

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Запорожцева Е.Н., кандидат экономических наук, доцент,
Стищенко Н.Н.,
Донской государственный технический университет*

Аннотация: в статье рассмотрены возможности применения упрощенной системы налогообложения, изменения применения режима в 2020 году. В условиях развития кризисных явлений, которые обусловлены мировым кризисом, перепроизводством и задачами развития государства. Авторы показывают, что возможность развития отдельных инструментов повышения платёжеспособности при применении УСН может быть основана на дотационных и иных формах предпринимательской активности. Авторы показывают, что применение подобной категории структурных изменения при УСН может быть рассмотрено не только в рамках совершенствования налоговой реформы, но и формирования новых принципов наполнения бюджетных форм и стандартов налогового администрирования. Каждый предприниматель, который работает на системе УСН может принимать участие в разработке стандартов администрирования и формирования системы поддержки, которая в большинстве случаев затрагивает малый бизнес и формирует возможность его институционального развития. Структурная особенность УСН определяет порядок и формы его применения, а также определяет общий порядок развития и формирования поступления налоговых платежей. В рамках работы отмечается, что применение более эффективных форм администрирования налоговых поступлений позволяет расширять инвестиционные программы на уровне муниципальных органов власти, определяет общую структуру получения допустимых пределов использования УСН. Авторы не стали рассматривать аспект формирования механизмов размытия субъектов хозяйствования для формирования более рационального использования УСН. Прежде всего в статье дается прогноз о необходимости стандартизированного подхода к использованию методики УСН на объектах различного масштаба. В статье используется преимущественно прогнозный механизм.

Ключевые слова: налогообложение, малые предприятия, микропредприятия, доходы, расходы, упрощенный режим налогообложения, 2020 год, УСН, НДС

Налогообложение является одним из основных регуляторов взаимоотношений между государством и организацией. Установление и применение специальных налоговых режимов может снять острые противоречия в этих взаимоотношениях, что и определяет актуальность темы.

Целью работы является изучение особенностей применения УСН в РФ.

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- 1) анализ возможностей применения УСН организациями РФ;
- 2) анализ режимов упрощенного налогообложения в РФ;
- 3) анализ изменения УСН в 2020 году.

С целью достижения задач были проанализированы законодательные акты РФ и применены методы анализа и синтеза.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета применяют:

- некоммерческие организации;
- организации, которые получили статус «Сколково»;
- субъекты малого предпринимательства.

Для того чтобы предприятие считалось малым оно должно отвечать следующим критериям:

- валюта баланса не более 60 млн. руб.;
- средняя численность персонала не более 100 чел.;
- доход не более 800 млн. руб.;
- доля участия не малых организаций не более 49% [1].

Не могут применять сокращенный бухгалтерский учет:

- муниципальные и государственные унитарные предприятия;
- акционерные общества;
- микрофинансовые организации, кредитные, жилищно-строительные и жилищные потребительские кооперативы;
- обязанные проводить аудит.

Различные способы ведения упрощенного бухгалтерского учета содержатся в ПБУ.

Организации могут:

- вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- некоторые из доступных способов;
- использовать несколько способов.

Один из способов ведения упрощенного учета является сокращенная отчетность. Он может быть использован при использовании других способов.

С 2017 года организация может выбирать способ ведения бухгалтерского учета, на основе принципа рациональности. Например, значимости данных, которые содержатся в отчете и расходов на учет.

Существует 3 способа ведения бухгалтерского учета:

- простая система;
- сокращенная форма;
- полная форма.

Полная форма подходит:

- организациям хозяйственные операции, которых разнообразны;
- применяют метод начисления.

Полная форма предполагает учет операция методом двойной записи, в целом схожа с обычным бухгалтерским учетом [8].

Предусмотрены следующие послабления:

- ряд ПБУ не применяется;
- возможность исправлять ошибки прошлых лет в текущем;
- применение сокращенного план счетов;
- упрощенные регистры бухгалтерского учета.

Сокращенная форма применяется организациями, у которых:

- однообразные хозяйственные операции;
- используется кассовый метод;
- ограниченное число счетов бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции записываются методом двойной записи в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной жизни. Бланк данной книги может быть разработан организацией самостоятельно.

Простая форма предполагает ведение учета без применения двойной записи. Данную форму могут применять только микропредприятия, то есть предприятия, которые отвечают следующим критериям:

- доля иностранных организаций – 49%, общественных и благотворительных организаций – не больше 25%;
- годовая выручка не более 120 млн. руб. [2].

Хотя правила предполагают ведение бухгалтерского учета кассовым методом, конкретных рекомендаций нет. Возможно, причиной является то, что не способствует отражению полной и достоверной информации обо всех фактах хозяйственной деятельности. Применение кассового метода может привести к искажению реальной картины хозяйственной жизни организации и бухгалтерской отчетности. В результате чего кассовый метод лучше применять для ведения налого-

вого учета. Например, использовать для отражения в книге доходов и расходов оплаченных расходов и доходов, учитываемых при расчете налога.

Учетная политика организации должна отражать способы ведения бухгалтерского учета. Также в ней должны быть отражены выбранные:

- рабочий план счетов;
- форма регистров бухгалтерского учета;
- форма бухгалтерской отчетности;
- формы первичных учетных документов;
- способы хранения первичных документов;
- неприменяемые и применяемые ПБУ;
- правила документооборота;
- разница между малоценным имуществом и основными средствами;
- отказ или создания резервов;
- невозможность или возможность учета убытков прошлых лет.

Упрощенные регистры бухучета могут быть приведены в приложениях, они могут быть:

- схожими с оборотно-сальдовыми ведомостями;
- требовать формирования дополнительной сводной шахматной ведомости и объединять информацию по близким счетам учета.

Если данные объединены по счетам, то допускается укрупнение счетов, что приведет к уменьшению их количества.

Счета могут быть укрупнены следующим образом:

- счет 10-07, 14, 10, 16 и 15;
- счет 20-20, 25, 23, 26, 29 и 28;
- счет 51-52, 51, 57 и 55;
- счет 76-75, 73, 79, 76.

Следует организовывать бухгалтерский учет с учетом возможного перехода на ОСНО или с УСН «доходы» на УСН «доходы минус расходы». Такой переход должен вызвать минимальное количество трудозатрат для восстановления аналитики [7, с. 30].

Выбор формы УСН зависит от следующих критериев:

- значительная доля затрат – УСН «доходы минус расходы»;
- местоположение бизнеса.

При УСН «доходы» чаще всего применяют ставку 6%, сниженная ставка должна быть не менее 1%. Исключением является ИП, которые осуществляют деятельность в следующих сферах:

- социальной;
- производственной;
- научной.

Если они были впервые зарегистрированы впервые после публикации в субъекте Федерации закона о «налоговых каникулах». Налоговая база

определяется нарастающим итогом доходов по-квартально и суммарно за год. Авансовый платеж получают, умножая налогооблагаемую базу на 6%. Подлежащий уплате авансовый платеж рассчитывается как остаток от авансового платежа по налоговой базе за вычетом пособий по временной нетрудоспособности и страховых взносов, торгового сбора и авансовых платежей.

Налоговый вычет может уменьшить сумму налога для ИП до 0. Если у предпринимателя есть наемные работники, то налоговый вычет может быть уменьшен на 50% от величины налога, рассчитанного от налоговой базы [3]. Если по итогу года образуется переплата, то она переносится на будущие периоды. При применении УСН «доходы минус расходы» обычно применяется ставка 15%, но в некоторых регионах она может быть в диапазоне от 5 до 15%.

Учитываются следующие виды доходов:

- от реализации;
- внереализационные;
- авансы, полученные налогоплательщиками, которые до этого рассчитывали методом начисления налог на прибыль.

При этом суммы акцизов и НДС исключаются.

В перечень расходов входят расходы:

- на ремонт, сооружение, покупки и изготовление ОС, включая их реконструкцию, достройку, техническое перевооружение и оборудование;
- на покупку нематериальных активов;
- лизинг или аренд имущества;
- пособие по временной нетрудоспособности;
- материальные расходы;
- обязательное страхование, сборы и налоги;
- по займам и кредитам;
- НДС;
- пожарную безопасность;
- содержание служебного транспорта;
- таможенные платежи;
- командировки;
- на услуги нотариуса, аусторсинг, комиссионные, агентские вознаграждения, специальных органов по контролю и оценке деятельности;
- публикацию и предоставление информации;
- канцелярия;
- услуги связи;
- рекламу;
- новое программное обеспечение, производство;
- арбитражные сборы и судебные расходы;
- вывоз ТКО;
- обслуживание ККТ;
- взносы застройщиков;
- на плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средства-

ми, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре системы взимания платы [6, с. 85].

Налоговая база определяется как сумма доходов, уменьшенная на величину расходов. Далее полученная разница умножается на ставку налога и из нее вычитают авансовые платежи предыдущих периодов.

Минимальный налог рассчитывается как облагаемые доходы, умноженные на 1%. Данный налог платят, если он превышает больше рассчитанного по предыдущему варианту или убытках, при том, что в указанный период были доходы. Полученная разница между минимальным и «упрощенным» налогом включается в расходы будущих периодов.

В 2020 году принято множество изменений, касающихся УСН. Главное изменение заключается в отмене декларации по УСН. Данное изменение коснется организаций, применяющих УСН «доходы», онлайн-кассы и ИП. Для них будет применен режим УСН-онлайн. Расчет налога будет осуществлять налоговый, бухгалтер должен оплатить платежное поручение.

В 2020 году коэффициент-дефлятор по УСН равен 1. Лимиты сохранятся, но могут быть нарушены по доходам и численности 1 раз, данная мера применима, если:

- доходы не превысили 180 млн. руб.;
- средняя численность персонала не больше 130 человек.

Налоговая ставка будет увеличена:

- с 6 до 8 процентов для доходов;
- с 15 до 20 процентов для «доходы минус расходы».

Взносы ИП стали фиксированными и возросли. Платеж будут оплачиваться по месту постановки на учет.

Взносы:

- пенсионное страхование в ФНС в размере 324448 руб.;
- медицинское страхование в ФНС – 8426 руб.;
- взносы на пенсионное страхование в ПФР, с доходов, превысивших в 2020 году 300 тыс. руб. – 1% от превысившей суммы, но не более 259584 руб.

Первые 2 взноса должны быть уплачены до 31.12.2020, третий до 01.07.2021 [4]. Срок сдачи 6-НДФЛ и 2-НДФЛ с признаком 1 – не позднее 1 марта. Эти отчеты и ЕРСВ в электронном виде будут сдавать компании число работников, в которой не менее 10 человек. Штраф за сдачу отчетности в бумажном виде составит 200 руб.

Изменения коснутся и ставки НДФЛ. Для нерезидентов она составит 13%. Срок пребывания в

стране сократиться до 90 дней. Для того чтобы стать резидентом, также будут рассмотрены следующие критерии:

- личные и экономические связи;
- недвижимость;
- гражданство;
- domicilio.

Налог на имущество будет платиться со всего имущества, имеющего кадастровую стоимость. Транспортный и земельный налоги будут платиться до 1 марта. При этом декларации по этим налогам сдаваться не будут.

ЕНВД отменен с 1.01.2020 для компаний, которые продают:

- лекарственные препараты;
- подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации обувных товаров;
- предметы одежды, принадлежащие к одежде и прочим изделиям из натурального меха [5, с. 99].

Юридическое лицо может применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, если оно относится к субъектам малого предпринимательства. Упрощение осуществляется за счет укрупнения показателей и сокращения числа отчетов. Учетная политика должна отражать способы применения режима налогообложения.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
2. Федеральный закон от 29.09.2019 N325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
3. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N54-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
4. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2016 N41552) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
5. Власова Т. В., Убушаев Д. Э. Особенности упрощенной налоговой системы // Молодой ученый. 2019. №52. С. 98 – 99.
6. Куприна А.В., Борина Е.С. Проблемы выбора системы налогообложения при ведении бизнеса в форме индивидуального предпринимателя с целью оптимизации налоговой нагрузки // Молодой ученый. 2018. №12. С. 84 – 89.
7. Игнатова И.О. Использование упрощенной системы налогообложения малыми предприятиями // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы VII Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, апрель 2019 г.). СПб.: Свое издательство, 2019. С. 29 – 32.
8. Логинова Е.А. О возврате переплаты по страховым взносам ИП на УСНО: судебная практика // Журнал "Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение" №10/2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a54/999793.html>

References

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (NK RF) [Elektronnyj resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPlyus»
2. Federal'nyj zakon ot 29.09.2019 N325-FZ "O vnesenii izmenenij v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii" [Elektronnyj resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPlyus»
3. Federal'nyj zakon "O primenenii kontrol'no-kassovoj tekhniki pri osushchestvlenii raschetov v Rossijskoj Federacii" ot 22.05.2003 N54-FZ (poslednyaya redakciya) [Elektronnyj resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPlyus»
4. Prikaz FNS Rossii ot 26.02.2016 N MMV-7-3/99@ "Ob utverzhdenii formy nalogovoj deklaracii po nalogu, uplachivaemomu v svyazi s primeneniem uproshchennoj sistemy nalogoblozheniya, poryadka ee zapolneniya, a takzhe formata predstavleniya nalogovoj deklaracii po nalogu, uplachivaemomu v svyazi s primeneniem uproshchennoj sistemy nalogoblozheniya, v elektronnoj forme" (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 25.03.2016 N41552) [Elektronnyj resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPlyus»
5. Vlasova T. V., Ubushaev D. E. Osobennosti uproshchennoj nalogovoj sistemy // Molodoj uchenyj. 2019. №52. S. 98 – 99.

6. Kuprina A.V., Borina E.S. *Problemy vybora sistemy nalogooblozheniya pri vedenii biznesa v forme individual'nogo predprinimatel'ya s cel'yu optimizacii nalogovoj nagruzki* // *Molodoj uchenyj*. 2018. №12. S. 84 – 89.

7. Ignatova I.O. *Ispol'zovanie uproshchyonnoj sistemy nalogooblozheniya malymi predpriyatiyami* // *Aktual'nye voprosy ekonomiki i upravleniya: materialy VII Mezhdunar. nauch. konf. (g. Sankt-Peterburg, aprel' 2019 g.)*. SPb.: Svoe izdatel'stvo, 2019. S. 29 – 32.

8. Loginova E.A. *O vozvrate pereplaty po strahovym vzosam IP na USNO: sudebnaya praktika*//*ZHurnal "Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya: buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie"* №10/2019 [Elektronnyj resurs]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a54/999793.html>

SIMPLIFIED ACCOUNTING SYSTEM AND PREPARATION OF ACCOUNTING REPORTING FOR SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES

*Zaporozhtseva E.N., Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Associate Professor,
Stitsenko N.N.,
Don State Technical University*

Abstract: the article discusses the possibility of applying the simplified tax system, changes in the application of the regime in 2020. In the context of the development of crisis phenomena that are caused by the global crisis, overproduction and the tasks of state development. The authors show that the possibility of developing individual tools to improve solvency in the application of the STS can be based on subsidized and other forms of entrepreneurial activity. The authors show that the application of this category of structural changes in the STS can be considered not only in the framework of improving tax reform, but also the formation of new principles for filling budget forms and standards of tax administration. Every entrepreneur who works on the STS system can participate in the development of standards for administration and the formation of a support system, which in most cases affects small businesses and forms the possibility of their institutional development. The structural feature of the STS determines the order and forms of its application, as well as determines the general order of development and formation of tax payments. As part of the work, it is noted that the use of more effective forms of tax revenue administration allows expanding investment programs at the level of municipal authorities, determines the general structure of obtaining acceptable limits for the use of STS. The authors did not consider the aspect of the formation of mechanisms for blurring economic entities to form a more rational use of the STS. First of all, the article provides a forecast of the need for a standardized approach to the use of the STS methodology on objects of various scales. The article mainly uses a predictive mechanism.

Keywords: taxation, small businesses, microenterprises, income, expenses, simplified taxation regime, 2020, STS, personal income tax