

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ВКР – **«Бухгалтерский учёт налогообложения на малых предприятиях на примере ООО "ВКО-2"».**

Актуальность дипломной работы состоит в том, в настоящее время большинство малых предприятий затрудняются в выборе налогового режима либо необоснованно его выбирают, что влечет за собой ошибки в бухгалтерском и налоговом учете, а также введение специальных налоговых режимов можно отнести к выполнению одного из пунктов Федерального закона от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Слайд 2

Цель работы - изучение теоретических и практических знаний по организации бухгалтерского учета и отчетности на малых предприятиях при упрощенной системе налогообложения, разработка мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в ООО «ВКО-2».

Задачи данной работы Вы можете увидеть на данном слайде.

Слайд 3

В целом малые предприятия в настоящее время могут функционировать в условиях одной из четырех систем налогообложения:

- а) общепринятой (традиционной) системы налогообложения;
- б) упрощенной системы налогообложения (УСН);
- в) системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- г) системы единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

На Рисунке – изображены применяемые системы налогообложения.

Слайд 4

Президент России 2 ноября 2013 года подписал Федеральный закон № 292-ФЗ, которым предусмотрены поблажки в части бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для малых предприятий и предпринимателей.[23]

Представители малого бизнеса теперь без опасений могут вести бухгалтерский учет по упрощенным правилам.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. [11, с. 196]

Для применения Упрощенной системы налогообложения необходимо выполнение определенных условий – рисунок на слайде.

Слайд 5

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей (Таблица на слайде).

ООО «ВКО-2» осуществляет учет доходов и расходов в порядке определения налоговой базы по единому налогу в соответствии с нормами главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового Кодекса РФ и принятыми методами и способами отражения в налоговом учете активов, обязательств и отдельных хозяйственных процессов, установленных в учетной политике организации для целей налогообложения.

Слайд 6

Основным видом деятельности организации является предоставление бухгалтерских и юридических услуг, сдача в наем собственного недвижимого имущества, покупка и продажа недвижимого имущества.

Рассмотрим на примере ООО «ВКО-2» как исчисляют авансовые платежи.

Расчет авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Далее -Налог УСН) за 2016 год.

Таблица на слайде – Расчет авансовых платежей по Налогу УСН за 2016 год.

По данным таблицы видно, что у ООО «ВКО-2» в 1,2,3 кварталах 2016 года получился убыток, в 4 квартале получилась прибыль.

Налог УСН за 2016 год составил 344383,05 рублей. Сумма налога не должна быть меньше минимального налога (1% от суммы дохода за год) $17241750,61 \times 1\% = 172417,51$ рублей, поэтому бухгалтеру ООО «ВКО-2» необходимо заплатить в бюджет 344383,05 рублей.

Суммы уплаченных авансовых платежей по Налогу УСН и сумма самого налога в расходы не включаются.

На протяжении осуществления хозяйственной деятельности бухгалтер ООО «ВКО-2» ведет Книгу учета доходов и расходов. Ежегодно Книгу учета доходов и расходов сшивают, заверяют подписью и печатью директора, в налоговый орган сдается только по запросу.

Слайд 7

15 июля 2016 года принят к учету объект основных средств –автомобиль Toyota Авенсис. Бухгалтер ООО «ВКО-2», на основании акта о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1, сделала следующие проводки - таблица на слайде - Акт о приеме-передаче объектов ОС.

Слайд 8

Расчет заработной платы сотруднику выглядит следующим образом. Сотрудник отработал весь месяц. Оклад 40000 рублей. Налоговых вычетов на детей нет. Бухгалтер ООО «ВКО-2» при начислении заработной платы и расчете налогов делает следующие проводки. Таблица на слайде – Начисление заработной платы и расчет налогов.

Слайд 9

В процессе работы на предприятии выявлены старые программы учета и отсутствие развития бухгалтерского учета и налогообложения ООО «УКО-2», а именно:

- устаревшая программа бухгалтерского учета и начисления заработной платы 1С: Бухгалтерия 7.7. и программа по учету зарплаты «Амба»;
- отсутствие правовой системы Консультант плюс или Гарант;
- сотрудники не проходят курсы повышения квалификации;
- необходимость проведения аудиторской проверки.

Слайд 10

На основании вышеизложенного рассмотрим пути совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения с целью устранения недостатков в ООО «ВКО-2»:

- замена 1С: Бухгалтерия 7.7. и программы по учету зарплаты современной версией 1С:Бухгалтерия 8.2., данная мера поможет объединить учет в одной программе, а также позволит руководителю отслеживать изменения в финансовом положении организации и принимать оперативные решения.

- правовая система Консультант плюс или Гарант представляет собой свод всех законов и иных законодательных и нормативных актов в одной программе, в настоящее время Законодательство изменяется постоянно, наличие такой системы поможет бухгалтерии ООО «ВКО-2» быть в курсе всех изменений и избежать штрафных санкций.

- повышение квалификаций сотрудников бухгалтерии является важной частью совершенствования учета в организации, так как грамотный бухгалтер это залог достоверного бухгалтерского учета и налогообложения;

- аудиторская проверка является важным моментом в деятельности любой организации, результат проверки даст объективную оценку достоверности учета, наличие ошибок и неточностей в учете, а также поможет руководителю организации увидеть реальное положение дел в организации. В ООО «ВКО-2» аудиторской проверки не проводилось, так как организация законодательно освобождена от обязанности проводить ежегодные аудиторские проверки.

Руководителю ООО «ВКО-2» стоит принять во внимание возможность проведения добровольной аудиторской проверки в случае увольнения главного бухгалтера, либо по необходимости контроля деятельности бухгалтерской службы.

Перспектива развития деятельности ООО «ВКО-2» - Получение займа по программам государственной поддержки. Данная мера поможет ООО «ВКО-2» расширить сферу деятельности, например, предложить покупателям и заказчикам юридические услуги по регистрации организаций, внесению изменений в учредительные документы, а также ликвидацию обществ с ограниченной ответственностью и индивидуальных предпринимателей. Данные виды услуг в настоящее время наиболее актуальны, так как большинство населения видит перспективу в открытии собственного бизнеса.

В жестких условиях рыночной экономики предоставление бухгалтерских услуг набирает популярность, это связано с тем, что предпринимателям необходимо развивать бизнес и им некогда вести бухгалтерию, а нанять на работу бухгалтера слишком дорого. Поэтому руководителю ООО «ВКО-2» я хотела бы предложить еще один вариант увеличения доходов - с помощью рекламы, акций и скидок.

Слайд 11

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.