

АО «КОРПОРАЦИЯ «МСП»



Система бухгалтерской отчетности

Тренинг «Школа предпринимательства»



Корпорация
МСП



Татьяна Калина

- Главный бухгалтер ООО СЗ
«ЛОФТ#1»



Тема

Бухгалтерский
учет

Система бухгалтерской отчетности

ПЛАН СЕССИИ:



- 1** | Формы
Бухгалтерской
отчетности



- 2** | Главная
бухгалтерская
книга



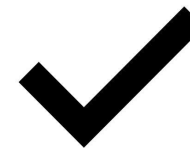
- 3** | Спец. режимы
Налогообложения
Расходы
предприятия



- 4** | Отчет о
финансовы
х
результатах



- 5** | План развития
бизнеса



- 6** | Подведение итогов
сессии

Система бухгалтерской отчетности



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ –

это учет, обобщение и разъяснение финансовой информации предприятия с целью вынесения обоснованных решений пользователями данной информации

КЛЮЧЕВЫМИ АСПЕКТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЯВЛЯЮТСЯ:

- определение основных финансовых составляющих частей организации, таких как активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и движение денежных средств;
- измерение денежной стоимости основных финансовых составляющих;
- предоставление финансовой информации наиболее приемлемым способом.

ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы предприятия –

совокупность имущества (движимое, недвижимое имущество, денежные средства, ценные бумаги, основные фонды и т.п.).
Позволяют получать прибыль.



Пассивы предприятия –

совокупность обязательств, ответственности и долгов.
Не приносят прибыли, но позволяют сформировать активы.

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ –

это совокупность всех средств предприятия, находящихся в его собственности, используется для формирования доли активов. Предприятие может оперировать им при совершении сделок без каких-либо условий.

Собственный капитал формируется из уставного капитала предприятия и накопительного капитала.

Накопительный капитал в свою очередь формируется из различных источников в период деятельности предприятия: добавочный капитал, нераспределенная прибыль учредителей (владельцев бизнеса, резервный капитал и т. д.).



Доходы предприятия – это увеличение экономических выгод предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов учредителей (владельцев бизнеса).

—



Расходы предприятия – это уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия.

=

ПРИБЫЛЬ

УСН (доходы – расходы) * 15 %

В п.1 ст. 346.16 НК РФ определен исчерпывающий перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения у налогоплательщиков применяющих УСНО. Эти расходы принимаются к учету при их соответствии критериям, названным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

Продвижение в соц. Сетях.

Письмо Минфина от 26.10.2020 № 03-11-06/2/92939

1. Входят ли в перечень расходов упрощенца затраты на оплату услуг по Продвижению социальных сетей?

Оказывается, **ДА**

В УСН – базу можно включить расходы на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания. При этом к рекламным расходам относятся затраты на рекламные мероприятия через СМИ, Информационно-телекоммуникационной сети.

- По мнению Минфина затраты на оплату услуг по продвижению соц. Сетей как раз подпадают под эту норму.

Компания на УСНО вправе уменьшить полученные доходы на сумму расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных, в частности, подотчетным лицом для дальнейшей реализации, при наличии подтверждающих их покупку

6 первичных документов.

К первичным документам, на основании которых производятся записи в КУДиР, относятся в т.ч. платежные документы (платежное поручение, выписка банка по операциям на расчетном счете, кассовый чек оформленный в соответствии с требованиями ст. 4.7 ФЗ от 22.05.2003 №54 – ФЗ, и иные документы (товарные чеки, квитанции) подтверждающие прием (уплату) денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Приложение 1 Образец заполнения товарной накладной.

Существенные ошибки в оформлении товарной накладной и счет-фактуры:

- идентификация продавца и покупателя
- наименование товаров, работ, услуг будет расходиться с наименованием в договоре
- ставка налога указана не верно
- арифметическая ошибка

Расходы на ГСМ

Учет ГСМ начинается с того, что компания решает, будет ли она нормировать расходы на топливо, если да, то по каким нормам его списывать: по собственным или утвержденным Минтрансом. **Нормы утвердите приказом руководителя.**

На УСН расходы на ГСМ нормировать не обязательно, если компания не относится к автотранспортным организациям. Учитывайте их в полном объеме в составе прочих расходов- как часть затрат на содержание служебного транспорта. (письма Минфина от 27.11.2019 №03-03-07/92049, от 26.09.2019 № 03-03-07/74189).

Ранее были другие разъяснения. Минфин считал, что к расходам на ГСМ для служебных автомобилей нужно применять **нормы Минтранса**. Они введены в действие **распоряжением Минтранса от 14.03.2008 №АМ-23-р**. Однако с учетом последних писем Минфина нормировать расходы на ГСМ не нужно.

Другой вопрос, что нормы помогают экономически обосновать расходы на топливо. В пределах норм претензий не будет. Все, что компания спишет сверх норм, придется дополнительно обосновать.

8 Решение о том, какие нормы применяете: собственные или утвержденные Минтрансом, можно указать в учетной политике.

УСН

При УСН «доходы – расходы» учитывайте документально подтвержденные и оплаченные расходы на приобретение ГСМ. Расходы на ГСМ можно признавать, если одновременно выполнены условия: ГСМ приобретены и оплачены.

Также нужны документы, подтверждающие :

- стоимость приобретенных материалов
- оплату приобретенных материалов (кассовые чеки, платежные поручения, квитанции)
- количество материалов, истраченных при эксплуатации автомобиля: путевые листы.

Если сотрудник использует личный автомобиль в служебных целях, то ГСМ для этого транспорта в расходы по УСН не включайте. В этом случае в расходах на УСН можно отразить только компенсацию сотруднику в пределах установленных норм. (Приложение 2 Справка по расчету предельной суммы расходов на ГСМ)

Пример.

Как предпринимателю на упрощенке отразить расходы на ГСМ

Предприниматель, зарегистрирован в Москве, использует в своей деятельности

автомобиль «Шкода Фабия» (общий пробег – 55 000 км)

5 октября он отправился на этом автомобиле развозить своим клиентам информационные материалы.

Заправка – 30 литров бензина АИ-95 на сумму 1350 руб.

В путевом листе за 5 октября отражено:

- Остаток топлива при выезде – 5 л
- Остаток топлива при возвращении – 7л
- Пробег за время служебной командировки – 200 км

Предприниматель списывает расходы на ГСМ по нормам Минтранса, сходя из

этого он установил:

- Базовую норму расхода топлива – 7.7 л/100км
- Надбавку за работу в городе с населением свыше 5 млн. чел – 35 %
- Надбавку для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет или

с общим пробегом более 150 000км, - 10 %

надбавку за использование системы «климат-контроль» - 7%

| Нормативный расход поправочный топлива, л коэффициент, | Базовая норма =0,01 * расхода топлива * (л/100км) | Пробег автомобиля, * км, | 1+0,01 * % |
|---|---|--------------------------------|---------------|
|---|---|--------------------------------|---------------|

Поправочный коэффициент рассчитывается так:

$$35\%+10\%+7\% = 52 \%$$

Нормативный расход топлива составил :

$$0.01*7.7 \text{ л/100 км} * 200 \text{ км} * (1+0.01*52)= 23.41\text{л}$$

Сумма расходов на ГСМ в пределах норм, которые предприниматель учитывает при расчете единого налога

$$23.41\text{л} * 1350 \text{ руб. /30 л} = 1053.45$$

Операция – обмен продукции /услуг на деньги

Примеры операций:

- + Покупатель приобретает ваш продукт – ваше предприятие получает доход.
 - + Вы осуществляете установку оборудования – клиент оплачивает ваши услуги – вы получаете деньги от клиента.
 - + Ваше предприятие осуществляет доставку груза для клиента – вы получаете доход.

 - Ваше предприятие закупает сырье для дальнейшего производства собственно продукции – вы платите деньги за поставленный товар.
 - Предприятие выплачивает заработную плату сотрудникам – вы выплачиваете деньги.
 - Ваше предприятие производит текущий ремонт здания – данная операция
- 12 показывает расход.

Какие существуют документы для сделок с клиентами и персоналом?

- Договор
- Счет
- Накладная и счет-фактура
- Акт оказания услуг/выполненных работ
- Приходный кассовый ордер
- Расходный кассовый ордер
- Чек

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ



ОСНОВНОЙ ЦЕЛЬЮ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛЮБОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ЯВЛЯЕТСЯ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕЕ В КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ОРГАНЫ

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

- 1** | Главная книга
(форма внутреннего бухгалтерского учета)
- 2** | Бухгалтерский баланс (форма № 1)
- 3** | Отчет о финансовых результатах (форма № 2)

Система бухгалтерской отчетности



Таблица 8.1.

Перечень форм бухгалтерской отчетности

| Подготовка годовой отчетности | ОСНО | УСНО 6 % | УСНО 15 % | Направление |
|---|------|----------|-----------|-------------|
| Бухгалтерский баланс (форма № 1) | + | - | - | ФНС |
| Отчет о финансовых результатах (форма № 2) | + | - | - | ФНС |
| Отчет об изменениях капитала (форма № 3) | + | - | - | ФНС |
| Отчет о движении денежных средств (форма № 4) | + | - | - | ФНС |
| Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) | + | - | - | ФНС |
| Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу | + | - | - | ФНС |
| Налоговая декларация по налогу на прибыль | + | - | - | ФНС |
| Налоговый расчет по налогу на имущество организаций (при наличии основных средств на балансе) | + | - | - | ФНС |
| Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость | + | - | - | ФНС |
| Налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности (при наличии) | + | + | + | ФНС |

| | | | | |
|--|---|---|---|------------|
| Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения | - | + | + | ФНС |
| Форма РСВ-1 ПФР | + | + | + | ПФ |
| Форма 4-ФСС | + | + | + | ФСС |
| Персонифицированный учет | + | + | + | ПФ |
| Отчетность 2-НДФЛ | + | + | + | ФНС |
| Подтверждение вида деятельности | + | + | + | ФСС |
| Статистическая отчетность | + | + | + | Мосгорстат |

Спец. Режимы налогообложения

Патентная система налогообложения (ПСН)

Страховые взносы на патенте

ИП на ПСН, вправе подать уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых взносов в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. (Приказ от 26.03.2021 №ЕД-7-3/218@)

ИП, применяющий ПСН и имеющий работников, вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму фактически уплаченных страховых взносов за своих работников и на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере за себя. (но не более чем на 50%) от суммы налога исчисленного за налоговый период.

Если ИП подал уведомление об уменьшении суммы налога по нескольким патентам, в котором сумма уплаченных страховых взносов по одному из патентов больше исчисленной суммы налога, то ИП вправе перенести сумму данного превышения на другой (ие) патент (-ы) при уменьшении по нему суммы налога.

Пример

ИП получил 3 патента:

- Патент №1 со сроком действия 01.01.2021-31.03.2021 и суммой налога 15 тыс.руб
- Патент №2 со сроком действия 01.04.2021-30.06.2021 и суммой налога 25 тыс. руб
- Патент №3 со сроком действия 01.07.2021-31.10.2021 и суммой налога 15 тыс.руб

С 01.05.2021 ИП использует труд работника

ИП 01.06.2021 уплачены страховые взносы в размере 35 тыс. руб.

Уведомление об уменьшении суммы налога по патенту №2 ИП подано 15.06.2021.

Поскольку ИП использует труд работника в налоговом периоде, сумма налога по патенту №2 уменьшится не более чем на 12.5 тыс (25 тыс.*50%)

Следовательно, при уменьшении суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов у ИП остается сумма превышения в размере 22.5 тыс . (35 тыс. – 12.5 тыс.)

По остальным патентам ИП вправе уменьшить сумму налога на сумму указанного превышения.

Пример

По патенту №1 ИП вправе уменьшить сумму налога на всю сумму страховых взносов, поскольку в период действия данного патента труд работников не использовался. Оставшуюся сумму превышения в размере 7.5 тыс.с (22.5 тыс – 15 тыс.). ИП вправе перенести на патент №3 в целях уменьшения суммы налога по нему, но не более чем на 50%.

Совмещение УСН и патента

Нужно отдельно учитывать доходы и расходы, имущество, обязательства, хозяйственные операции которые относятся к УСН и к ПСН.(с помощью субсчетов бух. учета).

Методику ведения отдельного учета необходимо закрепить в учетной политике.

Взносы за работников и фиксированные взносы за себя ИП нужно распределить между УСН и ПСН. Распределить лучше эти расходы лучше

пропорционально доле дохода от каждого режима в общей сумме ваших доходов

Доля доходов = Доходы от УСН (ПСН) / Доходы от всей
деятельности,
От УСН (ПСН) как на УСН, так и на ПСН.

Пример. Раздельный учет при совмещении УСН и ПСН
ИП с работниками по опту применяет УСН «доходы-расходы», по
Рознице – ПСН. Все работники заняты в обоих видах
деятельности. Доходы по обоим режимам за месяц – 6 000 000. Из
них 2 000 000 – от
УСН, 4 000 000 – от ПСН. Стоимость патента – 135 000 тыс. руб.
Общие расходы за месяц – 210 455. Взносы за работников за
месяц –
40 455 руб.

- Общие расходы относящиеся к УСН, - 70 152
(2000000/6000000 * 210 455)
- Взносы, относящиеся к УСН, - 13 485
(2000000/6000000 * 40455)
- Взносы, относящиеся к ПСН, - 26 970
(40 455 – 13 485)

Система бухгалтерской отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС -

способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия по составу, размещению и источникам их образования в денежной оценке на отчетную дату.

В нем отражаются активы и пассивы предприятия.



Схема бухгалтерского учета

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

АКТИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ -

является частью бухгалтерского баланса, которая отражает состав и стоимость имущества предприятия на определённую дату, то есть совокупность имущества, принадлежащего предприятию.

Виды активов предприятия:

- денежные средства,
- товарно-материальные запасы,
- основные средства,
- нематериальные активы.

ПАССИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ПАССИВЫ -

обязательство предприятия на определённую дату - его задолженность, возникшая как следствие свершившихся хозяйственных операций, погашение которой должно привести к уменьшению соответствующих активов.

Виды пассивов предприятия:

- собственный капитал (уставный, добавочный, резервный капитал);
- заемный капитал (векселя, лизинг, банковские кредиты, облигации и др.).

Все счета активов увеличиваются по дебету и уменьшаются по кредиту.

Все проводки с описанием операций разносятся по счетам главной книги.

Система бухгалтерской отчетности

Счета бухгалтерского учета



| Счет | Вид | Название |
|------|-------------------|--|
| 01 | Активный | Основные средства |
| 02 | Пассивный | Амортизация основных средств |
| 03 | Активный | Доходные вложения в материальные ценности |
| 04 | Активный | Нематериальные активы |
| 05 | Пассивный | Амортизация нематериальных активов |
| 07 | Активный | Оборудование к установке |
| 08 | Активный | Вложения во внеоборотные активы |
| 09 | Активный | Отложенные налоговые активы |
| 10 | Активный | Материалы |
| 11 | Активный | Животные на выращивании и откорме |
| 14 | Активно-пассивный | Резервы под снижение стоимости мат.ценностей |
| 15 | Активно-пассивный | Заготовление и приобретение материальных ценностей |
| 16 | Активно-пассивный | Отклонение в стоимости материальных ценностей |
| 19 | Активный | НДС по приобретенным ценностям |
| 20 | Активный | Основное производство |
| 21 | Активный | Полуфабрикаты собственного производства |
| 23 | Активный | Вспомогательные производства |
| 25 | Активный | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Активный | Общехозяйственные расходы |
| 28 | Активный | Брак в производстве |
| 29 | Активный | Обслуживающие производства и хозяйства |
| 40 | Активно-пассивный | Выпуск продукции (работ, услуг) |
| 41 | Активный | Товары |
| 42 | Пассивный | Торговая наценка |
| 43 | Активный | Готовая продукция |
| 44 | Активный | Расходы на продажу |
| 45 | Активный | Товары отгруженные |
| 46 | Активный | Выполненные этапы по незавершенным работам |
| 50 | Активный | Касса |
| 51 | Активный | Расчетные счета |

| | | |
|----|-------------------|--|
| 52 | Активный | Валютные счета |
| 55 | Активный | Специальные счета в банках |
| 57 | Активный | Переводы в пути |
| 58 | Активный | Финансовые вложения |
| 59 | Пассивный | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| 60 | Активно-пассивный | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 62 | Активно-пассивный | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 63 | Пассивный | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 | Пассивный | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 | Пассивный | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 68 | Активно-пассивный | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Активно-пассивный | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 70 | Пассивный | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 | Активно-пассивный | Расчеты с подотчетными лицами |
| 73 | Активно-пассивный | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 75 | Активно-пассивный | Расчеты с учредителями |
| 76 | Активно-пассивный | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 77 | Пассивный | Отложенные налоговые обязательства |
| 79 | Активно-пассивный | Внутрихозяйственные расчеты |
| 80 | Пассивный | Уставный капитал |
| 81 | Активный | Собственные акции (доли) |
| 82 | Пассивный | Резервный капитал |
| 83 | Пассивный | Добавочный капитал |
| 84 | Активно-пассивный | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 86 | Активно-пассивный | Целевое финансирование |
| 90 | Активно-пассивный | Продажи |
| 91 | Активно-пассивный | Прочие доходы и расходы |
| 94 | Активный | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 96 | Пассивный | Резервы предстоящих расходов |
| 97 | Активный | Расходы будущих периодов |
| 98 | Пассивный | Доходы будущих периодов |
| 99 | Активно-пассивный | Прибыли и убытки |

- Д 50 – К 51 – Оприходование наличных в кассу организации;
- Д 50 – К 62 – Поступили в кассу деньги от покупателя;
- Д 51 – К 60 – Возвращены поставщиком на расчетный счет излишне уплаченные суммы;
- Д 51 – К 62 – Поступили денежные средства от покупателя;
- Д 51 – К 66 – Поступили денежные средства по договору краткосрочного займа;
- Д 51 – К 67 – Поступили денежные средства по договору долгосрочного займа;
- Д 51 – К 90 – Поступили деньги за продажу продукции;

Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ КНИГА

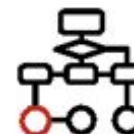
**ДЛЯ ТОГО ЧТОБЫ СОСТАВИТЬ ГЛАВНУЮ КНИГУ,
НЕОБХОДИМО ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНО ВЫПОЛНИТЬ СЛЕДУЮЩИЕ ШАГИ:**



1 | В соответствии с первичными документами Вы должны установить факт свершения хозяйственной операции.



2 | Вы должны определить суть хозяйственной операции. Пример отражен в таблице 8.2: выплата заработной платы, поступление товара на склад, оплата поставщику и т.д.



3 | Записывается сумма хозяйственной операции. Если счет активный, то увеличение показывается по дебету, если счет пассивный – по кредиту.

ВАЖНО!

- четко соблюдать хронологическую последовательность всех операций
- систематизировать все первичные документы
- всегда помнить о принципе двойной записи
- анализировать итоги главной книги

Система бухгалтерской отчетности

ИТОГИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:



1 | Баланс формируется на основании данных Главной книги о сальдовых значениях счетов бухгалтерского учета.



2 | Одна сторона баланса – это активы предприятия, другая сторона – пассивы.



3 | По балансу своего предприятия Вы сможете увидеть, за счет чего сформировались Ваши активы: за счет собственных средств или заемных.

Активы = Обязательства + Собственный Капитал

Пассивы = Обязательства + Собственный Капитал

Активы = Пассивы (равенство баланса)



4 | Все активы предприятия могут быть востребованы либо кредиторами, либо его владельцами. А поскольку общая сумма всех претензий не может превышать сумму востребованных активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива, которое в бухгалтерском учете называется балансовым уравнением.



5 | Все статьи баланса сгруппированы в пять разделов:
– **активные** статьи объединены в два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы;
– **пассивы** в три раздела: капитал и резервы, краткосрочные обязательства и долгосрочные обязательства.



Система бухгалтерской отчетности



Корпорация
МСП

ПРИМЕР СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

С КЛАССИФИКАЦИЕЙ РАСХОДОВ ПО ХАРАКТЕРУ

- **Выручка**
- **Затраты на производство:**
 - материалы
 - заработная плата
 - амортизация
- **Прочие расходы** себестоимость запасов и готовой продукции по обороту:
 - на начало года
 - на конец года
- **Прочие доходы**
- **Прибыль до налогообложения**
- **Налог на прибыль**
- **Чистая прибыль**

С КЛАССИФИКАЦИЕЙ РАСХОДОВ ПО ФУНКЦИЯМ

- **Выручка**
- **Себестоимость реализованной продукции**
- **Управленческие расходы**
- **Коммерческие расходы**
- **Прочие доходы**
- **Прочие расходы**
- **Прибыль до налогообложения**
- **Налог на прибыль***
- **Чистая прибыль**

* Предприятия, применяющие УСН (доходы) – ставка 6 % с дохода (по кассовому методу); УСН (доходы-расходы) – ставка 15 % с разницы между доходами и расходами предприятия (кассовый метод)



Корпорация
МСП

Система бухгалтерской отчетности

ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ

Обобщив результаты анализа по бухгалтерской отчетности, Вы сможете выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли Вашего предприятия, резервы снижения затрат.