

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
**«ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

Выполнил:

Научный руководитель:

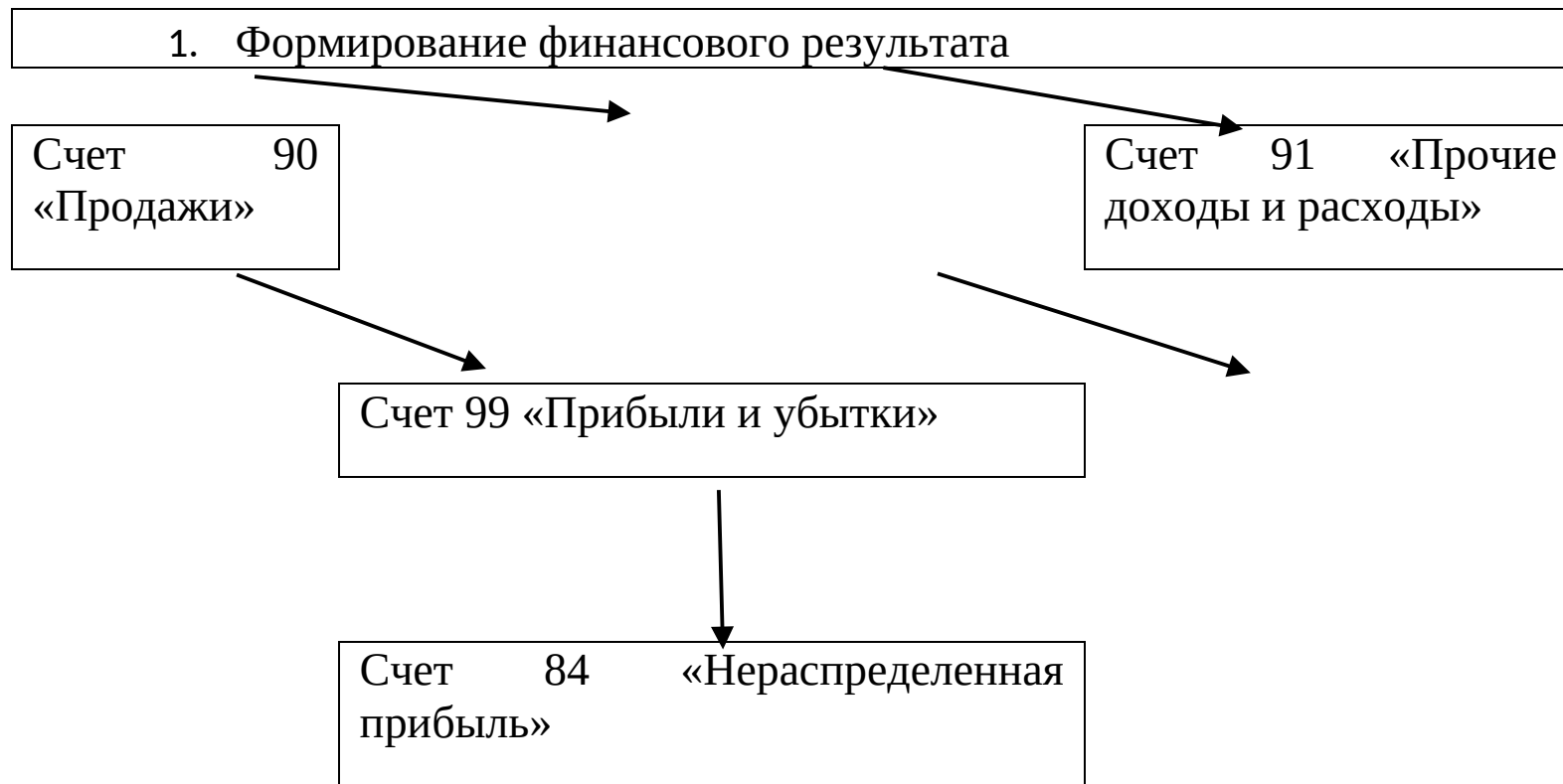
Цель и задачи

Цель – на основании анализа особенностей бухгалтерского учета и налогообложения российских малых предприятий на примере ООО «Фристайл» разработать предложения и рекомендации, направленные на оптимизацию существующей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Задачи:

1. исследовать сущность и роль предприятий малого бизнеса;
2. определить формы бухгалтерского учета, используемые малыми предприятиями;
3. определить особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства;
4. проанализировать процесс налогообложения и учета на предприятии малого бизнеса на примере предприятия ООО «Фристайл»;
5. разработать основные направления оптимизации налогообложения и учета малого предприятия ООО «Фристайл».

Порядок формирования финансового результата



Анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2019	2018	2017	Абсолютный прирост (отклонение), +, -		
				18/17	19/18	19/17
Выручка	2 819 806	2 386 020	2 295 072	90 948	433 786	524 734
Себестоимость продаж	2 191 925	1 937 221	1 801 685	135 536	254 704	390 240
Валовая прибыль (убыток)	627 881	448 799	493 387	-44 588	179 082	134 494
Коммерческие расходы	1 759	669	1 064	-395	1 090	695
Управленческие расходы		105 380	99 875	5 505	-105 380	-99 875
Прибыль (убыток) от продаж	626 122	342 750	392 448	-49 698	283 372	233 674
Доходы от участия в других организациях				0	0	0
Проценты к получению	400	3 095	2 668	427	-2 695	-2 268
Проценты к уплате	83 453	47 888	60 272	-12 384	35 565	23 181
Прочие доходы	467 530	179 372	132 632	46 740	288 158	334 898
Прочие расходы	570 336	118 054	92 290	25 764	452 282	478 046
Прибыль (убыток) до налогообложения	440 263	289 275	375 186	-85 911	150 988	65 077
Текущий налог на прибыль	2 829	666	4 512	-3 846	2 163	-1 683
Чистая прибыль (убыток)	437 434	283 728	368 925	-35 497	153 724	10 503

Анализ показателей деловой активности

Показатель	2019	2018	2017
Коэффициент оборачиваемости	0,58	0,56	0,53
Длительность одного оборота	615,91	639,22	681,00
Фондоотдача	1,08	0,96	0,93
Коэффициент отдачи собственного капитала	1,06	1,03	1,33
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,29	1,44	1,31
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,04	2,49	2,31
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,94	4,93	2,44
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	207,67	193,17	132,53
Коэффициент оборачиваемости запасов	2,90	2,94	2,52

Анализ собственных средств

Показатель	2017	2018	2019	17/16	18/17
1. Собственные средства	2 885 220	2 448 086	2 164 358	-437 134	-283 728
2. Внеоборотные активы	2 579 930	2 688 873	2 460 060	108 943	-228 813
3. Наличные собственные средства (1-2)	305 290	-240 787	-295 702	-546 077	-54 915
4. Долгосрочные кредиты и займы	1 219 082	980 045	1 121 898	-239 037	141 853
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (3+4)	1 524 372	739 258	826 196	-785 114	86 938
6. Краткосрочные кредиты и займы	966 335	1 149 857	608 993	183 522	-540 864
7.Общая величина основных источников формирования запасов (5+6)	2 490 707	1 889 115	1 435 189	-601 592	-453 926
8. Величина запасов	813 003	700 726	615 948	-112 277	-84 778
9. Излишек (недостаток) собственных средств (3-8)	-507 713	-941 513	-911 650	-433 800	29 863
10. Излишек (недостаток) наличных средств (5-8)	711 369	38 532	210 248	-672 837	171 716
11. Излишек (недостаток) общих средств (7-8)	1 677 704	1 188 389	819 241	-489 315	-369 148

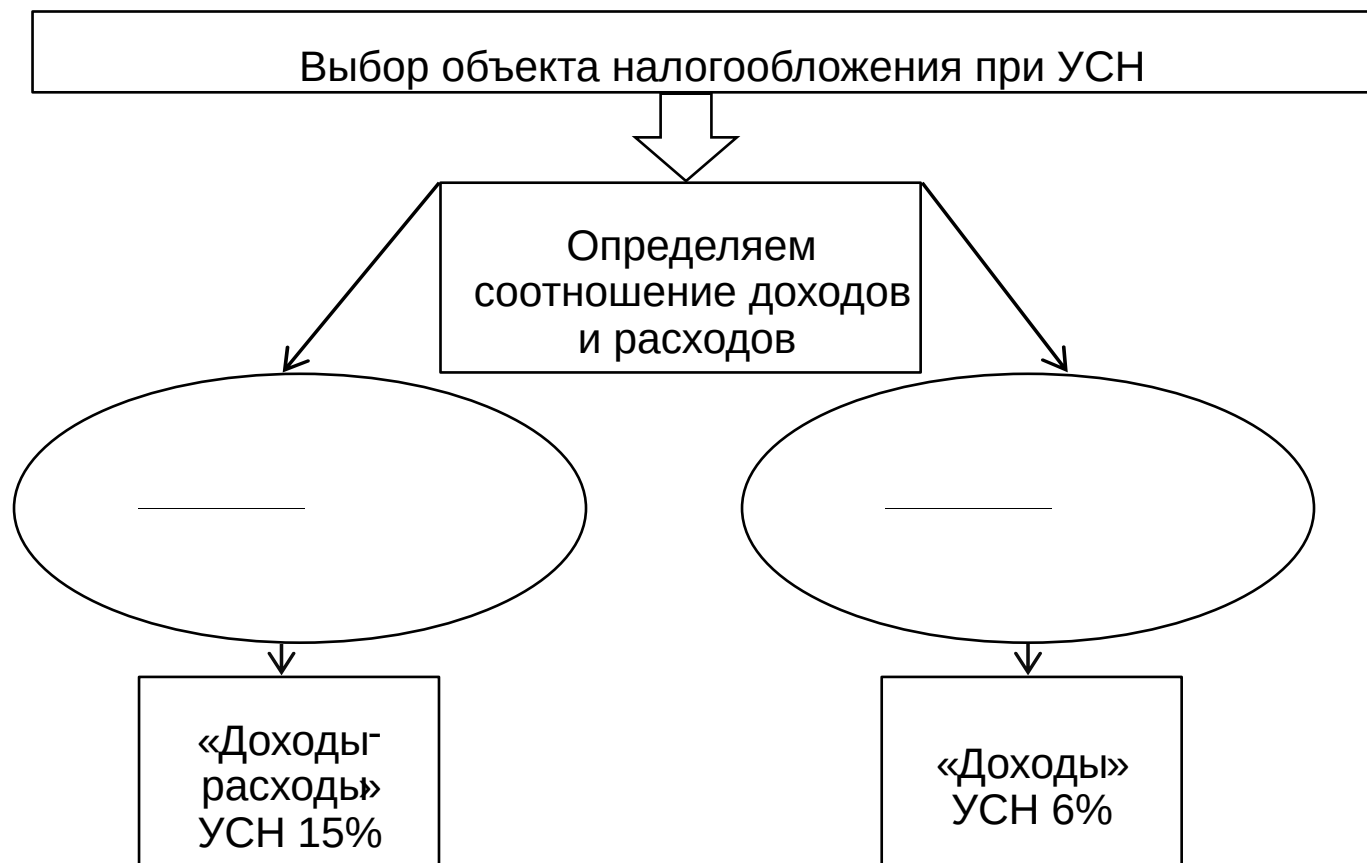
Анализ абсолютных показателей ликвидности

Активы					Пассивы				
Название группы	Обозначение	Состав 2017	2018	2019	Название группы	Обозначение	Состав 2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы	A1	56 859	27 308	52 396	Наиболее срочные обязательства	П1	269 988	542 585	425 833
Быстро реализуемые активы	A2	1 604 793	1 154 485	760 223	Краткосрочные пассивы	П2	696 347	607 272	183 160
Медленно реализуемые активы	A3	829 055	707 322	622 567	Долгосрочные пассивы	П3	1 219 082	980 045	1 121 898
Трудно реализуемые активы	A4	2 579 930	2 688 873	2 460 060	Постоянные пассивы	П4	2 885 220	2 448 086	2 164 358
Итого активы	BA	5070637	4577798	3895246	Итого пассивы	BP	5070637	4577798	3895249

Анализ относительных показателей ликвидности

Коэффициент	2017	2018	2019
К-т текущей ликвидности	2,58	1,64	2,36
К-т быстрой ликвидности	1,72	1,03	1,33
К-т абсолютной ликвидности	0,06	0,02	0,09
Общий пок-ль ликвидности	1,13	0,72	0,73
К-т обесп. собств. средствами	0,12	- 0,13	- 0,21
К-т маневрен.	0,54	0,96	0,75

Алгоритм расчета объекта налогообложения при УСН



Расчет налоговой нагрузки ООО «Фристайл» за 2020 год применительно к разным системам налогообложения

Показатель	Ед. измерения	ОСН	УСН объектом «доходы»	с УСН с объектом «доходы минус расходы»
Сумма налога к уплате	Руб.	40835,8	31188,78	16289,7
Налоговая нагрузка по Минфину	%	3,93	3	1,56
Налоговая нагрузка по М. Литвину	%	3,5	3	1,56

Удельный вес расходов на заработную плату и на отчисления во внебюджетные фонды в общей сумме расходов ООО «Фристайл» за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Сумма расходов, в руб.	769 558	1 018 303	931 028
Количество работников	55	55	55
Фонд оплаты труда (ФОТ), в руб.	300 994,23	394 870	266 905,4
Сумма взносов во внебюджетные фонды (ВВФ), в руб.	90 298,27	118 461	80 071,62
Сумма ФОТ и ВВФ, руб.	391 292,5	513 331	346 977,02
Удельный вес суммы ФОТ и ВВФ в сумме расходов, в %	50,84	50,41	37,26

Сравнительная характеристика арендных площадей

Показатели	Офис на ул. Тополиной 24А	Офис на ул. 40 лет Победы 38
Площадь	10м2	10м2
Цена метра	850	300
Парковка	-	+
Месторасположение	Удобное месторасположение в черте города, в шаговой доступности от остановки.	Находится в 5 минутах ходьбы от остановки, легко найти.
Затраты в год	102 000 рублей	36 000 рублей
Наличие телефона и интернета	+	+

Заключение

- Наиболее выгодной системой налогообложения для этой компании является упрощенная система налогообложения с использованием схемы «доходы минус расходы». ООО «Фристайл» в настоящее время и использует данную схему.
- Оптимизация налоговой нагрузки не требуется, ведь применение УСН с объектом «доходы минус расходы» является оптимальным налоговым режимом для организации.
- Мероприятия по увеличению экономической эффективности позволят ООО «Фристайл» увеличить их доходность, а мероприятия по снижению степени налогового риска сделают деятельность организации менее привлекательной для налоговых органов.
- Организации необходимо в дальнейшем проводить налоговое планирование и поддерживать его на уровне, чтобы не происходило переплат.
- Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практическом применении остается за директором ООО «Фристайл».

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!