**Специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Специализация «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине « Бухгалтерский финансовый учет»**

на тему:

**«Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях»**

**Москва 2010г.**

**Содержание**

План

Введение

Глава 1.Малые предприятия

1.1. Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий

1.2. Виды малого бизнеса. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса

1.3. Особенности применения ЕНВД на малых предприятия

Глава 2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Учетная политика организации малого предприятия

2.2. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса, в частности в ООО «Досуг»

2.3. Бухгалтерская и налоговая отчетность на малых предприятиях, в частности в ООО «Досуг»

Глава 3. Анализ деятельности малых предприятий.

3.1. Анализ деятельности ООО «Досуг»

Заключение

Список литературы

**Введение**

**малый бизнес бухгалтерский налоговый отчетность**

Основы малого предпринимательства в нашей стране были заложены в период 1987-1991 гг. после принятия Законов «Об индивидуальной трудовой деятельности граждан СССР» (1987 г.), «О кооперации в СССР» (1987 г.) и постановления Совета Министров СССР от 08 августа 1990 г. № 790 «О мерах по созданию малых предприятий».

Малые предприятия в соответствии с указанными актами призваны:

* активизировать структурную перестройку экономики;
* усилить конкурентоспособность;
* предоставить дополнительные рабочие места;
* удовлетворить потребности населения в товарах и услугах;
* оперативно реагировать на изменения потребительского спроса;
* обеспечить быструю окупаемость затрат.

Большое значение для развития малого и среднего предпринимательства в России имеет Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в котором впервые в нашей стране был узаконен статус среднего и малого предприятия.

В развитие и поддержку малого бизнеса законом в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными и иными правовыми актами РФ могут предусматриваться следующие меры:

* специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
* упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности;
* упрощенный порядок составления малыми и средними предприятиями статистической отчетности;
* льготный порядок расчетов за приватизированное государственное и муниципальное имущество;
* меры по обеспечению прав и законных интересов малых и средних предприятий и их финансовых интересов;
* кредитование малого бизнеса;
* а также другие мероприятия.

Кстати в наиболее развитых странах Запада (США, Великобритании, Германии и др.) доля малого бизнеса в валовом внутреннем продукте составляет более 50%. В России этот показатель находиться на уровне 10-12%.

Поскольку организации малого бизнеса не требуют больших площадей, и основной деятельностью таких предприятий является сфера обслуживания, то государственная политика России направлена на поддержку и развитие малого бизнеса. Так как малые предприятия имеют одну или две основные сферы деятельности, они могут предоставлять более качественную продукцию и оказывать более качественный уровень услуг.

Кроме того, данные предприятия оказывают положительную роль в предоставлении рабочих мест довольно значительной части населения нашей страны.

Учитывая изложенные выше положения, правильная организация бухгалтерского учета малых предприятий позволяет им наращивать объемы деятельности и развиваться в сфере производства.

**Глава 1. Малые предприятия**

* 1. **Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий**

Окончательное юридическое определение «малые и средние предприятия» дано в Федеральном законе от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ.

Согласно действующему законодательству к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, соответствующие следующим условиям:

1. суммарная доля участия субъектов исполнительной власти Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций или объединений, благотворительных и иных фондов в уставочном капитале не должна превышать 25%, доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не должна превышать 25%;
2. средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:
3. от 100 до 250 человек включительно для средних предприятий;
4. до 100 человек включительно для малых предприятий: среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек
5. выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства согласно Федеральному закону от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.

Таким образом, в соответствии с указанным Федеральным законом для отнесения предприятия к малому нужно принимать во внимание три критерия: численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия и выручку от реализации товаров (работ, услуг) или остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов.

В международной практике для отнесения соответствующих объектов к малым предприятиям используются следующие три показателя: численность работников (обычно до 50 человек), объем продажи продукции и балансовую стоимость имущества.

Средняя численность работников малого микропредприятия и малого предприятия за календарный год определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реального отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица.

В соответствии с п. 2.1 ст. 346.12 Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным Федеральным законом от 19 июля 2009 г. № 204-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и п. 3 ст. 346.12 Налогового Кодекса Российской Федерации организации, доход которых за 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление, не превысил 45 млн. руб., со средней численностью работников за налоговый период не более 100 человек и остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов не выше 100 млн. руб. вправе:

* перейти на упрощенную систему налогообложения;
* применять иные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек.

* 1. **Виды малого бизнеса. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса**

Все многообразие предпринимательской деятельности может быть классифицировано по разным признакам: виду или назначению, формам собственности, количеству собственников, организационно-правовым и организационно-экономическим формам.

По формам собственности предприятия могут быть частными, государственными, муниципальными, а также находиться в собственности общественных объединений (организаций).

По численности собственников предпринимательская деятельность может быть индивидуальной и коллективной. При индивидуальном предпринимательстве собственность принадлежит одному физическому лицу. Коллективному предпринимательству соответствует собственность, принадлежащая одновременно нескольким субъектом с определением доли каждого из них (долевая собственность) или без определения долей (совместная собственность).

В числе организационно-правовых форм предпринимательства различают товарищества, общества, кооперативы.

Основными видами предпринимательской деятельности являются: производственная деятельность, коммерческая деятельность и финансовая деятельность. Все эти виды могут функционировать раздельно или вместе.

***Производственную деятельность*** можно назвать ведущим видом предпринимательства. Речь идет о производстве продукции, товаров, выполнении строительных и сельскохозяйственных работ, транспортных операциях и операциях связи. На первом этапе предпринимателю необходимо определить, какие товары он будет производить, какие виды услуг будет оказывать. Для выявления потребности в определенном товаре (услуге) он вступает в контакты с потенциальными потребителями. Формально переговоры завершаются контрактом (договором), заключенным между предпринимателем и будущими покупателями товара, потребителями услуг. Следующим этапом производственного предпринимательства является приобретение или аренда (наем) факторов производства. К факторам производства относятся производственные фонды, рабочая сила и информация. Производственные фонды подразделяются на основные и оборотные.

***Основные производственные фонды*** (орудия труда) – это здания и сооружения; передаточные устройства; силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудования; измерительные и регулирующие приборы и устройства; лабораторное оборудование; вычислительная техника; транспортные средства; инструменты и приспособления; производственный инвентарь, прочие основные фонды. Эти основные фонды условно называются активной частью.

К ***оборотным производственным фондам*** (предметам труда) относятся: сырье; основные и вспомогательные материалы; топливные и энергетические ресурсы; тара и тарные материалы; малоценный и быстроизнашивающийся инструмент и производственный инвентарь; запасные части для ремонтов. Сюда же относятся покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов.

***Рабочую силу*** предприниматель нанимает по объявлению, через биржи труда, агентства по трудоустройству, с помощью друзей и знакомых. Далее предприниматель приобретает всю необходимую ему ***информацию о возможности*** привлечения ресурсов: материальных, финансовых и трудовых, о рынке сбыта намечаемой к изготовлению продукции или услуги. Результативность производственной деятельности – реализация продукции (работ, услуг) потребителю и получение выручки. Разность между денежной выручкой и издержками производства составляет прибыль предприятия. Различаю валовую (балансовую) и остаточную (чистую) прибыль предпринимателя. ***Валовая прибыль*** представляет собой денежную сумму, которая остается у предпринимателя после оплаты им всех затрат на производство и реализацию продукции, но до уплаты налогов. ***Остаточная прибыль***определяется вычитанием из валовой прибыли налогов, отчислений, различных платежей, штрафов, пошлин; это конечный итог деятельности предпринимателя-производственника.

В последние годы широкое развитие получил ***венчурный бизнес.*** Венчурный бизнес трактуется как наиболее рисковый бизнес. Это одна из форм технологических нововведений. Венчурный бизнес характерен для коммерциализации результатов научных исследований в наукоемких и в первую очередь в высокотехнологических областях, где получение эффекта не гарантировано и имеется значительная доля риска. Под венчурной фирмой понимается коммерческая научно-техническая фирма, занятая разработкой и внедрением новых и новейших технологий и продукции с не определенным заранее доходом, т.е. с рискованным вкладом капитала.

***Коммерческая деятельность.*** Полем деятельности коммерческой предпринимательства служат товарные биржи и торговые организации. ***Товарная биржа*** – это разновидность оптового товарного рынка без предварительного осмотра покупателем образцов и заранее установленных минимальных партий товаров. На товарной бирже добровольно объединяются коммерческие посредники и их служащие для проведения торговых операций по совместно разработанным и соблюдаемым правилам. Цель такой биржи – создать механизм управления свободной конкуренцией и с его помощью, с учетом изменения спроса и предложения, выявить реальные рыночные цены. Товарная биржа – наиболее развитая форма регулярно функционирующего оптового рынка массовых заменителей товаров (зерна, угля, металла, нефти, леса и т.д.), продающихся по стандартам. Подобные биржи много лет действуют во всех экономически развитых странах. Классическими примерами служат такие специализированные товарные биржи, как Лондонская (цветные металлы), Ливерпульская (хлопок), Сингапурская (каучук) и др. Помимо проведения обычной торговли с фактическими поставщиками товаров на товарных биржах широко распространено заключение соглашений при так называемых фьючерсных сделках. Это сделки, по которым денежная сумма за товар по цене, установленной в контракте, уплачивается через определенный срок после заключения сделки. Товарные биржи могут быть закрытыми или открытыми. В торгах на *закрытых биржах* могут принимать участие только брокеры – биржевые посредники между покупателем и продавцом, а в торгах на *открытых биржах* участвуют также посетители.

Основное содержание коммерческой деятельности составляют операции и сделки по купле-продаже, другими словами, по перепродаже товаров и услуг. Общая схема коммерческого предпринимательства в определенной мере аналогична схеме производственно-предпринимательской деятельности. Однако в отличие от неё здесь вместо материальных ресурсов приобретается готовый товар, который затем реализуется потребителю. Прежде чем приступить к коммерческой сделке, необходимо выполнить маркетинговый анализ рынка. Важнейшее условие осуществления маркетинга в торговой деятельности – его планирование. План маркетинга служит основанием для установления задания по объему продаж в натуральном и стоимостном выражении. В общем виде программа любой коммерческой сделки включает:

* наем работников для выполнения торгово-посреднических услуг (закупка товаров, их транспортировки, продажи, проведение рекламной работы, оформления необходимых документов);
* приобретение или наем помещений, складов, баз, торговых точек, необходимых для хранения и реализации;
* закупку товара для последующей продажи;
* привлечение кредитов для финансирования сделки и последующий их возврат с процентами;
* получение и оплату услуг сторонних организаций и лиц, выполняющих посреднические функции;
* получение или приобретение необходимой информации, требуемой для планирования, оформления и регулирования сделки;
* реализацию товаров покупателю и получение выручки;
* регистрацию сделки, выплату налогов и платежей федеральным и муниципальным финансовым органам.

***Финансовая деятельность.*** Основное поле деятельности финансового предпринимательства создают коммерческие банки и фондовые биржи. ***Коммерческий банк*** – это финансово-кредитное учреждение акционерного типа, кредитующее на платной основе преимущественно коммерческие организации, осуществляющее прием денежных вкладов (депозит) и другие расчетные операции по поручению клиентов. Источником доходов коммерческого банка служит разница между процентными ставками привлеченных и ссудных средств. Операции коммерческих банков делятся на три группы: пассивные (привлечение средств); активные (размещение средств); комиссионно-посреднические (выполнение различных операций по поручению клиентов с уплатой комиссии). Особенность деятельности коммерческих банков в России состоит в том, что они привлекают средства предприятий на значительные сроки, а дают займы на относительно короткие сроки. Другая особенность коммерческих банков заключается в том, что большинство из них не имеют возможности предоставлять долгосрочные кредиты в значительных размерах, поскольку чаще всего не располагают необходимыми средствами.

Под ***фондовой биржей*** понимается организационно оформленный, регулярно функционирующий рынок ценных бумаг, способствующий повышению мобильности капитала и выявлению реальной стоимости активов. Принцип функционирования фондовой биржи базируется на оперативном регулировании спроса и предложения. Здесь проводятся так называемые котировки ценных бумаг. Они состоят в регулярной оценке специалистами котировочного отдела биржи курсов покупателей и курсов продавцов по всем ценным бумагам, которые проходят через биржу.

***Организационно-правовые формы*** малого предпринимательства в России определены Гражданским кодексом Российской Федерации. В соответствии с данным Кодексом предпринимательской деятельностью могут заниматься граждане (физические лица) и юридические лица.

Граждане могут заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (п.1 ст. 23 ГК РФ).

В качестве юридических лиц малые предприятия могут выступать в следующих организационно-правовых формах:

* хозяйственные товарищества;
* хозяйственные общества;
* производственные и потребительские кооперативы.

***Хозяйственные товарищества*** могут быть созданы в форме полного товарищества или в форме товарищества на вере. Участниками указанных товариществ могут быть индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. *Полным* признается товарищество, участниками которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут ответственность по его обязательствам принадлежащим им имуществом. Фирменное наименование полного товарищества должно содержать либо имена (наименования) всех его участников и слова «полное товарищество», либо имя (наименование) одного или нескольких участников с добавлением слов «и компания» и «полное товарищество».

Полное товарищество создается и действует на основании учредительного договора, который подписывается всеми его участниками. В учредительном договоре, помимо общих данных по каждому юридическому лицу (наименование, место его нахождения и др.) должны содержаться сведенья о размере и составе складочного капитала товарищества; о размере и порядке изменения долей каждого участника; о размере, составе, сроках списания и порядке внесения ими вкладов; об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов.

Управление деятельностью полного товарищества осуществляется по общему соглашению всех участников. Решения могут приниматься также большинством голосов, если это предусмотрено учредительным договором.

Прибыль и убытки полного товарищества распределяются между участниками пропорционально их долям в складочном капитале, если иное не предусмотрено учредительным договором или иным соглашением. При этом если стоимость чистых активов полного товарищества оказывается меньше его складочного капитала, то полученная прибыль не распределяется до тех пор, пока стоимость чистых активов не превысит размер складочного капитала.

В ***товариществе на вере* *(коммандитном товариществе)*** наряду с полными товарищами имеется один или несколько участников-вкладчиков (коммандитистов). Последние несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных или вкладов и не принимают участие в предпринимательской деятельности товарищества.

Вкладчик товарищества на вере имеет право получать часть прибыли товарищества, приходящуюся на его долю в складочном капитале; знакомиться с годовыми отчетами и балансами товарищества и ряд других прав, предусмотренных учредительным договором.

Хозяйственные общества могут создаваться в трех формах:

* общество с ограниченной ответственностью (ООО)
* общество с дополнительной ответственностью (ОДО)
* акционерное общество (АО)

Участниками хозяйственных обществ могут быть граждане и юридические лица.

***Общество с ограниченной ответственностью*** учреждаются одним или несколькими лицами, уставный капитал ООО разделен на доли определенных размеров, указанных в учредительных документах; участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.

Учредительным документом ООО является его устав, принимаемый единогласно или квалифицированным большинством. Сведения о каждом участнике общества, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом должны содержаться в списке участников общества. Число участников ООО не должны быть выше предела, установленного Законом об обществах с ограниченной ответственностью; размер уставного капитала не должен быть ниже суммы, равной 100-кратному минимальному размеру оплаты труда (МРОТ) в месяц, на дату предоставления учредительных документов для регистрации.

Участник ООО может продать свою долю в уставном капитале и в любое время выйти из общества независимо от согласия других его членов.

К ***обществу с дополнительной ответственностью*** в соответствии со ст. 95 ГК РФ применяются правила Гражданского кодекса об ООО. Отличие ОДО от ООО заключается в том, что участники ОДО солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов, определяемом учредительными документами. При банкротстве одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок не установлен учредительными документами. Основными организациями использующими ОДО являются управляющие компании при банках и управления созданные при бывших ЖКХ.

В ***акционерном обществе*** уставный капитал разделен на определенное количество акций; акционеры АО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью АО, в пределах стоимости принадлежащим им акций. Акционерное общество может быть создано одним лицом или состоять из одного лица в случае приобретения одним акционером всех акций общества.

Акционерные общества могут быть открытыми (ОАО) или закрытыми (ЗАО). В ОАО его участники могут отчуждать свои акции без согласия других акционеров. ОАО вправе проводить открытую подписку на выпускаемые акции и их свободную продажу на условиях, устанавливаемых законом и иными правовыми актами. ОАО обязано ежегодно публиковать годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков.

В ЗАО акции распределяются только среди его учредителей или иного заранее определенного круга лиц. Оно не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции или иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц. Акционеры ЗАО имеют преимущественное право приобретения акций, продаваемых другими акционерами этого общества. В случаях, предусмотренных законом об акционерных обществах, ЗАО не может быть обязано, публиковать годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков.

Уставный капитал для ОАО не может быть меньше 1000-кратного установленного законом МРОТ, а для ЗАО – 100-кратного МРОТ.

***Производственный кооператив (артель)*** – это добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности (производство, переработка, сбыт продукции, выполнение работ, торговля, бытовое обслуживание, оказание других услуг), основанное на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов. Члены производственного кооператива несут по обязательствам кооператива субсидиарную ответственность в размерах и порядке, предусмотренных законом о производственных кооперативах и уставом кооператива.

Имущество, находящееся в собственности кооператива, делиться на пои его членов в соответствии с уставом кооператива. Определенная часть имущества кооператива может составлять неделимые фонды. Прибыль распределяется между членами кооператива в соответствии с их трудовым участием, если иной порядок не предусмотрен законом и уставом кооператива.

В России на начало 2005 г. Насчитывалось 963 тысячи малых предприятий. Наибольшее распространение из них получили ООО, в некоторых случаях ЗАО.

* 1. **Особенности применения ЕНВД на малых предприятиях**

Специальные налоговые режимы введены Федеральным законом от 29 декабря 2001 г. Они предусматривают особый порядок исчисления и уплаты налогов, в том числе замену совокупности налогов одним налогом.

Предприятия малого бизнеса непосредственно касаются главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» (введена Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ), 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (введена тем же Федеральным законом) и 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» (введена Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. № 147-ФЗ).

Эти специальные налоговые режимы дают право на освобождение от налогов:

* для организации – на прибыль организации, на имущество организации, а также НДС (кроме НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), которые им заменены единым налогом, исчисленным по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период;
* для индивидуальных предпринимателей – на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности), а также НДС (за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную границу РФ). Указанные налоги замены единым налогом, исчисленным по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

Кроме того, в соответствии с законодательством индивидуальные предприниматели уплачивают страховые сборы на обязательное пенсионное страхование.

Упрощенная система налогообложения будет рассмотрена далее и более подробно, так как в большинстве случаев малые предприятия используют именно эту систему налогообложения. Но, также необходимо рассмотреть систему налогообложения в виде единого вмененного дохода, так как и эта система может использоваться на малых предприятиях.

***Вмененный доход*** – это потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на его получение, и используемый для расчета единого налога по установленной ставке. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) с 1 января 2003 г. регулируется гл. 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Организации и индивидуальные предприниматели, получившие право на ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговой инспекции не позднее 5 дней с момента начала осуществления бизнеса по этой системе налогообложения. Являясь плательщиками ЕНВД, организации и индивидуальные предприниматели, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством.

*Налогоплательщиками ЕНВД*признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, где введен ЕНВД. Перечень видов предпринимательской деятельности исчерпывающий, не подлежит расширенному толкованию и установлен п. 2 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации.

Если налогоплательщики осуществляют наряду с предпринимательской деятельностью, облагаемой единым налогом на вмененный доход, иную предпринимательскую деятельность, то они исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении этой иной деятельности в соответствии с общим режимом налогообложения.

*Объектом налогообложения* признается вмененный доход налогоплательщика. Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Базовая доходность – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности в разных сопоставимых условия.

Установленная базовая доходность умножается на корректирующие коэффициенты, которые показывают степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом:

*К1* – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образований, особенностей населенного пункта или места расположения, а также места расположения внутри населенного пункта, определяется как отношение значения кадастровой стоимости земли (на основании данных Государственного земельного кадастра) по месту осуществления деятельности налогоплательщиком к максимальной кадастровой стоимости земли, установленной Государственным земельным кадастром для данного вида деятельности;

*К2* – корректирующий коэффициент базовой доходности, равный отношению числа календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к числу календарных дней в календарном месяце налогового периода. *К2* учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, доход, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности.

Значение *К2* определяются представительными органами муниципальными образований для всех категорий налогоплательщиков субъектами РФ на календарный год и могут быть установлены от 0,001 до 1 включительно;

*К3* – корректирующий дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ. Значения *К3* публикуется в порядке, установленном Правительством РФ.

Изменение суммы ЕНВД вследствие изменения корректирующих коэффициентов возможно только с начала следующего налогового периода.

*Налоговый период* по единому налогу – квартал. *Налоговая ставка* составляет 15% вмененного дохода. Сумма налога рассчитывается с учетом ставки, базовой доходности, физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также корректирующих коэффициентов *К1, К2* и *К3*.

Налогоплательщики обязаны уплачивать ЕНВД по итогам налогового периода (квартала) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Сумма исчисленного ЕНВД за налоговый период уменьшается налогоплательщиком на суммы:

* страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством, уплаченных за этот период времени при выплате налогоплательщиком вознаграждений своим работникам в сфере деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог;
* страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование;
* выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Общая сумма вычетов из единого налога не быть уменьшена более чем на 50%. Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком по итогам налогового периода (квартала) в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Форма и порядок заполнения налоговой декларации утверждается Минфином РФ.

**Глава 2. Организация бухгалтерского учета**

**2.1 Учетная политика организации малого предприятия**

***Учетная политика*** – это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений и требований и особенности её деятельности (организационных, технологических, численности и квалификации учетных кадров, уровня технического оснащения учетных работников и др.)

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

* выбранные организацией варианты учета оценки объектов учета;
* рабочий план счетов бухгалтерского учета;
* формы первичных учетов документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, учетных регистров, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля над хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

***Изменение учетной политики*** организации может производиться в случаях:

* изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
* разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
* существенного изменения условий деятельности, которое может быть связанно с реорганизацией, сменой собственников, изменения видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном для учетной политике.

В данной курсовой работе мы рассмотрим учетную политику и организацию бухгалтерского учета на примере фирмы ООО «Досуг».

Согласно приказу № 1 от 11.01.2010 г. предприятие ООО «Досуг», использующее упрощенную систему налогообложения, установила следующие пункты учетной политики:

1. Бухгалтерский учет в 2010 г. вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.00 года № 94н. (Приложение № 1).
2. Бухгалтерский учет в 2010 году вести с использованием бухгалтерской компьютерной программы Инфо-Бухгалтер.
3. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать покупным ценам без учета стоимости торговой наценки и отражать в бухгалтерском учете с применением счета 41 «Товары» и субсчета 1 «Товары на складах» по номенклатурным группам в оценке средней себестоимости приобретения единицы.
4. Расходы, связанные с продажей товаров отражать в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» по соответствующим, статьям затрат. Расходы списывать ежемесячно на счет 90 «Продажи» субсчета 2 «Себестоимость продаж».
5. Инвентаризацию кассы проводить один раз в месяц.
6. Отражать расчеты с поставщиками и сторонними организациями с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
7. Выручки от выполнения работ, оказания услуг отражать на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
8. Полученные краткосрочные займы и их возврат отображать на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
9. Расчеты с внебюджетными фондами и налоговыми службами отражать на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», вводя необходимые субсчета.
10. Для учета выплаты заработной платы с сотрудниками использовать счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
11. Учитывать выданные денежные средства для приобретения материалов, товаров, работ и услуг на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
12. При учете прибылей и убытков использовать счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». В конце отчетного года производить реформацию баланса, отражая финансовые результаты на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
13. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.
14. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
15. Приобретенные основные средства, подлежащие амортизации согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.02 года № 1.
16. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
17. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
18. Организацией в отчетном году резервы не создаются.
19. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно.
20. При возникновении расчетов в иностранной валюте использовать счет 52 «Валютные счета».
21. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Росстатом РФ (рабочий план счетов, график документооборота).
22. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

**2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса, в частности в ООО «Досуг»**

***Бухгалтерский учет.*** Малое предприятие само выбирает форму бухгалтерского учета исходя из потребностей своего производства и управления, их сложности и численности работающих. При этом малое предприятие может приспосабливать применяемые учетные регистры к специфике своей работы при соблюдении основных принципов ведения учета.

На малых предприятиях с простым технологическим процессом производства продукции, выполнении работ, оказании услуг, имеющих незначительное количество хозяйственных операции (как правило, не более 300 в месяц), учет может осуществляться по упрощенной форме учета.

Для организации учета по упрощенной форме учета малым предприятиям рекомендуется составить на основе типового Плана счетов рабочий план счетов.

В связи с переходом на сокращенный план счетов малым предприятиям рекомендуется внести ряд изменений в общепринятый порядок учета производственных ресурсов, затрат на производство продукции и финансовых результатов.

При упрощенной форме учета в качестве регистра синтетического учета используют Книгу учета фактов хозяйственной деятельности, а в качестве регистров аналитического учета – следующие ведомости:

* учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1);
* учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2)
* учета затрат на производство (форма № В-3)
* учета денежных средств и фондов (форма № В-4)
* учета расчетов и прочих операции (форма № В-5)
* учета реализации (форма № В-6)
* учета расчетов с поставщиками (форма № В-7)
* учета оплаты труда (форма № В-8)
* шахматную (форма № В-9)

Ведение Книги учета фактов хозяйственной деятельности и ведомости учета заработной платы является обязательным, остальные ведомости ведутся по мере необходимости. В этом случае Книга учета фактов хозяйственной деятельности является регистром не только синтетического, но и аналитического учета.

Общество с ограниченной ответственностью внесено в реестр субъектов малого бизнеса. Основной вид деятельности предприятия организация досуга населения. Доход предприятия слагается из трех составляющих:

1. Выручка от работы кафе. Режим работы: будни с 10.00 до 22.00, выходные 10.00 до 06.00.

Согласно, учетной политики выручка от организации комплексных обедов поступают через кассу предприятия № 1. А выручка от работы по выходным дням учитывается по кассе организации № 2.

В период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. по кассе предприятия № 1 поступили денежные средства на сумму 1 064 900,21 рублей, что отразилось в Книге хозяйственной деятельности следующей проводкой:

Дт 50 «Касса» субсчет 1 Кт 90 «Продажи» субсчет 1.

А выручка от работы ночного кафе поступила через кассу предприятия № 2 и составила 3 197 700 рублей, что отразилось в Книге хозяйственной деятельности проводкой:

Дт 50 «Касса» субсчет 2 Кт 90 «Продажи» субсчет 1.

Общая выручка от работы кафе составила 4 262 600,21 рублей.

Денежные поступления были проведены следующими документами:

* приходный кассовый ордер (форма КО-1);
* справка-отчет кассира операциониста (форма КМ-6).

В кафе стоит терминал для оплаты счетов по кредитным картам. Данный доход поступает на расчетный счет организацией и для его отражения вводиться специальный субсчет:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Частное лицо» – поступление денежных средств на расчетный счет;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Частное лицо»

Кт 90 «Продажи» субсчет 1 – отражен факт продажи. Общая сумма данных поступлений составляет 74 287,66 руб.

1. Выручки от проведения развлекательных мероприятий. ООО «Досуг» занимается организацией проведения корпоративных, свадебных, праздничных и детских мероприятий.

В период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. выручка от организации мероприятий составила 1 519 550 рублей и была отражена в Книге хозяйственной деятельности следующими проводками:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи» субсчет 1 - выписан счет на оплату;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 51 «Расчетный счет» - получены денежные средства от покупателей согласно счету.

Для обоснования данных доходов были проведены следующие документы:

* договор на оказание услуг;
* счет на оказание услуг для оплаты;
* счет-фактура на оказание услуг (выписан днём оказания услуг);
* акт об оказанных услугах (выписан днём оказания услуг);
* выписка из банка (перечислены денежные средства).

1. Доход от выполнения услуг по исполнению государственных контрактов.

Предприятие выполняет обязательства по государственным контрактам, по которым проводит мероприятия для малоимущих семей, ветеранов ВОВ и т.д. Выручка от проведения мероприятий по государственному контракту составила 695 650 рублей (в т.ч. денежные средства, полученные в январе 2010 г. за проведение мероприятий в декабре 2009 г. – 147 650 рублей) и была отражена следующими проводками:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 8 – отражена сумма оплаты за 2009 г.;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 8 Кт 90 «Продажи» субсчет 1 – выписан счет на оплату;

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 8 - оплата за проведение мероприятия.

Документальное отражение данных денежных средств производится аналогично отображению денежных средств от проведения мероприятия.

Основными статьями расходов ООО «Досуг» являются:

1. Расходы на приобретение товаров.

Согласно учетной политике товар, приобретаемый для розничной торговли, отображается на счете 41 субсчет 1. За одиннадцать месяцев фирма закупила товар на сумму 1 424 164,33 рублей, документально подтвержденный товарной накладной (форма ТОРГ-12) и отражаемый следующей проводкой:

Дт 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах» Кт 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками».

Последним числом каждого месяца товар, поступивший на склад, списывается в производство согласно отчетам фирмы (форма устанавливается предприятием) следующей проводкой:

Дт 44 «Расход на продажу» субсчет «Материальные затраты»

Кт 41 «Товары» - списание материала на сумму 1 188 413,98 рублей.

Товар списывается по каждой позиции по среднесписочной цене. При закрытии отчетного месяца материальные затраты списываются в счета прибыли следующей проводкой:

Дт 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продукции» Кт44 «Расходы на продажу» субсчет «Материальные затраты».

1. Затраты на оплату услуг сторонних организаций. К ним относятся:

* интернет;
* охрана арендуемых помещений;
* аренда помещений;
* коммунальные услуги;
* рекламные услуги и т.д.

В период 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. затраты на оказанные услуги от сторонних организаций составляют 2 082 191, 34 рублей. Отображение этих расходов производиться на основе акта об оказанных услугах (форма разрабатывается фирмой оказывающей услуги), следующей проводкой:

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ежемесячно, последним числом, сумма расходов списывается на счета прибыли проводкой:

Дт 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продукции»

Кт 44 «Расходы на продажу» субсчет «Материальные затраты».

1. Следующей статьёй затрат является выплата заработной платы сотрудникам. Заработная плата начисляется в двух видах повременной формы оплаты:

* *простая повременная оплата труда* — оплата производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ;
* *окладная оплата труда* — при такой форме в зависимости от квалификации и выполненной работы каждый раз устанавливается оклад.

Общий фонд заработной платы за одиннадцать месяцев составил 1 522 167.45 рублей, из них окладная оплата составила 851 590,03 рублей, а простая оплата – 670 577.42 рублей.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц, в виде аванса не позднее двадцатого числа текущего месяца и в виде остатка заработной платы, не позднее 5 числа следующего месяца. Начисление и выплата зарплаты отображается по каждому сотруднику в отдельности следующими проводками:

Дт 44 «Расходы на продажу» субсчет «Заработная плата»

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет «Штатные сотрудники» – начисление заработной платы;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет «Штатные сотрудники» Кт 50 «Касса» субсчет 1 – выплата аванса и выплата остатка заработной платы.

Начисление и выплата заработной платы сопровождается следующими документами:

* штатное расписание на текущий год (форма № Т-3);
* табель учета рабочего времени (форма Т-13);
* платежная ведомость (форма Т-53);
* расходный кассовый ордер (форма КО-2).

1. Одной из важнейших статей затрат на предприятиях являются налоги. ООО «Досуг» уплачивает следующие налоги:

* налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
* взносы по социальному страхованию и обеспечению (ФСС, ПФР);

ООО «Досуг» является налоговым агентом и удерживает, уплачивает ***налог на доходы физических лиц*** за своих сотрудников. При начислении заработной платы высчитывается НДФЛ по ставке 13% и уплачивается в Инспекцию Федеральной налоговой службы, что отображается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет «Штатные сотрудники» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДФЛ – начислен НДФЛ. Сумма начисленного налога в период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. составила 184 985 рублей.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДФЛ Кт 51 «Расчетный счет» - уплачен НДФЛ. Сумма уплаченного налога составила 170 111 рублей.

Таким образом, за ООО «Досуг» на 01.12.2010 г. осталась должником перед бюджетом в размере 14 874 руб.

Взносы по социальному страхованию и обеспечению подразделяются на две группы: взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) и взносы на пенсионное обеспечение.

***Взносы на обязательное социальное страхование*** уплачиваются организацией по ставке 2,10 %. Также как и НДФЛ сумма налога рассчитывается при начислении заработной платы. В бухгалтерском учете данная операция отражается следующими проводками:

Дт 44 «Расходы на продажу» субсчет «Штатные сотрудники» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Социальное страхование» – начислен сумма взносов на обязательное социальное страхование, которая за одиннадцать месяцев составила 29 215,49 руб.

Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Социальное страхование»

Кт 51 «Расчетный счет» - уплаченная сумма взносов составила 26 812,67 руб. За предприятием осталась должником на 01.12.2010 г. в размере 2 402,82 руб.

***Взносы на пенсионное страхование*** уплачиваются согласно действующему законодательству, т.е. налог с сотрудников, рожденных до 1966 г. исчисляется по ставке 14%. А с сотрудников, рожденных после 1967 г. налог подразделяется на страховую часть (8%) и накопительную часть (6%). Расчет налога происходит аналогично двум предыдущим налогам и отображается следующим образом:

Дт 44 «Расходы на продажу» субсчет «Заработная плата» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Пенсионные взносы/страховая часть» – начислена сумма взносов на страховую часть трудовой пенсии. Сумма начисленных взносов за одиннадцать месяцев составляет 130 591,30 руб.

Дт 44 «Расходы на продажу» субсчет «Заработная плата» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Пенсионные взносы/накопительная часть» – начислена сумма взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Сумма начисленных взносов за одиннадцать месяцев составляет 66 378,31 руб.

Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Пенсионные взносы/страховая часть»

Кт 51 «Расчетный счет» – оплачена сумма взносов на страховую часть трудовой пенсии. Сумма уплаченных взносов в период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. составляет 120 237,70 руб.

Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Пенсионные взносы/накопительная часть»

Кт 51 «Расчетный счет» – оплачена сумма взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Сумма уплаченных взносов в период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. составляет 60 713,11 руб.

Из данных расчетов следует, что ООО «Досуг» является задолжником и обязан перечислить в Пенсионный фонд России следующие взносы:

На накопительную часть трудовой пенсии – 5 665,20 руб.;

На страховую часть трудовой пенсии – 10 353,30 руб.

По итогам одиннадцати месяцев предприятие рассчитывает свою выручку и свои затраты.

Выручка от работы кафе составила:

По Дебету счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - отражается вся выручка от работы кафе, организации мероприятий и оказании услуг по государственному контракту - 6 552 087,87 руб.

По Дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - отражаются расходы на покупку товаров, расходы на оплату за оказанные услуги от сторонних организаций и расходы на заработную плачу (включая налоги) – 5 170 647 руб.

По Дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2 «Операционные расходы» - отражаются суммы взимаемые банком за обслуживание, т.е расходы предприятия – 38 232 руб.

Так как малые предприятия освобождены от уплаты налога на прибыль, они рассчитывают свою прибыль исходя из налогового учета, с чего и выплачивают налог.

***Налоговый учет.*** При упрощенной системе объектом налогообложения признается один из показателей:

* доходы (налоговая ставка 6%);
* доходы, уменьшенные на величину расходов (налоговая ставка 15%).

При определении доходов учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, а также прочие доходы в соответствии со ст. 249 и 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества и имущественных прав.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

* ремонт основных средств и арендные платежи за арендуемое имущество;
* приобретение, сооружение и изготовление основных средств и нематериальных активов, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизации. И техническое перевооружение основных средств;
* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* обязательное страхование работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам);
* другие расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом налоговым периодом по единому налогу признается календарный год. Отчетными периодами считаются первый кварта, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются:

* либо по отношению к доходам (6%)
* либо по отношению к доходам, уменьшенным на сумму расходов (15%). При использовании этой базы налогообложения возможны варианты, когда расходы могут быть равны доходам или даже превышать их. В таких случаях следует использовать норму об оплате минимального налога, который рассчитывается по ставке 1% налоговой базы в виде дохода.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, имеет право уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем и сумму понесенного убытка, уменьшающего налоговую базу, по каждому налоговому периоду в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Право на применение упрощенной системы налогообложения утрачивается, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 45 млн. руб.

ООО «Досуг» применяет упрощенную систему налогообложения, используя налоговую ставку по отношению к доходам, уменьшенным на сумму расходов, т.е. 15 %.

В период с 01.01.2010 г. по 01.12.2010 г. предприятие получило доход. Полученный доход (поступление денежных средств по кассам организации, поступление денежных средств от покупателей) был документально подтвержден и отображен в налоговом учете проводкой:

Дт 0/0 «Баланс доходов и расходов» Кт 0/1/01 «Регистр дохода»

Общая сумма дохода за одиннадцать месяцев составила 6 552 087,87 руб.

Затраты, производимые предприятием в данный период (материальные затраты, затраты на приобретение работ (услуг), заработная плата, сумма налогов и взносов во внебюджетные фонды, а также расходы на расчетно-кассовое обслуживание) отображались в налоговом учете в соответствующем субсчете проводкой:

Дт 0/2 «Регистр расходов» Кт 0/0 «Баланс доходов и расходов»

Общая сумма расходов за одиннадцать месяцев составила 5 208 879 руб.

Для определения ставки налога производятся следующие расчеты:

1. сумма дохода, уменьшается на сумму расхода, и умножается на ставку 15%.

6 552 087,87 – 5 208 879,00 = 1 343 208,00 руб. х 15% = 201 481 руб.

1. сумма дохода умножается на 1%.

6 552 087,87 х 1% = 65 520 руб.

Таким образом, организация ООО «Досуг» обязана заплатить в бюджет, а именно в Инспекцию Федеральной налоговой службы, единый налог в размере 201 481 руб.

Уплата единого налога должна осуществляться в виде авансовых платежей. Уплата авансовых платежей производится ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата налога по итогам календарного года производиться организацией не позднее 31 марта и отображается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налог \_ УСН»

Дт 51 «Расчетный счет»

* 1. **Бухгалтерская и налоговая отчетность на малых предприятиях, в частности в ООО «Досуг»**

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Отчетность включат таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а так же для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной и своевременной.

Предприятия составляют бухгалтерскую отчетность по формам, рекомендуемым Министерством финансов Российской Федерации. Формы статистической отчетности утверждаются Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и т.д.

Отчетность организаций классифицируется по видам, периодичности составления, степени обобщения данных.

ООО «Досуг» сдает несколько видов отчетности:

* сведения о доходах физических лиц. Согласно п. 2 ст. 230 Налогового кодекса Российской Федерации и предоставляется не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным. Предоставляется в виде справок о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ), на каждого сотрудника отдельно.
* расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации. Форма отчета, утвержденная Фондом социального страхования Российской Федерации от 22.12.2004 г. № 111 (в последней редакции от 13.04.2009 г. № 92), составляется и предоставляется ежеквартально нарастающим не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, годом. Форма-4 ФСС РФ.
* расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Формы РСВ-1 и АДВ-11 составляются и предоставляются ежеквартально (нарастающим итогом) до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным.
* В территориальные органы статистики предприятие сдает ежегодный сплошной учет объема розничной продажи алкогольной продукции. Проводиться в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12. 2005 г. № 845. Форма № 1-учет установлена Приказом Росстата от 28.08.2009 г. № 179. Предоставляется не 15 марта после отчетного года.
* налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Форма, утвержденная приказом Минфина РФ от 22.06.2009 г. № 58н. Согласно главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая декларация по итогам отчетного периода сдается не позднее 25 календарный дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
* книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Согласностатье 346.24 книга учета доходов и расходов организации по форме утвержденной приказом Минфина от 31.12.2008 № 154н сдается не позднее 31 марта, года следующего за отчетным.

**Глава 3. Анализ деятельности малых предприятий**

* 1. **Анализ деятельности**

Анализируя деятельность предприятия ООО «Досуг» можно сделала следующие выводы. Предприятие успешно существует на рынке уже 10 лет, получая прибыль и с каждым годом её увеличивая. Но, затраты на аренду помещений составляют более 50% расходов, так как предприятие не имеет права пользоваться льготными ставками аренды, потому что арендует помещения у Государственного унитарного предприятия. Если бы организация приобрела в собственность помещения по средствам наращивания своих оборотов или банковской ссуды, это значительно уменьшило расходы на аренду, и увеличила доход.

Кроме того значительная часть расходов составляют коммунальные платежи. Не менее 100 000 рублей ежемесячно тратиться на коммунальные услуги. При условии установки приборов учета данная статья могла бы существенно сократиться, что так же повлияло бы на доход предприятия.

Кроме того, организация комплексных обедов, является убыточной, так как предприятие проводит данные обеды в рамках социальной программы. Доходы по этой статье не превышают расходов на них, т.е. доходы не покрывают закупку продуктов, оплату труда сотрудникам, оплату электроэнергии во время проведения обедов и т.д. Но, данная программа дает возможность скидок по арендной плате на 352 м2, которые используются для осуществления этой программы.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Главной особенностью организации бухгалтерского учета является возможность предприятий малого бизнеса использовать специальные режимы налогообложения, в частности упрощенной системы налогообложения. При использовании этой системы предприятие имеет возможность сокращения Плана счетов до необходимого минимума, что упрощает работу бухгалтеров. Появляться возможность замены НДС, налога на прибыль, налога на имущество единым социальным налогом.

В последнее время правительством принято несколько решений, которые существенно облегчили жизнь предприятий малого бизнеса. В настоящее время был облегчен порядок открытия структурных подразделений предприятия. Для этого руководство в заявительном порядке сообщает в налоговые органы и органы Роспотребнадзора, Госпожнадзора об открытие нового вида деятельности.

Проверки предприятий различными инстанциями не могут производиться чаще, чем 1 раз в три года.

Для предприятий малого бизнеса Департаментом поддержки малого бизнеса организованна бесплатная Неотложная юридическая помощь, специалисты которой оказывают содействие в прохождении различных проверок, а так же юридические консультации по любым интересующим вопросам. При поддержке Департамента малого бизнеса организованны курсы повышения квалификации для руководящего состава предприятий. В случае готовности заниматься бизнесом людьми не старше 30 лет осуществляется безвозмездное финансирование Департаментом на покупку основных средств предприятия. А так же Департамент может выступать в качестве гаранта при получении предпринимателями банковского кредита.

Для успешного развития предприятий малого бизнеса в России необходимо, что бы помещения предоставлялись в аренду не на конкурсной основе, а на льготных условиях. А так же сократить количество предоставляемых документов на получение кредитов и выдавать их предприятиям малого бизнеса по более низкой процентной ставке.

**Список используемой литературы**

1. Закон «Об индивидуальной трудовой деятельности граждан СССР» (1987 г.).
2. Закон «О кооперации в СССР» (1987 г.).
3. Постановление Совета Министров СССР от 08 августа 1990 г. № 790 «О мерах по созданию малых предприятий».
4. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
5. Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.
6. Федеральный закон от 19 июля 2009 г. № 204-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) ст. 23 ГК РФ.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) ст. 95 ГК РФ
9. Федеральный закон от 29 декабря 2001 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»
10. Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты Законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов Законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
11. Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 147-ФЗ «О введении в действие части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации».
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (вторая часть) гл. 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
13. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 года № 94н. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
14. Постановление Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.02 года №1.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (вторая часть) ст. 249. «Доходы от реализации», ст. 250 «Внереализационные доходы».
16. «Бухгалтерский учет на малых предприятия» под редакцией Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков 2010 г.
17. «Малый бизнес» под редакцией В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара 2009г.