

УДК 631.162

Абрашкина Елена, студентка 3 курса специальности «Экономическая безопасность»

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

Шаева Татьяна Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИ УСН В 2015 ГОДУ

Аннотация: В статье описаны основные правила ведения бухгалтерского учета при УСН в 2015 году. Рассмотрены особенности ведения, порожденные изменением налогового законодательства. Из этой статьи вы узнаете, в каких регистрах фиксировать хозяйственные операции, как вести учет без двойной записи и стоит ли это делать.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, двойная запись, упрощенная система налогообложения (УСН), полная форма упрощенного учета, сокращенная форма упрощенного учета, простая форма упрощенного учета.

Annotation. In article the basic rules of conducting accounting at the simplified tax system in 2015 are described. The features of maintaining generated by change of the tax law are considered. You learn from this article, in what registers to fix economic operations how to keep account without double record and whether it is worth doing it.

Keywords: accounting, double record, the simplified system of the taxation (SST), a full form of the simplified account, the reduced form of the simplified account, a simple form of the simplified account.

В апреле 2014 года вышел закон, внесший изменения в Налоговый кодекс РФ. Поправки затронули ряд ключевых моментов, которые касаются компаний, применяющих УСН, ЕНВД и т. д. Данные поправки уже породили массу вопросов у бизнес – сообщества.

Итак, ФЗ № 52 от 02.04.2014г. внес поправки в первую и вторую части Налогового кодекса. То есть изменилась статья 346.11 Налогового кодекса, касающаяся уплаты налогов компаниями, применяющими УСН.[1] В частности с 1 января 2015 г.

таким организациям придется платить налог на недвижимое имущество, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (по остальному же имуществу они освобождены от налогов, как и раньше).[3]

То есть, в п. 2 ст. 346.11 внесены небольшие, но значимые изменения, которые необходимо учитывать с нового года. Однако, дабы не создавать панику среди бизнесменов и особенно в малом бизнесе, сразу следует уточнить, что изменения УСН с 2015 года:

- коснутся не всех регионов, а только тех, в которых уже заработал налог с кадастровой стоимости недвижимости. Среди этих регионов: Москва и Московская область, а также Кемеровская и Амурская области;
- будут зависеть от того, находится ли объект налогообложения в перечне той недвижимости, базой для которой и является кадастровая стоимость;
- коснутся крупной недвижимости, используемой для торговых центров, административно-деловых зданий, общепита и т. п. (для Москвы, например, налог накладывается на недвижимость – свыше 5 тыс. кв. м.). [1]

Таким образом, понятно, что далеко не все регионы будут обязаны платить налоги при УСН с 2015 года с изменениями и не каждая недвижимость, принадлежащая компании, может считаться налогооблагаемым объектом. То есть, можно заметить, что малый бизнес изменения УСН в 2015 году вряд ли коснутся.

Упрощенная система налогообложения – это особый налоговый режим, который могут применять как юридические лица (ООО и АО), так и индивидуальные предприниматели. Чтобы перейти на него (даже при создании) фирме необходимо написать соответствующее заявление в ИФНС. При этом применяться упрощенный режим может при соблюдении ряда условий (доход, количество сотрудников и т. д.), а при их нарушении право применять УСН автоматически утрачивается.

Наверняка многие предприниматели в начале ведения своего дела задумывались над вопросом – чем отличается ведение бухгалтерского учета для предприятий, использующих упрощенную систему налогообложения от обычного способа? В качестве ответа на этот вопрос стоит выделить три главных отличия:

Первое отличие — сокращенный план счетов. Это означает, что вместо универсального плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом

Минфина России от 31.10.2000 № 94н, малые предприятия могут разработать свой рабочий план, объединив в нем схожие счета учета.

Второе отличие — упрощенная бухгалтерская отчетность. Вместо полного пакета отчетности (баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним) «упрощенцы» могут сдавать в ИФНС и учреждение статистики только первые две формы (п. 85 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н).[5] Кроме того, формировать баланс и отчет о прибылях и убытках малые компании могут, используя упрощенные бланки, где показатели укрупнены.

Третье отличие — исправление ошибок в учете возможно по более простой схеме. У субъектов малого бизнеса есть возможность исправлять существенные ошибки учета и отчетности в том периоде, в котором они их обнаружили (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»). Прибыли или убытки прошлых лет, возникшие в результате такой корректировки, при этом нужно отражать на счете 91 в составе прочих доходов и расходов (п. 14 ПБУ 22/2010). Соответственно сами изменения фиксируются в текущей отчетности. Пересчет показателей отчетности за прошлые годы при УСН делать не нужно.[6]

Бухгалтерский учет в компании, использующей упрощенную систему налогообложения может вестись двумя способами. Бухгалтерское обслуживание УСН может осуществлять штатный бухгалтер или наемная компания, оказывающая услуги в этой области.

Выбор того или иного варианта зависит от сложности учета и затрат. Обычно решение исходит из того, что ведение учета при базе налога в виде доходов проще, чем по схеме «доходы – расходы». Во втором случае нужно собирать все подтверждающие документы и вести более сложный учет.

С другой стороны, ведение упрощенного учета по полной или сокращенной схеме требует больших затрат, чем реализация простой формы без двойной записи. В этой ситуации лучше сделать выбор в пользу штатной должности сотрудника бухгалтерской службы. Это также позволяет руководителю постоянно получать всю необходимую информацию о хозяйственной деятельности компании.

Услуги по бухгалтерскому сопровождению упрощенной системы налогообложения сейчас предлагают многие консалтинговые компании: если затраты на

ведение бухучета таким образом будут меньше, то стоит рассмотреть вариант привлечения сторонних специалистов.

Бухгалтерский учет УСН в таком случае будет гарантированно квалифицированным. Специалисты таких компаний обладают специфическим опытом и поставят бухгалтерский учет при УСН, соблюдая все требования законодательства, а при возвращении на общий налоговый режим восстановят бухгалтерский учет.[2]

Ведение бухгалтерского учета на УСН должно быть основано на внутренней информационной потребности компании в бухгалтерских данных. Выбор базы для исчисления налога должен сделать руководитель компании, приняв решение, оптимизирующее налогообложение субъекта малого бизнеса.

Упрощение бухгалтерского учета следует производить на основе рекомендаций Минфина РФ. Кроме того, все меры по ведению учета при УСН должны сопровождаться сокращением затрат на бухгалтерское обслуживание. Этого можно добиться привлекая для учетных работ стороннюю организацию.

УСН, а точнее ставка при упрощенке, бывает двух видов, определяемая в зависимости от объекта налогообложения:

- **6%** – доходы;
- **15%** – доходы минус расходы.

При этом в обоих случаях бухгалтерский учет и налогообложение значительно упрощается, собственно в этом и есть смысл такой системы, которая была введена в России в 2002 году. Например, можно вести просто книгу доходов и расходов и т. д. Однако ряд обязанностей все равно остается: уплата взносов во внебюджетные фонды и т. д. Вот перечень отчетности, которую необходимо готовить ООО при УСН:

- декларацию по УСН (в ИФНС);
- 2-НДФЛ (в ИФНС);
- сведения о среднесписочной численности (в ИФНС);
- книгу доходов и расходов (в ИФНС);
- РСВ-1 (в ПФР);
- персонифицированный учет – в ПФР;
- Форму-4 ФСС (в ФСС);

- бухгалтерский баланс (в Госкомстат).

Также напомним, что в настоящий момент компании, которые применяют упрощенную систему налогообложения (п. 2 ст. 346.11 НК РФ):[1]

- освобождены от налога на прибыль (исключение составляет налог, который уплачивается с облагаемых налогом доходов (согласно п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ);
- освобождены от налога на имущество организаций;
- не считаются налогоплательщиками по НДС (исключение – налог на ввоз товара на территорию России и др., а также налог, уплачиваемый согласно ст. 174 НК РФ).

Как видно, УСН в 2015 году претерпит изменения, касающиеся освобождения от налога на имущество организаций.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ // «Российская газета», N 148-149, 06.08.1998.

2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // «Парламентская газета», № 54, 09-15.12.2011

3. О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ от 02.04.2014г / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171344/

4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12121087/#ixzz3abWB2Exi>

5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/#ixzz3abVDPRcG>

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности": Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н / <http://base.garant.ru/12177751/#ixzz3abVrVHd9>