

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГАПОУ СО «УРАЛЬСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ-
МЦК»**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:**

**«Бухгалтерский учёт налогообложения на малых
предприятиях на примере ООО "ВКО-2"»**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

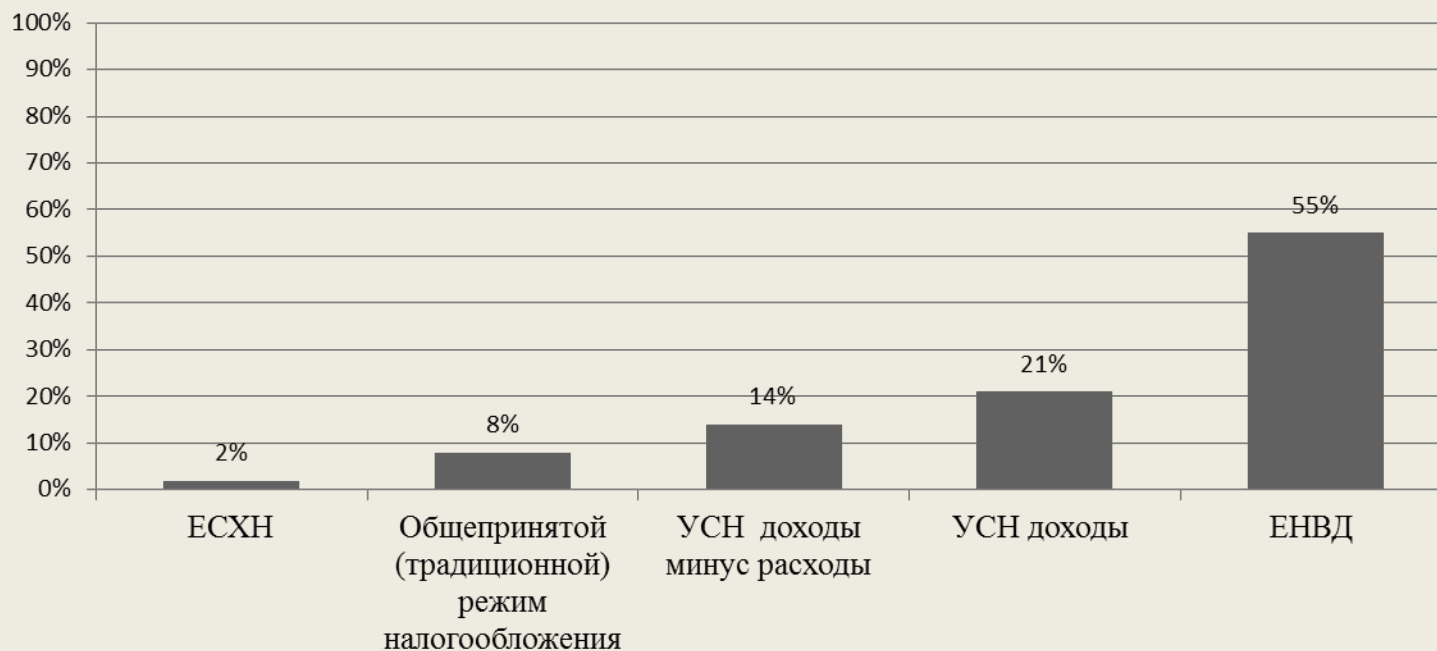
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – 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:

- 1.определить понятие малого бизнеса, дать характеристику специальным налоговым режимам;
- 2.рассмотреть нормативно-правовую базу, регулирующую бухгалтерский учет и отчетность малого бизнеса;
- 3.изучить организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса;
- 4.выявить и изучить перспективы бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса;
- 5.рассмотреть особенности бухгалтерского учета на примере ООО «ВКО-2»;
- 6.выявить пути совершенствования и дать рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в ООО «ВКО-2».

Применяемая система налогообложения



Условия применения Упрощенной системы налогообложения

УСН

Сотрудников < 100 человек

Доход < 60 млн. руб.

Остаточная стоимость < 100 млн.
руб.

Вид расходов	Когда учитываются
1	2
Материальные расходы и расходы на оплату труда	в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.
Расходы по приобретению сырья и материалов	по факту принятия на учет и после их фактической оплаты
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	по факту принятия к учету, оплаты поставщику, по мере реализации товаров, одним из методов: ФИФО, по средней стоимости;
Расходы, связанные с реализацией товаров (хранение, обслуживание, транспортировка)	после их фактической оплаты и признания в учете
Расходы на уплату налогов и сборов	в сумме начисленных и уплаченных налогов и взносов
Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	после принятия к учету, ввода в эксплуатацию, оплаты поставщику, ежеквартально на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм

Расчет авансовых платежей по Налогу УСН за 2016 год

Отчетный Период	Налогооб- лагаемая база, руб.	Ставка налога, %	Авансов ый платеж, руб.	Нараста ющий итог, руб.	Налог к уплате, руб.
1	2	3	4	5	6
1 квартал	-272240,45	15%	-	-	0,00
2 квартал	-25025,26	15%	-	-	0,00
3 квартал	-696098,12	15%	-	-	0,00
4 квартал	2295887,0 1	15%	344383,0	344383,05	344383,0 5
Год	2295887,0 1	15%	344383,05	344383,05	344383,0 5

Акт о приеме-передаче объектов ОС

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Наименование операции
1	2	3	4
08 «Вложения во внеоборотные активы» (синтет.учет)	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (синтет.учет)	500000,00	Поступил объект основных средств - автомобиль Toyota Авенсис (аналит.учет)
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (син.уч)	51 «Расчетный счет» (синтет.учет)	500000,00	Оплачен счет за покупку автомобиль Toyota Авенсис ООО (син.уч.)
08 «Вложения во внеоборотные активы» (синтет.учет)	51 «Расчетный счет» (синтет.учет)	850-00	Госпошлина за регистрацию транспортного средства (аналит.учет)

Начисление заработной платы и расчет налогов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Наименование операции
1	2	3	4
26 «Общехозяйствен ные расходы»	70 «Расчеты с персоналом “	40000,00	Начислена зарботная плата
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»/НДФЛ	5200,00	Удержан НДФЛ 13%
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетный счет»	34800,00	Перечислена зарботная плата работнику на расчетный счет

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 зарплат «Амба»;
- отсутствие правовой системы Консультант плюс или Гарант;
- сотрудники не проходят курсы повышения квалификации;
- необходимость проведения аудиторской проверки.

Рассмотрим пути совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения с целью устранения недостатков в ООО «ВКО-2»:

- правовая система Консультант плюс или Гарант.
- повышение квалификаций сотрудников бухгалтерии;
- аудиторская проверка.

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.

«Бухгалтерский учёт налогообложения на малых предприятиях на примере ООО "ВКО-2"»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!