

УДК 336.67

Шишова Любовь Ивановна,

канд. экон. наук, доцент, преподаватель;

Юрташкина Юлия Юрьевна,

студентка,

факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования,

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный

университет им. Н.П. Огарёва»,

г. Саранск, Республика Мордовия, Россия

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В статье рассмотрен перечень отчетных форм, которые готовят организации на упрощенной системе налогообложения (УСН) и индивидуальные предприниматели; а также нововведения, связанные с формами, сроками сдачи этой отчетности.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения (УСН), отчетность, бухгалтерский учет

Lyubov I. Shishova,

Candidate of Economic Sciences, associate professor, teacher;

Julia Yu. Yurtashkina,

Student

of the faculty of pre-university training and secondary vocational education,

National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova,

Saransk, Republic of Mordovia, Russia

ACCOUNTING AND REPORTING OF AN ENTERPRISE IN THE CONTEXT OF A SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM

The article considers a list of reporting forms that prepare the organization for simplified taxation system (STS) and individual entrepreneurs, and also, innovations related to the forms, deadlines for the submission of these reports.

Keywords: simplified taxation system, reporting, accounting.

Бухгалтерский учет обязаны вести все экономические субъекты, при любой системе налогообложения. От обязанности ведения бухгалтерского учета освобождаются только индивидуальные предприниматели, для них предусмотрен особый учет доходов и расходов [2]. Так, с 1 января 2013 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет, а также составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность на общих основаниях. Поэтому все организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести и хранить все необходимые первичные документы и журналы бухгалтерского учета. Отсутствие данных документов относится к грубой ошибке. В ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ указано, что субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет в упрощенном варианте.

Субъекты малого предприятия могут использовать следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета: полную форму бухгалтерского учета с помощью двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета; сокращенную форму бухгалтерского учета с посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета; простую систему ведения бухгалтерского учета без применения двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения имеет несколько особенностей: составление упрощенной отчетности; возможность переработки плана счетов в сжатый вид; простая схема исправления ошибок: они исправляются в текущем периоде, пересчет на прошлые даты не делается. Эти особенности формируют особый порядок ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения [5, с. 161]. В настоящее время организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, сами решают, как им сдавать бухгалтерскую отчетность в учреждение статистики: в документальной форме, на бумаге или же в электронном варианте через Интернет. Бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности предприятия и изменениях в его

финансовом положении. Составление достоверной бухгалтерской отчетности без данных бухгалтерского учета практически невозможно [3, с. 87]. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; Приложениями, в свою очередь, являются: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств; пояснения к отчетности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекты малого предпринимательства могут составлять бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах нужно сформировать и сдать в инспекцию ФНС до 2 апреля [1].

До сдачи готовой бухгалтерской отчетности в организации проверяется бухгалтерский учет на наличие ошибок; учетная политика на предмет соответствия, способа ведения бухгалтерского учета со способом, утвержденном в учетной политике; также проверяется наличие первичных учетных документов. Бухгалтерская отчетность организации подписывается руководителем и главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Для целей налогового учета малые предприятия составляют налоговые декларации по упрощенной системе налогообложения, расчеты и декларации по страховым взносам в пенсионный фонд, также заполняют книгу учета доходов и расходов (КУДИР) [4, с. 323]. Приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н была утверждена форма книги учета доходов и расходов. В книге учета доходов и расходов отражаются доходы и расходы в хронологическом порядке, путем внесения записей из первичных документов, отражающих хозяйственные операции, которые совершаются в течение календарного года. По истечении календарного года необходимо завести новую книгу учета доходов и расходов. Книга структурирована таким образом, что позволяет исчислять налоговую базу текущего налогового периода, осуществлять перенос убытка по итогам прошлых налоговых периодов и

применять вычеты в сумме уплаченных страховых взносов [5, с. 162]. Каждая операция, по которой возникает доход или расход, должна быть отражена в книге отдельной строкой на дату признания соответствующего дохода или расхода, т.е. в хронологическом порядке; подтверждена первичными документами. Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При заполнении книги учета доходов и расходов значение показателей указываются в полных рублях.

К налоговой отчетности организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, относятся: декларация по налогу на УСН (подается в ИФНС один раз в год не позднее 31 марта следующего за отчетные года); книга учета доходов и расходов (по требованию ИФНС); бухгалтерский баланс (раз в год, не позднее 31 марта, следующего за отчетные года); отчет о финансовых результатах (раз в год, не позднее 31 марта следующего за отчетные года); приложения к бухгалтерской отчетности (субъекты малого предпринимательства формируют и подают приложения только в случаях, когда без них невозможно объективно оценить финансовое состояние организации) сдается не позднее 31 марта, следующего за отчетным годом; сведения о среднесписочной численности (раз в год, не позднее 20 января следующего за отчетные года); сведения о доходах сотрудников по форме 6-НДФЛ (раз в год, не позднее 1 апреля следующего за отчетным года); отчет по форме ПФР (ежеквартально, в электронной форме, не позднее 20 числа второго месяца следующего за отчетным кварталом); отчет по форме 4-ФСС (подается ежеквартально, в электронной форме, не позднее 25 числа следующего за отчетным кварталом). В случае если последний день срока подачи отчетности приходится на праздничный или выходной день, то срок подачи переносится до ближайшего рабочего дня. При отсутствии книги учета доходов и расходов или неправильное отражение показателей в ней предусмотрена ответственность в соответствии со статьей 120 НК РФ. Размер штрафа может составить от 10 000 до 30 000 руб. А если допущенные нарушения привели к занижению налоговой

базы, размер штрафа составит 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. [1].

Из вышесказанного можно сделать вывод, что ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности являются обязательными частями единого бухгалтерского процесса. Также, при использовании упрощенной системы налогообложения, субъекты малого предпринимательства имеют возможность применять сокращенный план счетов бухгалтерского учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Налоговый кодекс РФ (часть первая от 05.08.1998, № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2017) с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2016 [Электронный ресурс] / Сайт ИПК КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru.*
2. *О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ; с изменениями и дополнениями от 2017г. [Электронный ресурс] / Сайт ИПК КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru.*
3. *Климова М.А. Упрощенная система налогообложения. – Москва: Налоговый вестник. – 2016. – С. 87-92.*
4. *Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / В.Г. Пансков. – Москва: Финансы и статистика, 2016. – 464 с.*
5. *Сергушина Е.С. Применение интерактивных методов обучения при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» / Е.С. Сергушина // Сборник материалов 20-ой научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов Национального исследовательского Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарёва, в 3-х частях / Сост. А.В. Столяров; отв. за выпуск: П.В. Сенин, 2016. – С. 160-163.*