ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....2
1 МАЛЫЙ БИЗНЕС В РФ: ПОНЯТИЕ, СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ.....7
1.1 Критерии определения малого бизнеса и его законодательное регулирование в РФ.....7
1.2 Состояние и перспективы развития малого бизнеса.....15
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ИП СВИРИДОВ.....27
2.1 Особенности организации и ведения бухгалтерского учёта.....27
2.2 Состав форм и особенности формирования показателей бухгалтерской отчетности.....31
2.3 Налогообложение субъектов малого предпринимательства при УСН и ЕНВД.....36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....49
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....49
ПРИЛОЖЕНИЕ…….58

ВВЕДЕНИЕ

В современной учебной и научной литературе проблема предпринимательства рассматривается в узких рамках. Как правило, учебники малого бизнеса ориентированы на деятельность индивидуальных предпринимателей и предпринимателей, работающих в частном секторе. Однако принципы предпринимательства могут и должны использоваться в государственном секторе экономики.

Малый бизнес - это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики по определенным критериям (показателям), определяемым сущностью этого понятия, установленным законами, государственными органами или другими представительными организациями. Высокий уровень развития малого бизнеса является необходимой составляющей современной модели рыночной конкурентоспособной экономики. Если прежняя экономическая система в России делала четкий акцент на развитие крупных и даже гигантских предприятий, то теперь, преодолевая чрезмерную концентрацию производства и капитала, разделение структуры экономики является одним из важнейших компонентов процесса приватизации, вся экономическая реформа в целом.

Малый бизнес, быстро реагируя на изменения рыночной конъюнктуры, дает рыночной экономике необходимую гибкость. То есть малый бизнес создает такие экономические условия, без которых высокая эффективность рынка немыслима. Наконец, создание этого сектора экономики является позитивной альтернативой подпольному бизнесу, устраняя его монопольное положение на рынке путем улучшения правовых условий деятельности легально действующего депутата.

Очевидно, что любой стране нужен развитый малый бизнес, поэтому необходимо дать свободу развитию малого бизнеса. Для такой масштабной страны, как Россия, малый бизнес не может стать основой экономики, он может стать лишь звеном, обеспечивающим бесперебойную работу крупных

промышленных предприятий. Но, тем не менее, при переходе от административно-командной экономики к нормальной рыночной экономике формирование и развитие малого бизнеса является одной из основных проблем экономической политики. Формирование конкурентной среды, поддерживаемой малым бизнесом, имеет первостепенное значение для высоко монополизированной экономики.

Малый бизнес может дать экономике: необходимое насыщение рынка и мобильность; тенденция к стабильности цен, улучшение качества продукции за счет ценовой и неценовой конкуренции; ускорение внедрения новых технологий; среда конкуренции, которой так не хватает крупным монополистам-гигантам; глубокая специализация и сотрудничество; среда и дух предпринимательства, без которых рыночная экономика невозможна.

Вопрос о налогообложении малого бизнеса приобрел особую актуальность в переходной экономике России. Наличие малоэффективных производств, снижение занятости, социальные и, как следствие, политические проблемы делают жизненно необходимым создание условий для деятельности в независимых от государства и крупного капитала сферах самостоятельной и инициативной, но не имеющей стартового капитала, части населения страны.

Эта задача в сложившейся ситуации является не менее важной, чем извлечение дополнительных доходов бюджета. Создание простого и ясного налогового режима, сопровождающегося снижением издержек по ведению учета и предоставлению отчетности, а также налогового бремени, позволило бы разрешить ряд проблем, стоящих в настоящее перед российским обществом. В то же время, предоставление возможности использовать особый режим для малого бизнеса следует рассматривать как льготу, которая не должна быть использована крупными предприятиями.

Возможности ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе представляют интерес для тех организаций и индивидуальных предпринимателей, хозяйственная деятельность которых однотипна, не предполагает сложных технологических или финансовых схем, а число

хозяйственных операций этих субъектов невелико. В противном случае переход на упрощенную систему учета не будет обеспечивать информационные потребности бизнеса.

Решение о переходе на уплату единого налога по упрощенной системе также требует детальной проработки. Оценивая его привлекательность, следует иметь в виду неоднозначность подхода к определению налоговой базы по единому налогу, а также несимметричность обложения различных субъектов упрощенной системы - индивидуальных предпринимателей и организаций.

Цель исследования - изучить особенности учета и налогообложения малого бизнеса.

Настоящей целью определен ряд задач:

- рассмотреть понятие, состояние и перспективы развития малого бизнеса в РФ;

- изучить критерии определения малого бизнеса и его законодательное регулирование в РФ;

- определить состояние и перспективы развития малого бизнеса;

- изучить особенности организации бухгалтерского учёта малого предпринимательства в ИП Свиридов;

- проанализировать особенности осуществления бухгалтерского учета малого предпринимательства в ИП Свиридов;

- проанализировать систему налогообложения субъектов малого предпринимательства при УСН и ЕНВД.

Предмет исследования – система учета и налогообложения субъекта малого бизнеса.

Объект исследования – особенности учета и налогообложения субъекта малого бизнеса на примере ИП Свиридова.

Информационные источники: исследование теоретического аспекта управления малым бизнесом опиралось на нормативные правовые акты, труды многих отечественных и зарубежных авторов, в числе которых, Новодворский В.Д., Кондраков Н.П., Иглс Б., Х. Андерсон, Д. Колдуэлл и другие.

Методы исследование: индукция, анализ, синтез, обобщение, дедукция, формализация, системный анализ.

Настоящая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы, приложений, главы состоят из параграфов. В первой главе рассматривается малый бизнес в РФ, понятие, состояние и перспективы развития. Во второй главе приведен бухгалтерский учёт и налогообложение малого бизнеса на примере ИП Свиридов. Список литературы насчитывает 53 источника, объем работы – 58 страниц.

ГЛАВА. 1 МАЛЫЙ БИЗНЕС В РФ: ПОНЯТИЕ, СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

1.1 Критерии определения малого бизнеса и его законодательное регулирование в РФ

Малый бизнес на данном этапе развития российской экономики играет важную роль в обеспечении здоровой конкуренции и предотвращении монополизации рынка.

Ю. К. Баженов справедливо отмечает, что основная масса национальных ресурсов, которые служат питательной средой для крупного и среднего бизнеса, создается и циркулирует в секторе малого бизнеса [27].

Основной задачей Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018г.) является определение основных понятий, которые широко используются при регулировании малого и среднего бизнеса. Итак, ст. 3 устанавливает, что «субъекты малого и среднего предпринимательства - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели) отнесены в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, а также к средним предприятиям» [13, с. 21].

Вышеуказанные условия регулируются статьей 4 Закона, которая определяет наличие требований к субъектам предпринимательской деятельности, выполнение которых позволяет получить статус малого и среднего предприятия и, соответственно, воспользоваться преимуществами законодательные гарантии.

Согласно этой статье, малый и средний бизнес:

а) физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица - индивидуальные предприниматели;

б) малые (в том числе микро) и средние предприятия.

Для осуществления предпринимательской деятельности обязательна государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган представляются следующие документы [5]:

а) заявление о государственной регистрации, подписанное заявителем по форме, утвержденной Правительством Российской Федерации;

б) копия основного документа физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя;

в) копия документа, подтверждающего;

г) документ об уплате государственной пошлины.

Документы представляются в регистрирующий орган напрямую или отправляются по почте с объявленным значением при их отправке и списком приложений [26, с. 112].

Правовой статус индивидуального предпринимателя определяется тем, что наряду с коммерческими организациями он признается полноправным участником гражданского оборота. Нормы права, регулирующие деятельность коммерческих организаций, применяются к индивидуальной предпринимательской деятельности, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или сущности правоотношений (часть 3 статьи 23 Гражданского кодекса).

Важным нововведением Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-

ФЗ (ред. от 27.12.2018) по сравнению с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ является то, что он устанавливает практически универсальные требования, как к предприятиям, так и к индивидуальным предпринимателям, соблюдение которых позволит отнести их к субъектам малого или среднего бизнеса.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», ст. 4, в целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия [6]:

1. Владеют суммарно не более чем 25% долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем 25% голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества.

Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год должна быть [28]:

- до 100 человек для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до 15 человек);

- от 101 до 250 человек для средних предприятий.

2. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в том случае, если предельные значения выше или ниже

предельных значений, установленных для соответствующих категорий в течение двух календарных лет, следующих друг за другом [28].

3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете [3].

4. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, в течение двух календарных лет, следующих один за другим.

5. Вновь созданные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства в течение того года, в котором они зарегистрированы, могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства, если их показатели средней численности работников, выручки от реализации товаров (работ, услуг) или балансовой стоимости активов (остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов) за период, прошедший со дня их государственной регистрации, не превышают предельные значения. (ред. Федерального Закона от 06.12.2011 N 401-ФЗ)

6. Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия за календарный год определяется с учетом всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанных микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия.

7. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

8. Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Анализ предмета регулирования и содержания Федерального закона N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 27.12.2018) позволяет сделать вывод о том, что к специальным нормативным актам о субъектах малого и среднего предпринимательства следует отнести к сфере административного законодательства, которая в соответствии со статьей 72 Конституции Российской Федерации относится к субъектам совместной юрисдикции Российской Федерации и ее субъектам [6].

Учитывая это, следующие нормативные акты, регулирующие развитие малого и среднего бизнеса, включают в себя:

I. Конституция Российской Федерации, в которой закреплены общие принципы правового регулирования предпринимательской деятельности, устанавливает минимум гарантий прав и интересов участников предпринимательских правоотношений, который не может быть ограничен, фиксирует субъекты Российской Федерации. Федерация и субъекты Российской Федерации.

II. Федеральный закон N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и другие федеральные законы.

Правовая база для малого и среднего бизнеса во многом определяется Гражданским кодексом, Налоговым кодексом, Административным кодексом и т. д. [6]

Помимо кодифицированных актов, было опубликовано немало других федеральных законов, регулирующих функционирование предпринимательской деятельности:

1) Федеральные законы, устанавливающие государственные требования к организации и осуществлению предпринимательской деятельности:

а) Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [5];

б) Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 15.04.2019) [7];

в) Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности", Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 02.07.2005 N 80-ФЗ (ред. от 8.06.2015) [8];

г) Федеральный закон "О техническом регулировании" от 27.12.2002 N 184-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [9];

д) Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 17.07.2009) [10];

е) Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения внепроцессуальных прав органов внутренних дел Российской Федерации, касающихся проверок субъектов предпринимательской деятельности" от 26.12.2008 N 293-ФЗ (ред. от 7.02.2011)

г) Федеральный закон "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 29.12.2014 N 477-ФЗ (ред. от 29.12.2014)

2) Федеральные законы, определяющие основные принципы рыночной экономики:

а) Федеральный закон "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [13];

б) Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 27.12.2018) ([14];

3) Федеральные законы, устанавливающие правовой статус хозяйствующих субъектов:

а) Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "Об акционерных обществах" [15];

б) Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [16];

в) Федеральный закон "О производственных кооперативах" от 08.05.1996 N 41-ФЗ (ред. от 30.11.2011) [17];

4) Федеральные законы, регулирующие отдельные виды предпринимательской деятельности:

а) Федеральный закон "О финансовой аренде (лизинге)" от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) [19];

б) Федеральный закон "Об инвестиционных фондах" от 29.11.2001 N 156-ФЗ (ред. от 1.05.2019) [20];

в) Федеральный закон "О рекламе" от 13.03.2006 N 38-ФЗ (ред. от 1.05.2019) [21].

5) Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2009) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

6) Федеральный закон от 21.07.2005 N 94-ФЗ (ред. от 05.05.2010) "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

7) Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 26.04.2010) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"

8) Федеральный закон от 22.07.2008 N 159-ФЗ (ред. от 17.07.2009) "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего

предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

III. Иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, принятые в соответствии с перечисленными федеральными законами.

К числу федеральных подзаконных актов, регулирующих предпринимательскую деятельность, в настоящее время также относятся:

1) Указы Президента Российской Федерации (например, Указ Президента РФ от 09.03.2004 N 314 (ред. от 12.04.2019) "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти") [22];

2) Постановления Правительства Российской Федерации (например, Постановление Правительства РФ от 12.08.2002 N 584 (ред. от 18.07.2016) "Об утверждении Положения о проведении конкурса по продаже государственного или муниципального имущества") [23];

3) Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти (министерств, ФАС РФ и др.).

IV. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления. К ним относятся уставы муниципалитетов, а также другие нормативные правовые акты, виды, порядок принятия (публикации), официальное опубликование (публикация) и вступление в силу которых определяются Уставом.

В перечне международных документов, регулирующих предпринимательскую деятельность, необходимо выделить следующие [29]:

1) Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (заключена в Женеве в 1956 году);

2) Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в Вене в 1980 году);

3) Принципы международных коммерческих контрактов (Принципы УНИДРУА);

4) Евразийская патентная конвенция 1994 г. и др.

Перечень нормативных актов, регламентирующих учет на МП:

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.11.2009 N 134 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

2. Указ Президента РФ от 15.05.2008 N 797 "О неотложных мерах по ликвидации административных ограничений при осуществлении предпринимательской деятельности"

3. Указ Президента РФ от 29.06.1998 N 730 "О мерах по устранению административных барьеров при развитии предпринимательства"

4. Постановление Правительства РФ от 17.03.2009 N 237 "Об установлении начальной (максимальной) цены контракта (цены лота) при размещении заказа на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства и внесении изменений в перечень товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства"

5. Постановление Правительства РФ от 04.11.2006 N 642 (ред. от 17.03.2009) "О перечне товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства"

6. Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 N 556 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"

7. Постановление Правительства РФ от 27.02.2009 N 178 (ред. от 31.12.2009) "О распределении и предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную

поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства" (вместе с "Правилами распределения и предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства")

8. Постановление Правительства РФ от 03.02.1994 N 65 (ред. от 24.04.2008, с изм. от 21.07.2009) "О Фонде содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"

9. Письмо Минэкономразвития РФ от 09.02.2009 N Д05-655 "Об особенностях заключения государственных контрактов с субъектами малого и среднего предпринимательства"

Основными видами налоговых правонарушений, связанными с не поступлением налоговых платежей в бюджет, являются:

- деятельность ИП или организации без постановки на учет в ИФНС. Может наступить ответственность в виде санкции в размере 10% от дохода за неучтенный период (но не меньше 40000 рублей) – ч. 2 ст. 116 НК РФ.

- существенные нарушения правил исчисления доходов и расходов по объектам налогообложения (штраф 10000-30000 рублей) – ст. 120 НК РФ.

- не предоставление в ИФНС декларации и иных сведений, обязательных для налогового контроля. Это один из часто используемых способов не платить государству, штраф может быть в виде 5% от суммы, подлежащей декларированию, за каждый месяц, но не более 30% и не менее 1000 рублей - ст. 119 НК РФ.

- полная неуплата или незаконно уменьшенная уплата налогов. Назначается санкция в виде штрафа от 20 до 40% от неоплаченной суммы.

- при наличии доказательств прямого умысла налоговики могут наложить штраф в размере 4000 рублей. Нарушение налоговым агентом требований об

удержании сумм из дохода (например, неуплата НДФЛ - за это предусмотрен штраф в размере 1000 рублей за каждый месяц отчетного периода).

- отказ предоставить налоговикам документы по запросу, а равно не предоставление сведений о налогоплательщике. Правонарушение такого рода может быть как в форме официального отказа предоставить истребуемые документы, так и в виде уклонения от исполнения запроса. Штраф для организаций и ИП в таких случаях составляет 10000 рублей, для физических лиц – 1000 рублей.

Также административная ответственность возникает, когда представление после установленного срока, несвоевременное представление или представление должностным лицом или гражданами, выступающими в качестве учредителей, заведомо ложной информации о местонахождении (адресе) юридического лица. Ответственность также наступает за неисполнение лицом установленных обязательств по ликвидации юридического лица [30].

Согласно КоАП РФ (статья 14.23), осуществление дисквалифицированным лицом в течение срока дисквалификации деятельности по управлению юридическим лицом - влечет наложение административного штрафа в размере пяти тысяч рублей, заключение с дисквалифицированным лицом договора (контракта) на управление юридическим лицом, а равно неприменение последствий прекращения его действия влечет наложение административного штрафа на юридическое лицо в размере до ста тысяч рублей [4].

Для создания комфортных условий для предпринимателей введен единый федеральный регистрационный номер юридического лица, в дальнейшем предполагается, что возможна государственная регистрация организаций, использующих Интернет, при условии, что электронная цифровая подпись и нормативные документы используются, а также возможность электронной обработки документов в регистрирующем органе.

Применение дифференцированных критериев отнесения предприятий к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленных законом, позволит формировать независимые, специализированные программы для каждого типа этих субъектов [31].

Малый бизнес является неотъемлемой частью эффективной экономики. Во всех развитых индустриальных странах малый бизнес играет важную роль в экономической системе государства. Заполняя вакуум между громоздкими гигантами, малые предприятия в некотором смысле цементируют экономику, эксплуатируют пустые рыночные ниши и стимулируют деятельность крупных корпораций [33].

Другой важной функцией малых фирм является поддержание конкуренции, что обеспечивается их большим количеством, гибкостью и большей свободой ценовой политики. Малые предприятия ускоряют заполнение товарного рынка товарами, необходимыми потребителям, и внедрение простых научно-технических достижений [32].

1.2 Состояние и перспективы развития малого бизнеса

В мае 2017 года число объектов малого и микро- бизнеса составляло:

2 935 402 юридических лиц, 3 142 321 индивидуальных предпринимателей.

В мае 2018 года число объектов малого и микро- бизнеса составляло: 2 897 697 юридических лиц, 3 253 246 индивидуальных предпринимателей.

На май 2019 года число объектов малого и микро- бизнеса составляло: 2 755 859 юридических лиц, 3 409 728 индивидуальных предпринимателей.

Из приведенных данных видно, что число индивидуальных предпринимателей уверенно растет, а число юридических лиц в 2019 году снизилось на 179 543 в сравнении с 2017 годом [51].

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 10 мая 2019 года представлено в табл.1.1.

Таблица 1.1

Число субъектов малого бизнеса в РФ на 2019 год

Субъекты	Из них			
	Юридических лиц		Индивидуальных предпринимателей	
	Микро предприятий	Малых предприятий	Микро предприятий	Малых предприятий
Российская Федерация	2 661 202	236 495	3 225 786	27 460
Центральный ФО	958 864	86 411	868 626	6 219
Северо-Западный ФО	365 728	30 925	315 571	2 406
Южный ФО	198 485	17 930	495 962	3 487
Северо-Кавказский ФО	45 743	4 439	151 724	815
Приволжский ФО	450 917	43 314	595 639	6 349
Уральский ФО	230 103	19 228	275 199	2 715
Сибирский ФО	306 297	25 277	374 153	3 787
Дальневосточный ФО	105 065	8 971	148 912	1 682

Источник: [52].

Схематически количество субъектов малого предпринимательства на 10.05.2019 года представлено на рисунке 1.2

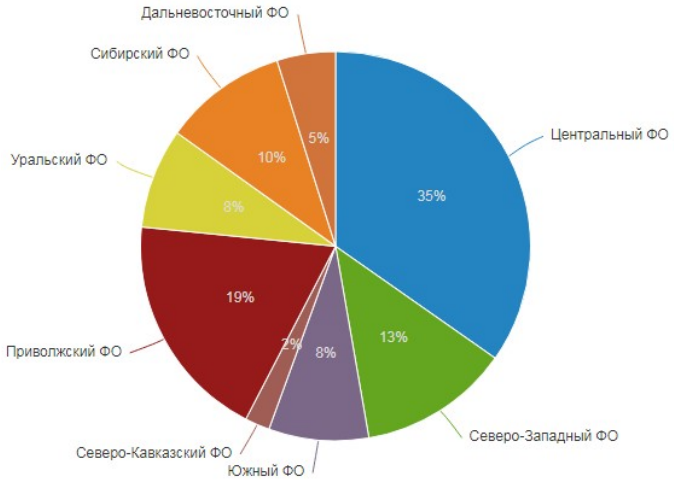

Рис. 1.2 – Количество субъектов малого предпринимательства на 10.05.2019

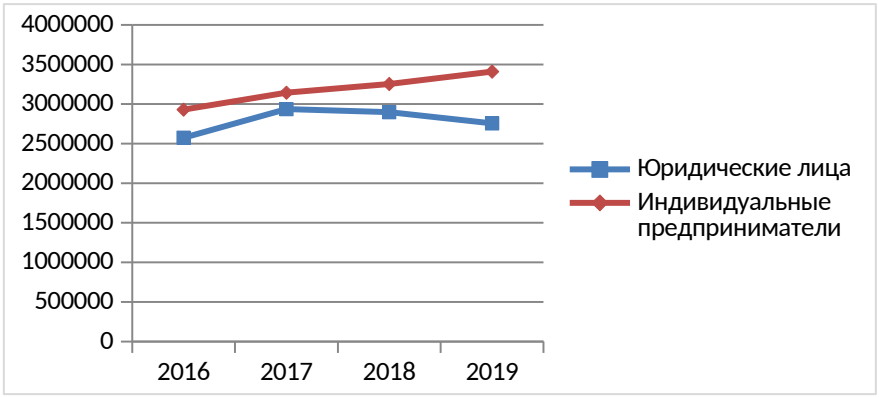

Рис. 2 – Динамика изменения числа юр. лиц и ИП с 2016 по 2019 гг.

Источник: [28].

Одной из проблем малого бизнеса в России на данном этапе развития является сокращение численности работников.

Сокращение численности работников обусловлено рядом причин [33]:

- желание работодателей сократить расходы;

- сокращение численности персонала в соответствии с уменьшением объема заказов;

- сокращение работников, которые не имеют преимуществ перед другими (например, женщины с детьми до 3 лет).

Действия работодателей по сокращению персонала обусловлены тем, что процесс увольнения работников является наиболее быстрым и наиболее

эффективным способом увеличения доходов от предприятия. Однако эти действия работодателей не всегда рациональны. (Например, потеря квалифицированного персонала) [34].

Процент оборота малых предприятий больше всего приходится на оптовую и розничную торговлю, ремонт автомобилей и товаров для дома. Строительство и операции с недвижимостью также занимают большое место. Самая низкая доля была в добыче полезных ископаемых и распределении электроэнергии, газа и воды. Распределение ресурсов в основном осуществляется крупными компаниями и государством, поэтому доля таких предприятий в малом бизнесе очень мала.

Основные проблемы, существующие сегодня в малом бизнесе [36, 40]:

- проблема финансирования;
- недостатки налоговой системы;
- высокие административные барьеры;
- преступность и криминализация.

Основным источником финансирования в настоящее время являются:

- личные сбережения (60%);
- средства друзей и знакомых (35%);
- Банковские кредиты (12%) [35].

Поскольку бизнес развивается, потребность в наличных деньгах также увеличивается. А 75% предпринимателей, работающих на рынке более года, обращают внимание на недостаток финансирования для развития малого бизнеса. В то же время банки удовлетворяют не более 20-30% потенциального спроса в сфере кредитования малого бизнеса [36].

Следующая проблема - несовершенство налоговой системы. Он заключается в том, что малые предприятия не фигурируют в налоговом законодательстве. Главы 26.2 и 26.3 Налогового кодекса, вводящие специальные налоговые режимы для малого бизнеса, определяют совершенно иной круг лиц, не соответствующих концепции субъекта малого предпринимательства, определенной в Федеральном законе 209-ФЗ от 24.

07.2007 «О развитии малого и среднего бизнеса в России» (ред. от 28.12.2013) [6].

Другая проблема, которая не позволяет малому бизнесу развиваться в достаточной степени, - это взаимодействие малого бизнеса с государственными органами и административные барьеры [37].

Доля затрат на преодоление административных барьеров для входа составляет в среднем 10-15% доходов, во многих случаях наличие этих препятствий заставляет отказаться от реализации проектов [39].

Существенным фактором, замедляющим темпы развития российского малого бизнеса, остается его преступность. По разным данным, «теневая» составляющая малого бизнеса может доходить до 60%. Так, в 2017 году произошел массовый уход предприятий «в тень», в связи с чем количество резко сократилось [52].

Соответственно, малый бизнес не может функционировать без государственной поддержки, так как является неотъемлемым фактором функционирования всей бизнес-системы. В последние годы государство все больше поддерживает малый бизнес, что существенно сказалось на количестве предприятий. Если эта тенденция сохранится, в ближайшие годы сохранится перспектива развития малого бизнеса, а также рост их числа.

В настоящее время правительство Российской Федерации оказывает поддержку малому бизнесу следующими способами [38]:

- выдача льготного кредита;
- страхование;
- упрощенная регистрация;
- консультация специалиста.

Но в то же время основные недостатки государственного регулирования еще не устранены, и эта система далека от идеальной.

Направленность на защиту отечественных производителей в России, как и во всем мире, не только широко распространена, но и вполне оправдана. В то же время очевидно, что оно может быть реализовано только на основе

принципов свободного движения товаров и капитала (но не труда и природных ресурсов), добросовестной конкуренции, добровольных и взаимовыгодных финансово-экономических отношений предприятий.

Практика государственной помощи немонополистическому сектору экономики развитых стран показывает, что выбор правительством основных направлений этой помощи основан на изучении этого круга проблем. Поэтому основная задача властей определить приоритетные направления развития малого бизнеса.

В России эти направления включают в себя [41]:

- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;

- производство продуктов питания, промышленных товаров, товаров народного потребления;

- лекарства и медицинское оборудование;

- предоставление промышленных, коммунальных и бытовых услуг;

- строительство жилья, промышленных и социальных объектов.

Соответственно, одним из важных инструментов государственной помощи развитию малого бизнеса является прямая финансовая помощь, которая осуществляется посредством льготных субсидий мелким фирмам, предоставления гарантий при получении займов из других источников и льготного налогообложения.

Важным инструментом государственной помощи малым предприятиям в большинстве промышленно развитых стран является система государственных контрактов. Эта форма отношений позволяет малому бизнесу обеспечить гарантированный рынок сбыта, ускорить процесс накопления капитала, расширить производственные мощности, повысить конкурентоспособность, модернизировать оборудование и многое другое.

Широко развиты специальные службы, организуемые государственными органами и частными предприятиями для оказания различных консультационных услуг небольшим компаниям [42].

Для предприятий, занимающихся исследованиями, существует специальная система государственной поддержки. Основное место в этой системе занимают материальная помощь и информационная поддержка исследовательских работ.

Теперь, когда многие политические партии и движения корректируют свои программы, они могут заметить изменение отношения к малому бизнесу. Итак, из всех программ следует выделить основные идеи [43]:

- Приоритетное развитие малого бизнеса - не самоцель, а одно из главных условий экономического и социального возрождения России.

- Массовое развитие малого бизнеса обеспечит занятость миллионам граждан, освобожденных от государственных и приватизированных предприятий.

- Реализация мер по оказанию производственной и инновационной поддержки малым предприятиям создаст значительное количество новых малых предприятий, до 12 миллионов предприятий и новых рабочих мест, особенно для социально уязвимых слоев населения [50].

- Малый бизнес, который играет все большую роль в региональных социально-экономических процессах, учитывает уникальность каждого региона, формирует значительную долю доходной базы бюджета и является решающим фактором стабилизации экономики путем создания местных потребительские рынки и новые рабочие места.

Динамичное развитие малого бизнеса обусловлено рядом его преимуществ. Именно наличие значительных преимуществ дает небольшим фирмам в условиях гораздо менее привилегированных, гораздо меньшие деньги на жизненно важные стратегические исследования, возможность завоевать свою долю на рынке.

Прежде всего, следует отметить гибкость и мобильность малого бизнеса, позволяющего ему быстро реагировать на требования рынка, быстро адаптироваться к меняющимся условиям.

Малый бизнес можно охарактеризовать как особый творческий тип экономического поведения, характеризующийся предпринимательским духом и активной творческой деятельностью, что в то же время сопряжено с определенным риском для ограниченного числа заинтересованных лиц.

Создание такой атмосферы в малой форме и возможность эффективного управления способствует соединению в одном лице владельца и руководителя, характерного для многих малых предприятий.

Важным преимуществом малого бизнеса, обеспечивающим его эффективность, является взаимозаменяемость сотрудников. При определенной разграниченности функций между сотрудниками небольшая команда характеризуется взаимопомощью и поддержкой друг друга, а также, при необходимости, дублированием и взаимозаменяемостью.

Значительным преимуществом небольшой компании является высокая скорость передачи информации. Это связано с меньшим количеством информации в малом бизнесе и прямой связью между менеджером и подчиненными.

Небольшой размер фирмы обеспечивает хорошую управляемость при относительно низких затратах на управление.

Наконец, следует отметить, что организация малого бизнеса, как правило, не требует больших вложений в основной капитал. Это преимущество привлекает многих начинающих предпринимателей и оказывает положительное влияние на себестоимость продукции.

Однако наряду с преимуществами малого бизнеса есть и свои недостатки. Предприниматель работает под страхом быть разрушенным, то есть с высокой степенью риска. Многое зависит не столько от гениальности лидера, сколько от воздействия окружающей среды.

Еще одним слабым местом малого бизнеса является важность накопления капитала. Как правило, владельцы малого бизнеса могут выделить небольшую часть капитала для расширения производства. Есть ограничения в получении кредита. Малому бизнесу не хватает денег, чтобы платить высокие проценты.

Малые предприятия практически не используются в наукоемких, наукоемких отраслях, требующих крупных инвестиций. Сфера его деятельности ограничена.

Компания не имеет возможности закупать сырье со значительными оптовыми скидками, так как закупки ограничены масштабами производства. Они также не могут позволить себе организовать собственную маркетинговую службу и дилерскую сеть. По той же причине малые предприятия не могут проводить исследования и перспективы развития.

Ограниченный ассортимент продукции делает малое предприятие уязвимым с точки зрения рыночных условий. Относительно скромные масштабы производства и ограниченность ресурсов ставят малые предприятия в невыгодное положение, что делает их неспособными конкурировать на равных с крупномасштабным производством.

Это основные недостатки малого бизнеса. Задача руководителей малых фирм состоит в том, чтобы уменьшить их негативное влияние на результаты деятельности предприятия.

Задача государства заключается в полной поддержке бизнеса - в качестве методов стимулирования производства наиболее приоритетных продуктов, предоставления налоговых льгот, субсидированного банковского кредитования, создания информационно-консультационных и научно-технических центров, развития Система страхования, организация логистики, а также путем принятия и реализации законодательства, разработки и реализации конкретных комплексных программ, управления страной в целом.

Можно сделать вывод, что комплекс приоритетных мер по развитию малого предпринимательства в Российской Федерации должен быть реализован по следующим направлениям [44]:

- нормативно-правовой;
- финансово-кредитные;
- обеспечение безопасности;
- информационно-техническое;

- организационные;

- кадровая и консультационная поддержка;

- внешнеэкономическая деятельность.

Что касается основных задач государственной политики по развитию малого и среднего предпринимательства, то согласно закону это:

1) развитие малого и среднего бизнеса с целью создания конкурентной среды в экономике Российской Федерации;

2) обеспечение благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса;

3) обеспечение конкурентоспособности малого и среднего бизнеса;

4) содействие субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении своей продукции (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынке Российской Федерации и рынках зарубежных стран;

5) увеличение количества малых и средних предприятий;

6) развитие занятости и самозанятости;

7) увеличение доли товаров (работ, услуг), производимых малыми и средними предприятиями, в валовом внутреннем продукте;

8) увеличение доли налогов, уплачиваемых субъектами малого и среднего предпринимательства, в налоговых поступлениях федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Важным является тот факт, что в действующем законе четко прописаны особенности правового регулирования малого и среднего бизнеса. В соответствии с ними в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства нормативными правовыми актами Российской Федерации могут быть предусмотрены следующие меры [46]: специальные налоговые режимы, упрощенные правила налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малого бизнеса; упрощенная система учета для малых предприятий, занимающихся определенными видами деятельности; упрощенная процедура составления субъектами малого и среднего предпринимательства

статистической отчетности; порядок льготной оплаты государственного и муниципального имущества, приватизированного субъектами малого и среднего предпринимательства; особенности участия малого бизнеса в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для размещения заказов на поставку товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд; меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора); меры по обеспечению финансовой поддержки малого и среднего бизнеса; меры по развитию инфраструктуры поддержки малого и среднего бизнеса; иные меры, направленные на обеспечение реализации целей и принципов настоящего Федерального закона.

Итак, к категории малого и среднего бизнеса относятся физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица - индивидуальные предприниматели; малые (в том числе микро) и средние предприятия. Для осуществления предпринимательской деятельности обязательна государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) отнесение к субъектам малого и среднего предпринимательства должно обеспечиваться рядом условий. Законодательно регулирование развития малого и среднего бизнеса осуществляет Конституция Российской Федерации, Федеральный закон N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», нормативные правовые акты органов местного самоуправления, иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, принятые в соответствии с перечисленными федеральными законами.

На май 2019 года число объектов малого и микро- бизнеса составило: 2 755 859 юридических лиц, 3 409 728 индивидуальных предпринимателей. При анализе данных с 2016 года видно, что число индивидуальных предпринимателей уверенно растет, а число юридических лиц в 2019 году

снизилось на 179 543 в сравнении с 2017 годом Основные проблемы, существующие сегодня в малом бизнесе: проблема финансирования; недостатки налоговой системы; преступность и криминализация. Следующая проблема - несовершенство налоговой системы. Другая проблема, которая не позволяет малому бизнесу развиваться в достаточной степени, - это взаимодействие малого бизнеса с государственными органами и административные барьеры.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ИП СВИРИДОВ

2.1 Особенности организации и ведения бухгалтерского учёта

В данной главе будут рассмотрены особенности организации и ведения бухгалтерского учёта на примере ИП Свиридов Павел Сергеевич.

Введение бухгалтерского учета малого бизнеса это упрощенное ведение бухгалтерского учета малых предприятий, компаний и, конечно же, ИП. Под малыми предприятиями понимается предприятия выручка которых составляет до 400 млн.руб. и численность сотрудников не должна превышать 100 человек.

Упрощенная система ведения бухгалтерского учета - это система ведения учета для малого бизнеса, в некотором роде облегчена планом счетов, видами сдаваемой отчетности и т.д.

Бухгалтерский учет даже в упрощенном виде должен регламентироваться учетной политикой компании.

Учетная политика – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения,

текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [47].

Учетная политика малого бизнеса имеет более рациональный характер. В ней прописаны только лишь основные моменты.

В Федеральном законе "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред.от28.11.2018) прописано, что ведением учета может заниматься руководитель компании, но здесь нужно понимать, что он будет ответственен за составление отчетности и он должен понимать, что за цифры он будет вносить в отчетность [24].

Облегченным фактором ведения бухгалтерского учета малого предприятия является сокращенный вариант рабочего плана счетов. При применении упрощенной системы ведения учета формы регистров учета можно упростить. В зависимости от характера и объема учетных операций это может быть форма бухгалтерского учета без использования (простая форма) или с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.

Субъектам малого предпринимательства, осуществляющим производство продукции (работ, услуг), рекомендуется применять форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества: регистрация фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

При формировании бухгалтерской отчетности субъекты малого предпринимательства должны исходить из того, что она должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении. В связи с этим основными формами бухгалтерской отчетности малого бизнеса являются отчет «О финансовых результатах »

Основной вид деятельности ИП Свиридов Павел Сергеевич в соответствии с классификатором ОКВЭД - аренда и лизинг строительных машин и оборудования (77.32)

В числе дополнительных видов деятельности - производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (25.11), производство металлических дверей и окон (25.12), обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (25.61) и др.

В компании действует упрощенный бухгалтерский учет (простой бухгалтерский учет микро предприятий).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует руководитель организации.

ИП Свиридов не ведет бухгалтерский учет, соблюдая требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) и ряда нормативных документов.

Для ведения бухучета ИП Свиридов руководствуется:

- федеральными и отраслевыми стандартами. До их утверждения следует применять документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, утвержденные до 1 января 2013 г. (ч. 1 ст. 30 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ). При этом указанные документы применяются в части, не противоречащей Закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (Информация Минфина России от 4 декабря 2012 г. № ПЗ-10/2012) [24] ;

- положениями по бухгалтерскому учету (субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе не следовать ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 8/2010, не публикующие бухгалтерскую отчетность, могут не применять ПБУ 11/2008);

- рекомендациями в области бухгалтерского учета;

- стандартами самой организации (экономического субъекта);

- другими документами в области регулирования бухгалтерского учета.

ИП Свиридов не ведет бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи), предусмотрев это в своей учетной политике (п. 6.1 ПБУ 1/2008).

Пункт 6.1 ПБУ 1/2008 предоставляет право вести бухучет по простой системе, без использования метода двойной записи. Однако в настоящее время методика ведения бухучета по простой системе не разработана.

Специальных регистров для ведения бухучета по простой системе законодательством не установлено. Поэтому организация ИП может разработать такие регистры самостоятельно, используя все необходимые реквизиты, установленные пунктом 4 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [25].

При этом информация в регистрах фиксируется:

– своевременно;

– без пропусков и изъятий.

Такие требования установлены пунктами 1 и 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [24].

Разрабатывая регистры, в качестве образцов можно использовать, например, регистры из книги учета доходов и расходов.

Регистры, созданные на основе указанных бланков, предполагают, что в них будет отражаться содержание той или иной операции и ее стоимостное выражение.

Показатели бухгалтерского баланса формируются на основе полной инвентаризации имущества и обязательств организации, с учетом соответствующих показателей в регистрах учета.

В своей деятельности ИП Свиридов должен руководствоваться всеми действующими нормативными документами, за исключением тех, в которых прямо предусмотрено право таких организаций эти документы не применять. Типовые рекомендации, утвержденные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н, действуют и сейчас. Поэтому их можно использовать в

части, не противоречащей Закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, положениям по бухгалтерскому учету, Плану счетов и Инструкции по его применению.

ИП Свиридов сокращает количество синтетических счетов в своем рабочем плане счетов по сравнению с общим Планом счетов. Например, может группировать данные на обобщенных синтетических счетах следующим образом [48]:

- все производственные запасы, учитываемые на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», могут быть отражены на обобщенном счете 10 «Материалы»;

- затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), учитываемые на счетах 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, могут отражаться на обобщенном счете 20 «Основное производство»;

- готовая продукция и товары, учитываемые на счетах 41 и 43, могут быть отражены на обобщенном счете 41 «Товары»;

- дебиторская и кредиторская задолженность может быть отражена на обобщенном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вместо счетов 62, 71, 73, 75, 76, 79;

- денежные средства в банках, учитываемые на счетах 51, 52, 55, 57, могут быть отражены на обобщенном счете 51 «Расчетные счета»;

- капитал, учитываемый на счетах 80, 82, 83, может быть отражен на счете 80 «Уставный капитал»;

- финансовые результаты можно учитывать на обобщенном счете 99 «Прибыли и убытки» вместо счетов 90, 91, 99.

Бухгалтерский учёт фирмы ИП Свиридов осуществляется бухгалтером с применением компьютерной техники, и специализированной бухгалтерской программы 1 - С: Предприятие. Данная программа позволяет быстро и качественно обрабатывать не только первичные документы, но и формировать конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Открывает новые горизонты аналитических и контрольных функций бухгалтерского учета. Информация о хозяйственных операциях, произведенных фирмой ИП

Свиридов за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

При этом фирмой ИП Свиридов утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, разработанный на основе Типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина от 31.10.2000 года № 94-н;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Изменение производятся один раз в год, на начало года, или в случае изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности.

На балансе фирмы ИП Свиридов имеется два автомобиля марки «Hyundai» грузоподъемностью 5 тонн. Один грузовик оборудован холодильным оборудованием. Оба автомобиля 2011 года выпуска. На одном автомобиле работает наемный водитель, на другом сам директор осуществляет грузоперевозки.

Представим некоторые расходы фирмы:

1. Содержание одного автомобиля;

- топливо - 30 000 рублей;

- сервисная служба - 1 000 рублей;

- замена масла - 500 рублей;

- стоянка автомобиля - 2500 рублей.

Итого в среднем на содержание одного автомобиля в месяц примерно уходит 34 000 рублей. Два автомобиля соответственно 68 000 рублей.

2. Следующей статьей расходов фирмы является телефонная сотовая корпоративная связь. На нее в среднем тратится 1 000 рублей в месяц.

3. Затраты на заработную плату работникам в месяц:

- 30 000 водитель:

- 15 000 бухгалтер.

Денежная премия выплачивается в зависимости от прибыли.

Итого общие затраты по статьям расходов в месяц составляют приблизительно 114 000 рублей. Тем временем, как общий совокупный доход, не учитывая налоги, приблизительно составляет 180 000 - 190 000 рублей.

Бухгалтер учитывает средства фирмы и хозяйственные операции с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности фирмы, выполняет работу по планированию и экономическому стимулированию фирмы, труда и заработной платы, организации хозрасчета и др. Также бухгалтер составляет годовые, квартальные и месячные отчеты для налоговой инспекции.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций фирмы ИП Свиридов ведется в рублях. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Фирма ИП Свиридов ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет фирмы ИП Свиридов ведется на основе данных аналитических и синтетических счетов. Синтетические счета не дают детальной характеристики имущества или источников, учитываемых на счете.

Основные аспекты ведения бухгалтерского учета фирмы ИП Свиридов:

- основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии;

- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются по производственным объектам согласно «Классификации основных средств», утвержденной Правительством Российской Федерации, от 01.01.2002 года № 1;

- учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета;

- в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год.

2.2 Состав форм и особенности формирования показателей бухгалтерской отчетности

Системой регулирования бухгалтерского учета является совокупность требований по его составлению и ведению. В частности предусматривается, что ведение бухгалтерского учета в различных организациях должно быть единообразным, достоверным и своевременным. Общие правила ведения бухгалтерского учета устанавливаются Правительством Российской Федерации, приоритетное правило регулирования предоставлено Министерству финансов, которое разрабатывает и утверждает пособия, Положения и рекомендации по ведению документов. Они являются правовой основой бухгалтерского учета и обязательны для исполнения. Любые другие документы, регулирующие бухгалтерскую отчетность, должны составляться с учетом их требований и не могут противоречить их нормам. В то же время некоторые методические рекомендации и комментарии носят

рекомендательный характер и к исполнению необязательны, но что касается законов и положений - такого толкования быть не может, требования этих документов обязательны для всех.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета включает [49]:

1) нормативное правовое регулирование - осуществляется нормами права, содержащимися в соответствующих нормативных правовых актах;

2) методическое (нормативно-техническое) регулирование - осуществляется методическими (техническими) нормами, содержащимися в соответствующих актах методического (нормативнотехнического) характера.

Бухгалтерская отчётность составляется по утверждённым законодательством формам и включает в себя: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах деятельности организации.

Процесс формирования финансовой отчётности является очень важным этапом деятельности организации. Она должна своевременно подаваться в соответствующие органы и содержать в себе исключительно достоверные данные. Все данные в формах нужно предварительно сопоставить и сравнить с показателями за прошедшие года. Объем бухгалтерской отчётности будет зависеть только от типа организации. На всех формах финансовой отчётности должны обязательно присутствовать реквизиты организации и его печати, а наличие ошибок и исправлений в отчётности не допускается.

Отчётность формируется согласно условиям [50]:

- если организация имеет филиалы - данные об их экономической деятельности должны быть вписаны в отчётность;

- она может предоставляться в бумажном варианте и на электронных носителях;

- показатели должны быть арифметически и логически связаны между собой;

- в отчётности должна быть раскрыта достоверная информация об имуществе организации и её финансовом состоянии;

- отчётность составляется на русском языке в рублёвой валюте;

- в ней не допускается наличие исправлений и ошибок;

- все хозяйственные операции должны быть отражены с учётом принятой учётной политики и выбранной методики отражения;

- данные должны быть максимально достоверными и полными.

Отчётность необходимо предъявлять в соответствующие инстанции в строго установленные сроки. Она обязательно должна быть подписана руководителем организации и главным бухгалтером. Если же учёт вёлся специалистом на основании договора - она подписывается специалистом, который вёл учёт. Прежде чем составить финансовую отчётность, проводится реформация бухгалтерского баланса. Все хозяйственные операции должны быть правильно отражены, а на всех счетах должны быть правильные остатки. Если необходимо - в учёт вносятся корректировки.

Все регистры бухгалтерского учёта и финансовую отчётность организация должна хранить в течение 5 лет (сроки могут устанавливаться дополнительно соответствующими организациями). Каждая организация может разработать свой порядок ведения бухгалтерской отчётности, который регламентируется учётной политикой организации. Он фиксируется в специальных актах и не должен противоречить всем нормам действующего на данный момент законодательства. Разрабатывается учётная политика с учётом всех особенностей и специфики организации.

Перед составлением бухгалтерской отчётности проводится подготовительная работа [30]:

- Проверяются данные первичных учётных документов.

- Проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств организации.

- Уточняется оценка имущественных статей бухгалтерского баланса.

- Проверяются записи на всех счетах.

- Счета закрываются, затем необходимо провести реформацию баланса.

- Затем составляется оборотная ведомость, в которой по необходимости указывают все откорректированные данные и дополнительные записи.

Все обработанные документы должны соответствовать установленным законодательством формам. Отчётность должна составляться за отчётный год, им считается период с 1 января по 31 декабря календарного года. Последний день года при этом будет считаться отчётной датой. На протяжении всего года организации могут составлять промежуточную отчётность. Она используется для нужд руководителя организации, чтобы следить за результатами финансовой деятельности.

Сроки подачи отчётности утверждены специальными нормами и законом «О бухгалтерском учёте».

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп. 5 п. 1 статьи 23 НК РФ).

Штраф за непредставление баланса:

- на организацию - 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ) [3];

- на должностное лицо - от 300 до 500 руб. (ст. 15.6 КоАП РФ). Штраф за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности отчетности на должностное лицо - от 2000 до 3000 руб. (ст. 15.11 КоАП РФ) [4];

- искажение сумм начисленнных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов;

- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

Наложение штрафа не освобождает от исполнения обязанностей по предоставлению отчетности (п. 4 ст. 4.1 КоАП РФ) [4]. Формы налоговой отчетности ИП Свиридов представлены в таблице 2.

Таблица 2.1

Формы налоговой отчетности ИП Свиридов

Вид отчета	Характеристика	Срок сдачи
Декларация 3-НДФЛ	Частота сдачи — один раз в год	30 апреля
Декларация 4-НДФЛ	Как только бизнес принесет первую прибыль, ИП должен подсчитать предполагаемый доход и занести результат в декларацию. По нему налоговики рассчитают сумму авансовых платежей по НДФЛ.	Сдается через месяц после открытия ИП, после этого про этот вид отчетности можно забыть

Источник: [26, с, 36].

ИП Свиридов на упрощенке должен оплатить только один налог и всего один раз в год, а ежеквартально вносит авансовые платежи, рассчитанные самостоятельно. Налоговики не проверяют правильность авансовых расчетов, полагаясь на добросовестность предпринимателей. Да и к чему последним химичить, если после подачи декларации все погрешности «всплывут» и разницу между подлежащей к уплате суммой и фактически внесенной придется свести к нулю.

Отчетность за работников ИП Свиридов представлена в таблице 2.2

Таблица 2.2

Отчетность за работников ИП Свиридов

Отчет	Расшифровка	Срок подачи
Декларация 2-НДФЛ	Декларация о доходах работников ИП, количество поданных бумаг должно равняться числу сотрудников	1 апреля (если руководитель не может удержать с физлица подоходный налог, он обязан подать отчет 2-НДФЛ до 1 марта)
Сведения о ССЧ	Уведомление о среднесписочной численности наемных сотрудников за прошлый	20 января

Отчет	Расшифровка	Срок подачи
	год	
Расчет 6-НДФЛ	Подается и ежеквартально, и по итогу года	• до 31 числа (ежеквартально); • до 1 апреля (годовой).
СЗВ-М	Информация о застрахованных сотрудниках	15 числа ежемесячно
Единый расчет страховых взносов	Сведения обо всех внесенных в пользу наемных работников ИП страховых взносах	30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Источник: [26, с, 70].

2.3 Налогообложение субъектов малого предпринимательства при УСН и ЕНВД

Поддержка предпринимательства входит в число стратегических задач государства. Особенности налогообложения малого бизнеса продиктованы реализацией федеральных программ. Правительство России стремится создать максимально комфортные и безопасные условия ведения коммерческой деятельности.

Для микропредприятий, а также представителей среднего звена законодательство предусмотрело несколько специальных режимов.

Переход к их применению осуществляется добровольно, но с соблюдением установленных правил [3]:

ЕНВД — единый налог на вмененный доход. Требования к плательщикам закреплены статьями 346.26 и 346.28 НК РФ. Обязательным условием является издание в регионе соответствующего закона. УСН — упрощенная система налогообложения. Выбрать упрощенную систему могут вновь

зарегистрированные организации и коммерсанты, отвечающие критериям статьи 346.12 НК РФ. Действующий бизнес обязан соблюсти условие о предельной выручке за 9 месяцев в 112 500 000 рублей.

ПСН — патентная система налогообложения. Требования к налогоплательщикам устанавливает статья 346.43 НК РФ. Патент позволяет реализовать срочные и сезонные проекты в пределах одного муниципального образования или субъекта РФ.

ЕСХН — единый сельскохозяйственный налог. Режим применяют фирмы и предприниматели, сельское хозяйство в деятельности которых достигло доли 70%. К этой категории относят лиц, отвечающих требованиям статьи 346.2 НК РФ. В группу включены не только агропромышленные комплексы, но и рыбные фермы.

После регистрации компаниям или предпринимателям дается 30 суток. До истечения этого времени налогоплательщики обязаны уведомить территориальную инспекцию о своем выборе. Если документы не поступят, лицо остается на общем режиме. В остальных случаях смена системы налогообложения у малого бизнеса происходит с начала нового года. Подать заявление необходимо до 31 декабря. Исключение составляет только патентная система. Заявление на покупку патента подают за 10 суток до фактической реализации проекта.

Механизм обеспечивает максимальную гибкость условий. Переходить от одного режима к другому можно по мере расширения производства или усложнения организационной структуры.

Специальные режимы разработаны в целях упрощения учета и расчетов с бюджетом. Выбор таких вариантов освобождает плательщиков от НДС, налога на имущество. Поступления в пользу предпринимателей не облагают НДФЛ. Организациям не нужно рассчитывать налог на прибыль. Эти черты являются общими и признаются экспертами несомненными плюсами. Есть у систем и специфические характеристики.

Система ЕСХН предназначена для производителей сельскохозяйственной продукции. Режим тесно связан с видом экономической деятельности. Расчет налога производят на основе валовой выручки, уменьшенной на коммерческие затраты. Издержки необходимо документально подтверждать со ссылкой на статью 346.5 НК РФ. Общая ставка составляет 6 % [3].

УСН — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Порядок расчета налога при УСН зависит от объекта обложения. Если плательщик принимает к учету только доходы, УСН составляет 6 %. Фиксация коммерческих затрат обязывает начислять единый налог в 15 %. Регионы вправе снижать ставки. Отчетность плательщики сдают раз в год. Предпринимателям предоставлено время до завершения апреля. Компании обязаны направить декларацию до конца марта. Учет доходов и затрат ведут в одном журнале. Плюсом считают широкий перечень направлений деятельности. Налоги малого бизнеса уменьшают на фиксированные страховые взносы и сборы, перечисленные в фонды за работников. Если налогоплательщик применяет ставку 15 %, ему придется платить деньги в бюджет даже в случае убытка. В пользу государства потребуется перечислить минимальный взнос в 1 % от оборота.

У режима есть ограничения:

- стоимость активов – до 150 000 рублей;
- средняя численность персонала – до 100 человек;
- участие в капитале других фирм – до 25 %;
- годовой оборот — до 150 000 000 рублей.

Недостатком является невозможность использования отсрочек по онлайн-кассам.

Добровольным налогообложение субъектов малого бизнеса по режиму ЕНВД стало с 2013 года. Для каждого вида деятельности регионы утверждают

базовую доходность. С нее удерживают налог по ставке 15 %. Плательщики применяют корректирующие коэффициенты. Фактическую выручку во внимание не принимают. Предприниматели и компании освобождены от учета доходов и хозяйственных издержек. Налогоплательщики, не имеющие наемных работников, вправе отсрочить покупку онлайн-кассы. При приобретении техники предоставляется вычет. Режим совместим с ОСН, УСН, ЕСХН. При отсутствии физического показателя (торговой точки, транспортного средства) платить налог не придется.

Система обложения ПСН позволяет заменить налоги на малый бизнес одним сбором. Стоимость определяется потенциальным доходом, умноженным на ставку 6 %. Регионы вправе вводить налоговые каникулы сроком на 2 года. В этот период вновь зарегистрированные коммерсанты и фирмы смогут применить ставку 0 %. Преимуществом является полное отсутствие отчетности. Осуществлять коммерческую деятельность можно сразу после приобретения патента и до его окончания. До 2019 года плательщики ПСН вправе не устанавливать онлайн-кассы. В случае их покупки они могут использовать налоговый вычет. Срок действия патента варьирует от 1 до 12 месяцев.

Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса отчасти связаны с правовым статусом. Регистрация в качестве предпринимателя не лишает граждан базовых прав и обязанностей. Если коммерсанты продают личное имущество, зарабатывают на операциях с финансовыми инструментами или получают доход из иных источников, возникает обязанность уплаты НДФЛ. Вознаграждения за рамками бизнеса облагаются налогами в стандартном порядке.

Упрощенный режим актуален для развивающегося бизнеса. Высокий порог годового оборота позволяет фирмам активно расширяться и выходить на новые рынки. В отличие от ПСН и ЕНВД территориальных границ ведения коммерческой деятельности здесь нет. Работать можно в любом регионе страны без дополнительной регистрации. Поскольку эта система налогообложения для малого бизнеса не связана с реальными доходами и затратами, сделать акцент

следует на физические показатели. Так, можно сократить фискальную нагрузку за счет перепланировки помещения. Монтаж перегородок, отделяющих торговый зал от складских и технических зон, законно уменьшит платежи в бюджет [34].

Налоги на малый бизнес в России формально не растут. Фактически власти увеличивают нагрузку за счет сопутствующих платежей. Негативно влияют на ситуацию инфляция, нестабильный курс национальной валюты, многочисленные административные барьеры.

Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом порядок определения элементов налогов, а также освобождение от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Эти налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции.

К специальным налоговым режимам в системе налогов РФ относятся следующие системы налогообложения [3]:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) — глава 26 НК РФ;

- упрощенная система налогообложения — глава 26 НК РФ;

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — глава 26 НК РФ;

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — глава 26 НК РФ;

- патентная система налогообложения - глава 26,5 НК РФ;

Исследуемое предприятие в целях оптимизации налогообложения выбрана упрощенную систему налогообложения. Рассмотрим данный подход подробнее.

Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно в порядке, определенном кодексом.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Дня индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения предусмотрена замена уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество уплатой единого налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрошенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне. Однако налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном кодексом.

Использовать упрощенную систему могут как организации, так и индивидуальные предприниматели.

Индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения в том случае, если у них выполняется только одно ограничение: средняя численность наемных работников не превышает 100 человек. В отношении организаций, у них должно выполняться пять условий, указанных в ст. 34б НК РФ, а именно [3]:

- средняя численность работников не превышает 100 человек (среднюю численность рассчитывают также за девять месяцев);

- стоимость амортизируемого имущества меньше либо равна 100 млн руб. (с 2017 года лимит увеличен до 150 млн. руб. – на 1 января 2017 года и в течение 2017 года остаточная стоимость ОС не должна превышать эту сумму);

- доля уставного капитала, принадлежащая юридическим лицам, меньше либо равна 25%;

- нет филиалов и представительств.

Даже если эти условия соблюдены, не вправе перейти на упрощенную систему лица, занимающиеся определенным видом деятельности:

- банки;

- частные нотариусы, адвокаты;

- страховые компании;

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- частные агентства, которые ведут деятельность по предоставлению труда работников;

- производители подакцизных товаров;

- лица, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, и др.

Для перехода на упрощенную систему налогообложения, в налоговую инспекцию нужно подать соответствующее заявление с 1 октября по 30 ноября. Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения в течение трех дней после подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах.

Организация должна вернуться к общему режиму, если:

- выручка за отчетный или налоговый период, рассчитанная нарастающим итогом, превысит 60 млн руб. (с 2017 года 90 млн. руб);

- стоимость амортизируемого имущества за отчетный или налоговый период превысит 100 млн руб (с 2017 года 150 млн. руб).

Для индивидуального предпринимателя действует только одно ограничение — размер выручки.

О том, что произошло превышение лимита выручки или стоимости амортизируемого имущества, налогоплательщик должен уведомить налоговую инспекцию в течение 15 дней по окончании того квартала, в котором произошло превышение. Переходить на общий режим налогообложения нужно с начала того квартала, в котором произошло превышение лимитов.

Объектом налогообложения ИП Свиридов признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае если объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Начиная с 1 января 2009 г. эта ставка может быть дифференцирована в пределах от 5 до 15% законами субъектов РФ.

По Закону Тюменской области «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» № 21 от 19.03.2015, принято установить до 31 декабря 2019 года включительно ставку налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 5 процентов.

Установить до 31 декабря 2019 года включительно ставку налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков-организаций, выбравших объектом налогообложения доходы и осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере информационных технологий, в размере 1 процента.

Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на расходы, определенные НК РФ. При этом следует подчеркнуть, что перечень расходов является закрытым: уменьшат доход только те расходы налогоплательщика, которые прямо поименованы в ст. 346 НК РФ. Особый порядок установлен для расходов на приобретение основных средств [3].

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банке (кассовый метод). Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно. По итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученных доходов. Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за тот же период, но не более чем на 50%. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода не предоставляются, а по итогам налогового периода - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сроки уплаты авансовых платежей - 25-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

ИП Свиридов выбрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

При рассмотрении деятельности ИП Свиридов Павел Сергеевич была рассмотрена система бухгалтерского учета и налогообложения.

В компании действует упрощенный бухгалтерский учет (простой бухгалтерский учет микропредприятий). ИП Свиридов не ведет бухгалтерский учет, соблюдая требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и ряда нормативных документов. Формы налоговой отчетности ИП Свиридов: декларация 3-НДФЛ, декларация 4-НДФЛ.

Отчетность за работников ИП Свиридов включает следующее: декларация 2-НДФЛ, сведения о ССЧ, Расчет 6-НДФЛ, СЗВ-М.

Расчет налога УСН за 2018 год: В 4-м квартале 2018 года ИП Свиридов получил выручку на сумму 300 000 руб. и уплатил страховые взносы на пенсионное и медицинское страхование в размере 13 363,77 руб. (в том числе 1 % от суммы превышения).

Итого, за 2018 год:

- выручка — 900 000 руб.

- налог УСН — 900 000 х 6 % / 100 % = 54 000 руб.

- сумма уменьшения страховых взносов — 26 727,53 (20 727,53 руб. — сумма взносов с 1 МРОТ; 6000 руб. — сумма взносов с доходов более 300 тысяч);

- уплаченный аванс по УСН (за 9 месяцев 2018 года) — 22 636 руб.

Налог УСН: 54 000 — 26 727,53 — 22 636 = 4 636,4

Налог УСН (с округлением) к уплате: 4 636 руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе работы над настоящей работой удалось достичь цель - изучить особенности учета и налогообложения малого бизнеса.

Был реализован ряд задач: рассмотрено понятие, состояние и перспективы развития малого бизнеса в РФ; изучены критерии определения малого бизнеса и его законодательное регулирование в РФ; определено состояние и перспективы развития малого бизнеса; изучены особенности организации бухгалтерского учёта малого предпринимательства в ИП Свиридов; проанализированы особенности осуществления бухгалтерского учета малого предпринимательства в ИП Свиридов; проанализировать систему налогообложения субъектов малого предпринимательства при УСН и ЕНВД.

К категории малого и среднего бизнеса относятся физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования

юридического лица - индивидуальные предприниматели; малые (в том числе микро) и средние предприятия. Для осуществления предпринимательской деятельности обязательна государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) отнесение к субъектам малого и среднего предпринимательства должно обеспечиваться рядом условий. Законодательно регулирование развития малого и среднего бизнеса осуществляет Конституция Российской Федерации, Федеральный закон N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», нормативные правовые акты органов местного самоуправления, иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, принятые в соответствии с перечисленными федеральными законами.

На май 2019 года число объектов малого и микро- бизнеса составило: 2 755 859 юридических лиц, 3 409 728 индивидуальных предпринимателей. При анализе данных с 2016 года видно, что число индивидуальных предпринимателей уверенно растет, а число юридических лиц в 2019 году снизилось на 179 543 в сравнении с 2017 годом Основные проблемы, существующие сегодня в малом бизнесе: проблема финансирования; недостатки налоговой системы; преступность и криминализация. Следующая проблема - несовершенство налоговой системы. Другая проблема, которая не позволяет малому бизнесу развиваться в достаточной степени, - это взаимодействие малого бизнеса с государственными органами и административные барьеры.

При рассмотрении деятельности ИП Свиридов Павел Сергеевич была рассмотрена система бухгалтерского учета и налогообложения.

В компании действует упрощенный бухгалтерский учет (простой бухгалтерский учет микропредприятий). ИП Свиридов ведет бухучет, соблюдая требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и ряда нормативных документов. Формы налоговой отчетности ИП

Свиридов: декларация 3-НДФЛ, декларация 4-НДФЛ. Отчетность за работников ИП Свиридов включает следующее: декларация 2-НДФЛ, сведения о ССЧ, Расчет 6-НДФЛ, СЗВ-М.

ИП Свиридов выбрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма налога, уплаченного за 2018 год составила: 193 тыс. руб*15%= 28,95 тыс. руб.

Следует отметить, что несомненные перспективы развития сектора малых и средних предприятий в современной экономике и, следовательно, большой интерес к нему следует рассматривать не только как другую компанию в системе антикризисных мер, но и в качестве долгосрочного направления структурной политики, естественно обеспечивающей органическую связь воспроизводства и рыночных процессов в российской экономике, реализуется современная стратегия экономического роста в условиях долгосрочного перехода. Ведь именно малые предприятия, особенно в случае удовлетворительного развития новой государственной политики в сфере малого бизнеса, могут стать основой рыночных структур во многих отраслях, обеспечить перелив инвестиций в сферу наиболее эффективного применения. ресурсов и тем самым связывают процессы структурной политики и формирования общероссийского рынка.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 509 с.

2.. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 215 с.

3. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 268 с.

4. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . - М.: МФПУ Синергия, 2019. - 720 с/

5. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2018. - 368 с.

6. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2015. - 170 с.

7. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2017. - 352 с.

8. Волков, А.С. Упрощенная система налогообложения: Выбор упрощенки, порядок и особенности применения, формы документов / А.С. Волков. - М.: РИОР, 2017. - 847 с.

9. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование / Т.А. Гусева. - М.: ВолтерсКлувер, 2015. - 432 с.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ

11. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с.

12. Захаров Комментарий к налоговому кодексу Российской федерации / Захаров, М.Л. и. - М.: Проспект, 2015. - 720 с.

13. Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 с.

14. Информационный ресурс: Минэкономразвития России. Режим доступа: http://economy.gov.ru/minec/references/faq/2016011145807 (дата обращения 10.05.2019)

15. Информационный ресурс: Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: https://ofd.nalog.ru/statistics.html (дата обращения 10.05.2019)

16. Информационный ресурс: Ресурсный центр МСП. Режим доступа: https://www.rcsme.ru/ru/statistics (дата обращения 10.05.2019)

17. Клокова, Н.В. Споры, выигранные у налоговой / Н.В. Клокова. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2016. - 260 с.

18. Корнеева Офшорный мир. Взгляд изнутри / Корнеева, Елена. - М.: Экономика, 2017. - 318 с.

19. Курбангалеева, О.А. Как правильно применять "упрощенку" / О.А. Курбангалеева. - М.: Эксмо, 2015. - 304 с.

20. Курноскина, О.Г. Оффшорные компании. Новые схемы налогового планирования / О.Г. Курноскина. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2015. - 160 с.

21. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.05.2019)

22. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

23. Мальцман, Б.С. Все налоги / Б.С. Мальцман. - М.: [не указано], 2016. - 308 с.

24. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. - М.: Бишкек: Раритет Инфо, 2017. - 107 с.

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ

26. Налоговая система России. Учебное пособие / ред. Д.Г. Черник, А.З. Дадашев, и др.. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2015. - 296 с.

27. Налоговая служба Ярославской области: моногр. . - М.: Ярославль: Академия развития, 2017. - 672 с.

28. "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей": Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ - Режим доступа: http:// base.garant.ru /document/(дата обращения: 5.05.2019)

29. "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей": Федеральный закон от24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 6.05.2019)

30. "О лицензировании отдельных видов деятельности": Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 7.05.2019)

31. "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях": Федеральный закон от 02.07.2005 N 80-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 7.05.2019)

32. "О техническом регулировании":Федеральный закон от 27.12.2002 N 184-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

33. "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля": Федеральный закон от 26. 12.2008 г. N 294-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

34. "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения внепроцессуальных прав органов внутренних дел Российской Федерации, касающихся проверок субъектов предпринимательской деятельности":Федеральный закон от 26.12.2008 N 293-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

35 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации": Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

36. "О защите конкуренции": Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ

- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

37. "О рынке ценных бумаг": Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ

- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 8.05.2019)

38. "Об акционерных обществах":Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

39. "Об обществах с ограниченной ответственностью": Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

40. "О производственных кооперативах": Федеральный закон от 08.05.1996 N 41-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

41. "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации": Федеральный закон

от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

42. "О финансовой аренде (лизинге)": Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ - Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

43. "Об инвестиционных фондах": Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

44. "О рекламе": Федеральный закон от 13.03.2006 N 38-ФЗ- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

45. "О бухгалтерском учете": Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ

- Режим доступа: http:// base. garant. ru /document/ (дата обращения: 9.05.2019)

46. Ось, О.С. Том 1. Налоговый кодекс Российской Федерации / О.С. Ось. - М.: Ось-89; Издание 8-е, 2016. - 128 с

47. Постановление Правительства РФ от 12.08.2002 N 584 (ред. от 18.07.2016) "Об утверждении Положения о проведении конкурса по продаже государственного или муниципального имущества"

48. Родионов, А. Налоговые схемы, за которые посадили Ходорковского / А. Родионов. - М.: Вершина, 2016. - 280 с.

49. Суммовые и курсовые разницы: бухгалтерский учет и налогообложение: Практическое руководство / ред. В.В. Семенихина. - М.: Эксмо-Пресс; Издание 2-е, испр. и доп., 2016. - 176 с.

50. Толкушкин, А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: ЮРИСТЪ, 2015. - 432 с.

51. Указ Президента РФ от 09.03.2004 N 314 (ред. от 12.04.2019) "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти"

52. Ценообразование и налогообложение / ред. И.К. Салимжанов. - М.: Велби, 2017. - 424 с.

53. Энциклопедия налоговых ошибок. - М.: Статус-Кво 97, 2015. - 336 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Налоговая декларация на работника ИП Свиридов

03314012

ИНН 123456789100

Стр. 001

Приложение № 1
к Приказу ФНС РФ
от «__» _____ 2017 г. N _____

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер корректировки 0-- | Налоговый период (код) 34 | Налоговый период 2017 | Предоставляется в налоговый орган (код) 7743

Сведения о налогоплательщике

Код страны 643 | Код категории налогоплательщика 720

Фамилия ВОРОНИНА

Имя ИННА

Отчество* ИВАНОВНА

Дата рождения 01.02.1976 | Место рождения ГОРОД ОМСК

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа 21

Серия и номер 44 00 068258

Кем выдан УВД ГОРОДА МОСКВЫ

Кем выдан

Дата выдачи 10.06.2009

Статус налогоплательщика 1
1 - налоговый резидент Российской Федерации
2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона +7(903)1111111

Декларация составлена на 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1
1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)

Подпись Воронина Дата 02.04.2018

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на ___ страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на ___ листах

Дата представления декларации __.__.____

Зарегистрирована за №

Фамилия, И.О.* (Подпись)

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)