаты работников (14%) (для УП павильона) | 1 793,40 |
| Сумма рассчитана исходя из начисленной з/п УП павильона (12810\* 14%) |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 32.1 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Фонд социального страхования и обеспечения по несчастным случаям на производстве с зарплаты работников (0,3%) (для работников магазина) | 3 600,00 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п работников магазина (120000 \* 0,3%) |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.3 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 32.2 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Фонд социального страхования и обеспечения по несчастным случаям на производстве с зарплаты работников (0,3%) (для УП магазина) | 245,70 |
| Сумма рассчитана исходя из начисленной з/п УП магазина (8190 \* 0,3%) |
| Запись будет внесена в книгу доходов и расходов (согл. ст. 346.17. п. 2.3 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ) |
| 32.3 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Фонд социального страхования и обеспечения по несчастным случаям на производстве с зарплаты работников (0,3%) (для работников павильона) | 720,00 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п работников павильона (24000 \* 0,03%) |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 32.4 | 30.янв | Выписка из расчетного счета, платежное поручение №5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по выплатам в Фонд социального страхования и обеспечения по несчастным случаям на производстве с зарплаты работников (0,3%) (для УП павильона) | 384,30 |
| Сумма рассчитана исходя из выплаченной з/п УП павильона (12810\* 0,3%) |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |
| 33 | 30.янв | Акт инвентаризации №1 и накладная №76 от 05.01.200\_\_ г. от ООО «Волна». Списана стоимость товаров, проданных в розницу в магазине | 6 127,00 |
| Включено в состав расходов (согласно ст. 346.17 п. 2.2 «Признание доходов и расходов» НК РФ) |
| 34 | 30.янв | Акт инвентаризации №2 и накладная №186 от 06.01.200\_\_ г. от ООО «Волна». Списана стоимость товаров, проданных в розницу в торговом павильоне | 53 333,00 |
| Данная операция относится к деятельности облагаемой ЕНВД |

**Заключение**

Режим УСН безусловно, имеет как достоинства, так и недостатки. Несомненными достоинствами упрощенной системы налогообложения являются:

снижение налогового бремени налогоплательщика,

упрощение учета, в том числе налогового,

упрощение налоговой отчетности,

относительно низкие ставки единого налога,

налогоплательщик сам выбирает объект налогообложения из двух возможных вариантов,

право переносить убытки прошлых налоговых периодов на будущие налоговые периоды.

Налогообложение малого бизнеса, конечно, не исчерпывается упрощенной системой налогообложения и системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Ни в коей мере нельзя забывать об общеустановленной системе налогообложения, которая в ряде случаев имеет свои несомненные преимущества и которая также вызывает множество вопросов.

**Список литературы**

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. – 5-е изд., стереотип., – М.: Омега-Л, 2006. – 571 с.
2. Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: Учебное пособие. – М.:КноРус 2007 – 256с
3. Каморджанова Н.А, Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие, 2-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 480 с.
4. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве: Практическое руководство – М.: ГроссМедиа, 2008. – 544 с.
5. www.buh.ru
6. www.dist-cons.ru
7. www.nalog.ru – Интернет-ресурс.